



## מבחן גמר קורס חשבונאות מעשית מורחבת מועד א'

### הנחיות לנבחן:

קרא בעיון את ההנחיות לפני תחילת כתיבת המבחן.

#### מבנה השאלון ומפתח הערכה:

פרק ראשון – חישובי פחת	10 נקודות
פרק שני – תוכנת שכר	16 נקודות
פרק שלישי – תוכנה להנהלת חשבונות	74 נקודות
סך-הכול:	100 נקודות

התוכנות להנהלת חשבונות וחישובי שכר חייבות להיות עדכניות ליום הבחינה.

חומר עזר מותר בשימוש: מחשבון פשוט או מחשבון פיננסי וכלי כתיבה.

משך הבחינה: 6 שעות.

ציון עובר: 56.

הנחיות מיוחדות: המע"מ מחושב לפי 17%.

יש לעגל סכומים לשקל הקרוב.

#### הנחיות כלליות:

- כתוב בכתב יד על גבי התדפיסים הנדרשים את שמך הפרטי, את מספר תעודת הזהות שלך ואת תאריך הבחינה.
- בעת הקמת החברה בתוכנות, הקלד את פרטיך האישיים כתוספת לשם החברה המוקמת. בתום הבחינה מסור את השאלון ואת התדפיסים הנושאים את פרטיך האישיים למשגיח.
- לאחר הדפסת התדפיסים בתורך, יש לציין על גבי הדף הראשון את מספר הדפים שהודפסו.

#### הערה חשובה:

קבלת שאלון הבחינה, מחברת הבחינה או דף התשובות והשימוש בהם, הם 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: \_\_\_\_\_



**א. נתונים כלליים:**

העסק "איקס מחשבים" עוסק בשיווק ובמסחר של מחשבים. העסק מנהל חשבונות לפי השיטה הכפולה. מנהלת העסק היא גב' חנה לזר שהיא גם בעלת העסק. להלן פרטים על העסק שישמשו אותך לאורך כל הבחינה (להלן: "העסק").

יוחן הסנדלר 24, כפר סבא, מיקוד 4442622.	כתובת העסק
09-7766776.	טלפון
09-7766775.	פקס
921877666, פקיד שומה נתניה.	מספר תיק ניכויים (מס הכנסה וביטוח לאומי)
048877666, פקיד שומה כפר סבא.	מספר תיק במס הכנסה
048877666, ממונה אזורי נתניה.	מספר עוסק מורשה
בנק הפועלים – 12, סניף כפר סבא – 627, ויצמן 102, כפר סבא, חשבון בנק מסוג חח"ד שמספרו 44544.	פרטי הבנק וחשבון הבנק
בשיעור 3% מהמחזור, דיווח חודשי.	מקדמות מס הכנסה
על פי תקנות מס הכנסה, לעסק אישור ניכוי מס במקור בשיעור של 2% – בתוקף עד 31.03.2024.	ניכוי מס במקור
החברה מנכה מס במקור מספקים בהתאם לתקנות מס הכנסה בהתאם לשיעורים התקפים עבור כל ספק וספק.	ניכוי מס במקור מספקים
דוח מפורט באמצעות קובץ PCN 874, חודשי.	דיווח למע"מ
חודשי.	תדירות דיווח מס הכנסה ניכויים
חודשי.	תדירות דיווח ביטוח לאומי ניכויים
העסק נוהג להעמיד את ההפרשה לחובות מסופקים על 4% מיתרת הלקוחות לסוף השנה.	חובות מסופקים



**ב. להלן נתונים על מצבת הנכסים הקבועים של העסק ליום 31.12.2022:**

שם הנכס	תאריך רכישה	תאריך הפעלה	עלות בש"ח	שיעור פחת	הנכס נמכר	תאריך מכירה
1. מבנה (לא כולל קרקע)	04.11.2016	31.12.2016	700,000	2%	לא	--
2. משאית וולוו	25.12.2020	31.12.2020	400,000	20%	כן	01.10.2022
3. מערכת אבטחה	01.10.2021	01.10.2021	100,000	15%	לא	--
4. משאית מרצדס	31.12.2022	31.12.2022	500,000	20%	לא	--

**הערות:**

- כל הסכומים הנקובים בטבלה אינם כוללים מע"מ.
- יש לעגל חישובי פחת לשקל הקרוב.
- המשאיות משמשות את העסק לצורך הובלת סחורה ללקוחות בלבד.

**ג. שכר ועובדים**

1. הקמת העסק, הקמת העובדים וחישובי השכר ייערכו לחודש דצמבר 2022.
2. פרטי העסק בתוכנת השכר והנחיות מיוחדות:
  - א. פרטי העסק: כמפורט בסעיף א' לעיל (נתונים כלליים).
  - ב. תקן ימי העבודה בעסק: חמישה ימים בשבוע.
  - ג. בתלושי השכר ייכתב "מזל טוב ליום הולדתך" (או איחול דומה) בחודש שבו יחול יום הולדתו של העובד.
  - ד. צבירת ימי חופשה וימי מחלה וניצולם מחושבים בהתאם לחוק.
  - ה. ההפקדות לקרן השתלמות ולקופת גמל נעשות על פי הדין, לכל עובד הזכאי לכך.
  - הפקדות מעל תקרת ההפקדה נזקפות כשווי לעובד.
  - ו. בהפקת דוח בתוכנת השכר שהוא דוח שנתי יש להתעלם מנתוני חודשים קודמים.



**ד. להלן נתוני אינדקס קבוצות החשבון (מיון) ונתוני אינדקס החשבונות:**

**הערה:** בתוכנות אשר שמות הקבוצות מוגדרים בהן מראש, אפשר לשנות ולהוסיף קבוצות לפי הצורך.  
 כמו כן, אפשר להוסיף חשבונות לפי הצורך.

אינדקס קבוצות חשבון (מיון)	אינדקס חשבונות	
	קבוצה	שם החשבון
קופות ובנקים	ספקים	עיר המחשבים בע"מ
לקוחות, נטו	ספקים	משא וסע בע"מ
רכוש קבוע	לקוחות, נטו	יוליה מחשבים בע"מ
מלאי	לקוחות, נטו	גליה מחשבים בע"מ
ספקים	לקוחות, נטו	הפרשה לחובות מסופקים (הלח"מ)
מוסדות וזכאים שונים	מוסדות וזכאים שונים	מע"מ עסקאות
הון עצמי	מוסדות וזכאים שונים	מס תשומות
מכירות, נטו	מוסדות וזכאים שונים	מס תשומות ציוד ונכסים קבועים
עלות המכירות	מוסדות וזכאים שונים	חוז"מ מע"מ
הוצאות מכירה	מוסדות וזכאים שונים	מקדמות מס הכנסה
הוצאות הנהלה וכלליות	מוסדות וזכאים שונים	חוז"מ מס הכנסה ניכויים- שכר
הוצאות (הכנסות) מימון	מוסדות וזכאים שונים	חוז"מ מס הכנסה ניכויים - ספקים
הוצאות (הכנסות) אחרות	מוסדות וזכאים שונים	חוז"מ ביטוח לאומי ניכויים
	מוסדות וזכאים שונים	חוז"מ קופת פנסיה - ניצנים
	מוסדות וזכאים שונים	חוז"מ קרן השתלמות - עידנים
	מוסדות וזכאים שונים	חוז"מ פקיד שומה כפר סבא
	מוסדות וזכאים שונים	חוז"מ עובדים
	מוסדות וזכאים שונים	יכו"מ מס במקור על ידי לקוחות
	רכוש קבוע	רכוש קבוע
	רכוש קבוע	פחת נצבר רכוש קבוע
	קופות ובנקים	צ'קים לקבל
	קופות ובנקים	קופת צ'קים
	קופות ובנקים	בנק הפועלים חשבון 44544
	מכירות, נטו	מכירות
	עלות המכירות	קניית סחורה
	עלות המכירות	מלאי 01.01.2022
	עלות המכירות	הנחות מסחריות שנתקבלו
	הוצאות הנהלה וכלליות	הוצאות משכורת
	הוצאות הנהלה וכלליות	הוצאות נלוות למשכורת
	הוצאות מכירה	הוצאות פרסום
	הוצאות מכירה	הוצאות סולר
	הוצאות הנהלה וכלליות	הוצאות חשמל
	הוצאות הנהלה וכלליות	הוצאות שכירות
	הוצאות הנהלה וכלליות	הוצאות טלפון ותקשורת
	הוצאות מכירה	הוצאות פחת משאיות
	הוצאות הנהלה וכלליות	הוצאות פחת אחרות
	הוצאות (הכנסות) מימון	עמלות בנק
	הכנסות (הוצאות) אחרות	רווח הון ממכירת נכסים קבועים
	הון עצמי	הון בעלים 01.01.2022
	הון עצמי	משיכות פרטיות
	הון עצמי	חוז"מ חנה לזר



**ה. להלן מאזן הבוחן של העסק ליום 30.11.2022:**

מאזן בוחן ליום 30.11.2022 בש"ח		
זכות	חובה	חשבון
	750,000	בנק הפועלים חשבון 44544
	220,000	יוליה מחשבים בע"מ
	140,000	גליה מחשבים בע"מ
10,500		הפרשה לחובות מסופקים (הלח"מ)
125,000		עיר המחשבים בע"מ
	800,000	רכוש קבוע
73,340		פחת נצבר רכוש קבוע
	195,000	מקדמות מס הכנסה
900,000		הון בעלים 01.01.2022
	200,000	משיכות פרטיות
	15,000	ניכוי מס במקור על ידי לקוחות
7,000,000		מכירות
	450,000	מלאי 01.01.2022
	4,200,000	קניות סחורה
30,660		הנחות מסחריות שנתקבלו
	150,000	הוצאות הובלה למחסן
	300,000	הוצאות משכורת
	63,000	הוצאות נלוות למשכורת
	156,500	הוצאות פרסום
	250,000	הוצאות סולר
	70,400	הוצאות חשמל
	132,000	הוצאות שכירות
	28,000	הוצאות טלפון ותקשורת
	60,055	הוצאות פחת משאיות
	20,045	עמלות בנק
60,500		רווח הון ממכירת נכסים קבועים
<b>8,200,000</b>	<b>8,200,000</b>	<b>סה"כ</b>

סכומים רלבנטיים אינם כוללים מע"מ.

**פריטי מלאי ביחידות ובש"ח ללא מע"מ ליום 30.11.2022: (לצורך מידע בלבד)**

תיאור	יחידת מידה	כמות	מחיר עלות ליחידה
מחשב נייד דגם 20300	יחידות	100	2,000
מחשב שולחני דגם 27400	יחידות	85	2,500



בצע את כל המשימות 1-29, לפי ההנחיות והנתונים להלן ועל סמך נתוני העסק שהוצגו  
בסעיפים א'-ה' לעיל:

### פרק ראשון – חישובי פחת

1. פתח את תוכנת הגיליון האלקטרוני אקסל או תוכנה ייעודית ליצירת טופס פחת (י"א). צור גיליון חדש, שמור את הגיליון בשם "טופס י"א" א"א" איקס מחשבים". בצע את הפעולות שלהלן בגיליון שפתחת או בתוכנה או על גבי טופס הפחת:
  - א. הקלד או קלוט את מצבת הרכוש הקבוע של החברה שבסעיף ב' לעיל, כולל תיאור הנכסים, תאריך רכישתם, מכירתם ועלותם, וזאת לפי טבלת הפחת (טופס י"א) המוצגת בנספח א' שבסוף שאלון זה.
  - ב. ערוך את חישובי הפחת בגיליון האלקטרוני, לפי חישוב ימים מדויק (365 או 366 ימים בשנה בהתאם), והשלם את הטבלה במלואה. בכל החישובים אין לספור את יום ההפעלה. יש לעגל סכומים לשקל הקרוב.
  - ג. הקלד את שמך, את מספר ת"ז שלך ואת תאריך הבחינה.
  - ד. הדפס את הגיליון או את טופס הפחת המלא וצרף את התדפיס למחברת הבחינה (10 נקודות).



## פרק שני – תוכנת השכר

2. הקם חברה חדשה, בהתאם להנחיות בסעיף ג' לעיל. הדפס את פרטי החברה (אפשר להדפיס גם תמונת מסך) (2 נקודות).

3. הקם את עובד מספר 1 והדפס את פרטי העובד (4 נקודות).

(אפשר להדפיס גם תמונת מסך) לעובד אין הכנסות אחרות ממעסיק אחר. העובד מילא טופס 101 כנדרש.

הערה: אם חסרים נתונים, הוסף אותם לפי שיקול דעתך.

פרטי עובד מספר 1	
שם פרטי + שם משפחה	אביתר רומנו
תעודת זהות	05987654-0
תאריך לידה	25/12/1969
כתובת	בר לב חיים 9, נתניה מיקוד 4246394
מספר טלפון ניח	077-6206200
מספר טלפון נייד	050-6206200
תושב/ת ישראל	כן
חברות בקופת חולים	כללית
כתובת דואר אלקטרוני	<a href="mailto:a.romano@gmail.com">a.romano@gmail.com</a>
פרטים על משכורת ממעביד זה	משכורת חודש
תאריך תחילת העבודה	01/12/2018
מצב משפחתי	רווק
חבר/ת קיבוץ/מושב שיתופי	לא
פרטי חשבון בנק	בנק לאומי (10), סניף 681, חשבון 20440

פרטי בן/בת הזוג	
שם פרטי + שם משפחה	--
תעודת זהות	--
תאריך לידה	--
יש לבן/בת הזוג הכנסה מ-	--

פרטים על ילדים שבשנת המס טרם מלאו להם 19 שנים	
שם פרטי + שם משפחה	--
תעודת זהות	--
תאריך לידה	--



4. חשב את שכר של העובד אביתר רומנו בהתאם לנתונים הבאים:

**הערות:**

- שכר היסוד ורכיבי השכר האחרים הם ברוטו, אלא אם כן צוין אחרת.
- יתרות ימי החופשה וימי המחלה הנתונות בשאלה הן לאחר ניצול הימים בחודש דצמבר 2022.
- חישוב השכר לצורכי מס הכנסה וביטוח לאומי ייעשה על בסיס חודשי ולא מצטבר.

**נתוני שכר ונתונים נוספים של העובד אביתר רומנו בחודש דצמבר 2022:**

שכר יסוד	20,000 ₪
נסיעות	500 ₪
תוספת וותק	2,000 ₪
ביגוד	1,000 ₪

**קרן פנסיה – ניצנים פנסיה**

תגמולים	נתח המעביד	6.50%	נתח העובד	6.00%
פיצויים	נתח המעביד	8.33%		

**קרן השתלמות – עידנים השתלמות**

השתלמות	נתח המעביד	7.50%	נתח העובד	2.50%
---------	------------	-------	-----------	-------

יתרת ימי חופשה	יתרת ימי חופשה ליום 31.12.2022 – 30 ימים (בחודש דצמבר ניצל העובד 3 ימי חופשה).
יתרת ימי מחלה	יתרת ימי מחלה ליום 31.12.2022 – 45 ימים (בחודש דצמבר לא ניצל העובד ימי מחלה).
ימי עבודה	בפועל – 19, בתקן – 22.

הפק תלוש שכר לחודש דצמבר 2022 לעובד אביתר רומנו (5 נקודות).

5. הפק טופסי 102 (מס הכנסה ביטוח לאומי) לסגירת חודש הדיווח דצמבר 2022 (2 נקודות).
6. הפק דוחות לקרן הפנסיה ולקרנות ההשתלמות לחודש דצמבר 2022 (1 נקודות).
7. הפק פקודת משכורת להנהלת החשבונות בגין חודש דצמבר 2022 (1 נקודות).
8. הפק דוח עלות מעביד בגין חודש דצמבר 2022 (1 נקודות).





## פרק שלישי – תוכנה להנהלת חשבונות

הקם את העסק "איקס מחשבים" הנ"ל בתוכנת הנהלת חשבונות. הקלד את שם העסק שהוקם (להצגה על המסך או כותרת להדפסה): "איקס מחשבים", את שמך הפרטי, את שם המשפחה שלך ואת מספר ת"ז שלך.

- הגבלת תאריכים: אין הגבלת תאריכי ערך ואסמכתא.
- פקודות יומן: רישום פקודות יומן ייעשה לפי סדר המסמכים והשאלות בשאלון.
- שיעור מע"מ: 17%.
- מקדמות מס הכנסה: בשיעור 3% מהמחזור. לעסק אישור ניכוי מס במקור בשיעור של 2% – בתוקף עד 31.03.2024.

9. הקם את אינדקס קבוצות חשבון (מיון) ואת אינדקס כרטיסי החשבונות בהתאם לנתוני סעיף ד'.

אפשר לשנות או לצרף חשבונות נוספים לפי הצורך.

הדפס את אינדקס קבוצות המיון ואת אינדקס החשבונות (2 נקודות).

10. הקלד את יתרות הפתיחה ליום 30.11.2022 על פי נתוני טבלת מאזן הבוחן שבסעיף ה'. שמור או

עדכן למאגר הקבוע. הדפס את פקודות היומן בגין יתרות הפתיחה ליום 30.11.2022 (4 נקודות).

11. להלן מסמכים של העסק "איקס מחשבים" מפעילותו בחודש דצמבר 2022. רשום או קלוט, עדכן

והדפס פקודות יומן בגין כל אחד מהמסמכים (8 נקודות, 2 נקודות לכל מסמך).



א. חשבונית מס

עוסק מורשה מס' 48877666		איקס מחשבים יוחנן הסנדלר 24, כפר סבא, מיקוד 4442622 09-7766776	
חשבונית מס מס' 200201			
תאריך: 04/12/2022			
511300400		צ.א.א. מס' <b>העתק</b>	
		לכבוד יו"ר אהרן אהרן צ"ח הרצל 21, נהרייה 2240815	
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
120,000.00	4,000	מחשב נייד דגם 20300	30
175,000.00	5,000	מחשב שולחני דגם 27400	35
295,000.00	סה"כ	<b>הערות:</b>	
50,150.00	מע"מ 17%		
345,150.00	סה"כ כולל מע"מ		
			זמן פירעון 31/12/2022
			חתימה <u>איקס מחשבים</u>

ב. חשבונית זיכוי

עוסק מורשה מס' 48877666		איקס מחשבים יוחנן הסנדלר 24, כפר סבא, מיקוד 4442622 09-7766776	
חשבונית זיכוי מס' 100200			
תאריך: 05/12/2022			
511300400		צ.א.א. מס' <b>העתק</b>	
		לכבוד יו"ר אהרן אהרן צ"ח הרצל 21, נהרייה 2240815	
יכינו את חשבונתם אצלנו בגין החזר סחורה כמפורט להלן: סחורה פגומה מחשבונית 200201			
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
4,000.00	4,000	מחשב נייד דגם 20300	1
5,000.00	5,000	מחשב שולחני דגם 27400	1
9,000.00	סה"כ	<b>הערות:</b>	
1,530.00	מע"מ 17%		
10,530.00	סה"כ כולל מע"מ		
			זמן פירעון 05/12/2022
			חתימה <u>איקס מחשבים</u>



ג. חשבונית מס

עוסק מורשה מס' 512662772		עיר המחשבים בע"מ אבן גבירול 15, חיפה 3308335 09-8820200	
חשבונית מס מס' 442266 תאריך: <u>23/12/2022</u>			
מחיר ליחידה		לכבוד איקס מחשבים יוחנן הסנדלר 24, כפר סבא, מיקוד 4442622	
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
44,100.00	2,100	מחשב נייד דגם 20300	21
65,000.00	2,600	מחשב שולחני דגם 27400	25
109,100.00	סה"כ	הערות:	
18,547.00	מע"מ 17%	זמן פירעון <u>31/12/2022</u>	
127,647.00	סה"כ כולל מע"מ	חתימה <u>ע"פ המחשבים ג"ע"מ</u>	

ד. חשבונית מס

עוסק מורשה מס' 514626800		משא וסע בע"מ הר כרמל 10, אנדוד 7771020 09-8820200	
חשבונית מס מס' 108900 תאריך: <u>31/12/2022</u>			
מחיר ליחידה		לכבוד איקס מחשבים יוחנן הסנדלר 24, כפר סבא, מיקוד 4442622	
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
500,000.00	500,000	משאית מרצדס 442-02-442	1
500,000.00	סה"כ	הערות:	
85,000.00	מע"מ 17%	זמן פירעון <u>15/01/2023</u>	
585,000.00	סה"כ כולל מע"מ	חתימה <u>מא ע"ע ג"ע"מ</u>	



12. בתאריך 31.12.2022 רשום פקודת יומן בגין שכר דצמבר 2022 על פי פקודת המשכורת שהפקת בסעיף 7 לעיל (4 נקודות).

13. רשום פקודת יומן מתאימה לקבלה להלן, שים לב לניכוי מס במקור (6 נקודות).

איקס מחשבים יוחנן הסנדלר 24, כפר סבא, מיקוד 4442622 09-7766776		עוסק מורשה מס' 48877666	
קבלה מס' 670680			
תאריך: 10/12/2022			
נתקבל מאת: יוליה מחשבים בע"מ הרצל 21, נהרייה 2240815		511300400	
כתובת:		על חשבון חשבונית 200201 בניכוי חשבונית זיכוי 100200	
עבור:		העתק	
מספר המחאה	בנק	סניף	חשבון
77800	12	684	120121
זמן פירעון	זמן פירעון	סכום	זמן פירעון
31/12/2022	31/12/2022	163,964	31/12/2022
סה"כ המחאות מזומן כרטיס אשראי ניכוי מס במקור 2% סה"כ תקבול		163,964 - - 3,346 167,310	
חתימה		איקס מחשבים	

**דוח נסיעות לחו"ל**

14. גב' חנה לזר נסעה בתאריך 02.12.2022 לגרמניה במסגרת יריד סחורות ותצוגות, וכן למטרת ביקורים במפעלי ייצור לצורך בחינת התקשרויות חדשות. להלן דוח נסיעות לחו"ל שנערך על ידה בהתאם לתקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות מסוימות), התשל"ב-1972.

א. רשום, קלוט והדפס פקודות יומן בגין הוצאות נסיעה לחו"ל כמפורט בדוח המצ"ב. שים לב כי הוצאות שאינן מוכרות ייחשבו כמשיכה פרטית של בעלת העסק (4 נקודות).

ב. רשום, קלוט והדפס פקודות יומן בגין תשלומים לנוסעת גב' חנה לזר במסגרת נסיעה זו (2 נקודות).



**דוח נסיעה לחו"ל עפ"י תקנות מ"ה**

**לשנת 2022**

נסיעה מספר 1

שם הנישום: **איקס מחשבים, חנה לזר מספר תיק במס הכנסה: 048877666**

שם הנוסע: **חנה לזר**  
ארץ יעד: **גרמניה**  
מטרת הנסיעה: **תצוגות וביקור במפעלים**  
תאריך יציאה: **02.12.2022**  
תאריך חזרה: **10.12.2022**  
סה"כ ימים: **9**

שע"ח  
3.379

מטבע: **\$ ארה"ב** שער חליפין: **3.3790 ₪**

שולם על ידי הנוסע	הוצאה עורפת (לא מוכרת)	סך הוצאה		ימים/כמות	הוצאה בפועל עד התקרה (מוכרת)	
		₪	\$		₪	\$
כן	-	4,055	1,200	9	4,055	1200
כן	-	8,515	2,520	7	8,515	2520
כן	-	1,216	360	1	1,216	360
כן	-	-	-	-	-	-
כן	-	2,365	700	9	2,365	700
	-	<b>16,152</b>	<b>4,780</b>		<b>16,152</b>	<b>4,780</b>

כרטיס טיסה (מחלקת עסקים/תיירים בלבד)  
לינה- עד 90 לילות- לילות ראשונים (מצורפות קבלות)  
לינה- עד 90 לילות-מהלינה השמינית (מצורפות קבלות)  
השכרת רכב בחו"ל (מצורפת קבלה)  
הוצאות אש"ל-אם נדרשו הוצאות לינה  
הוצאות אש"ל-אם לא נדרשו הוצאות לינה  
הוצאות עסקיות אחרות (טלפון, ארוח ספקים/ לקוחות)

סה"כ

**פירוט המקדמות ששלמו לנוסע**

זכאות העובד לאש"ל

מקדמה ששולמה בתאריך **02.12.2022**

ותרת לזכות הנוסע ששולמה בתאריך **11.12.2022**

₪	לפי שע"ח 3.3790	9,504	3,000	תשלום בהעברה בנקאית
₪	לפי שע"ח 3.3790	6,648	1,780	תשלום בהעברה בנקאית

\*נותן תוספת של 25% מהוצאות לינה ושהייה המותרות בניכוי (כולן או חלקן), בניסיעות לארצות המנויות להלן: אוסטרליה, אוסטרליה, איטליה, איסלנד, אירלנד, אנגולה, בלגיה, גרמניה, דובאי, דנמרק, הולנד, הונג קונג, בריטניה, טיוואן, יוון, יפן, לוקסמבורג, נורווגיה, ספרד, עומאן, פינלנד, צרפת, קאטר, קוריאה, קמרון, קנדה, שבדיה, שווייץ.

12/2022	לפי טבלאות	01/2022
הוצאות טיסה מוכרות:		
מחלקת תיירים ומחלקת עסקים 100% ממחיר הכרטיס		
מחלקת ראשונה 100% ממחיר הכרטיס במחלקת עסקים		
הוצאות לינה מוכרות:		
7 לילות ראשונים עד \$ 313 ללילה		
8-90 לילות 75% - מההוצאה לא פחות מ \$ 137		
ולא יותר מ - \$ 235 ללילה		
מעל 90 לילות \$ 137 ללילה - החל מהלילה הראשון.		
הוצאות אש"ל מוכרות:		
אם נדרשו הוצאות לינה כנ"ל עד \$ 88 ליום		
אם לא נדרשו הוצאות לינה עד \$ 147 ליום		
שכירות רכב:		
עד \$ 69 ליום		
עפ"י קובץ תקנות 5522 מיום 16.5.93		

חנה לזר  
חתימת הנישום

יש לצרף לדוח זה קבלות לנסיעה הנ"ל.



**התאמת ספק**

**15.** להלן כרטסת העסק "איקס מחשבים" כפי שנוהלה בספרי הספק "עיר המחשבים בע"מ". הדפס את כרטסת הספק "עיר המחשבים בע"מ" בספרי העסק (לפני ההתאמה) (**2 נקודות**).

512662772		אבן גבירול 15, חיפה 3308335		עיר המחשבים בע"מ			
<b>כרטסת חשבונות 31/12/2022 - 01/12/2022</b>							
48877666		עוסק מורשה		4442622 מיקוד סבא, כפר סבא, יוחנן הסנדלר 24		איקס מחשבים	
				09-7766776		מלפון	
				חנה לור		איש קשור	
ח/ו	יתרה	זכות	חובה	פרטים	אסמכתא	תאריך ערך	תאריך
ח	125,000.00	-	-	יתרה מועברת		01/12/2022	01/12/2022
ח	121,490.00	3,510.00	-	חשבונית זיכוי, הנחת יעדים (מסחרית)	112500	02/12/2022	02/12/2022
ח	249,137.00	-	127,647.00	מכירות	442266	31/12/2022	23/12/2022
ח	127,647.00	121,490.00	-	קבלה- צ'ק דחוי לפירעון בתאריך 31.12.2022	100600	31/12/2022	24/12/2022
		125,000.00	127,647.00	סה"כ			

**נתונים נוספים:**

- א. חשבונית זיכוי מספר 112500 בגין הנחה מסחרית טרם נרשמה בספרי העסק.
- ב. קבלה מספר 100600 מיום 24.12.2022 טרם נרשמה בספרי העסק (להלן פרטי הצ'ק שנמסר לספק עיר המחשבים בע"מ: צ'ק מספר 50501, בנק הפועלים 12/627), לספק עיר המחשבים בע"מ פטור מניכוי מס במקור על פי תקנות מס הכנסה.
- 16.** ערוך התאמה עם הספק עיר המחשבים בע"מ, ועדכן את פקודות היומן המתחייבות לצורך התאמת החשבון. הדפס את פקודת היומן להתאמת חשבון הספק עיר המחשבים בע"מ. (**6 נקודות**).
- 17.** שמור בקובץ קבוע את כל פקודות היומן שנרשמו במערכת בעקבות התאמות חשבון הספק והדפס דוח ניתוח כרטיס חשבון או כרטסת הספק עיר המחשבים בע"מ לאחר ההתאמה (**2 נקודות**).



### מע"מ

18. הפק והדפס מתוכנת הנהלת החשבונות דוח מע"מ לחודש דצמבר 2022 (2 נקודות).
19. הפק מתוכנת הנהלת החשבונות קובץ PCN 874 לחודש דצמבר 2022, הדפס את סיכום הקובץ ואת התנועות הכלולות בקובץ (2 נקודות).
20. רשום במנה נפרדת פקודות יומן בגין סגירת חשבונות המע"מ לחודש 12.2022 (1 נקודות).
21. הדפס את כרטסת חשבון חו"ז מע"מ ליום 31.12.2022, ציין מהי היתרה לתשלום או להחזר על גבי הכרטסת שהדפסת (1 נקודות).

### מקדמות מס הכנסה 12/2022

22. הפק מתוכנת הנהלת החשבונות דוח מקדמות מס הכנסה על פי המחזור לחודש 12/2022 (4 נקודות).
23. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן בגין מקדמות מס הכנסה על פי המחזור לחודש 12/2022 (2 נקודות).

### מלאי

24. נתון כי שווי מימוש של המלאי ליום 31.12.2022 כהגדרת בתקן IAS2 עומד על סך 350,000 ₪ ונמוך מעלותו על פי FIFO לאותו יום וזאת ברקע של מיתון כלכלי. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן לרישום מלאי הסגירה בספרים ליום 31.12.2022 (6 נקודות).

### הוצאות פחת

25. רשום, קלוט והדפס פקודות יומן לביטוי הוצאות הפחת בגין נכסים 1,3,4 בספרים לשנת 2022 וזאת על פי טופס הפחת שהפקת במשימה מספר 1 לעיל (2 נקודות).
- הערה: אין צורך ברישום הוצאות פחת או כל פעולה אחרת בגין נכס 2.

### התאמת הפרשה לחובות מסופקים

26. הפק דוח רלוונטי המראה את יתרת הלקוחות ליום 31.12.2022 (2 נקודות).
27. רשום פקודת יומן להתאמת הפרשה לחובות מסופקים ליום 31.12.2022 בהתאם למדיניות העסק כאמור בסעיף א' (במסגרת הנתונים כללים), יש לעגל סכומים לשקל הקרוב (6 נקודות).

### הפקת דוחות

28. הדפס טיוטת דוח רווח והפסד לשנת 2022 (3 נקודות).
29. הדפס את טיוטת המאזן לסוף שנת 2022 (3 נקודות).

**בהצלחה!**



## נספח א'

שם העסק											
רשימת פחת-טופס י"א לשנה שנסתיימה ביום 31.12.2022 בש"ח											
מספר סידורי	פירוט הנכסים	תאריך רכישה	תאריך הפעלה	מחיר מקורי	שינויים במשך השנה	נכסים בני פחת	שיעור פחת נתבע ב %	הפחת הנתבע (השנה)	סה"כ פחת שנצבר בשנות מס קודמות	סה"כ פחת	יתרה להפחתה (עלות מופחתת)
										סה"כ	