



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
סמל מקצוע הבחינה: 81622
מספר מערכת: 7
מועד הבחינה: דצמבר 2022

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:

1. רשום בכתב יד על גבי התדפיסים הנדרשים את שמך הפרטי, את מספר תעודת הזהות שלך ואת תאריך הבחינה.

2. בעת הקמת החברה בתוכנות, הקלד את פרטיך האישיים כתוספת לשם החברה המוקמת. בתום הבחינה מסור את השאלון ואת התדפיסים הנושאים את פרטיך האישיים למשגיח.

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.

© 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 הכלכלה והתעשייה.



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 7
 מועד הבחינה: דצמבר 2022

א. נתונים כלליים:

העסק "פינה בפינה" עוסק בשיווק ובמסחר של רהיטים. העסק מנהל חשבונות לפי השיטה הכפולה. העסק מנוהל על ידי גב' מלכה קליין שהיא גם בעלת העסק. להלן פרטים על העסק שישמשו אותך לאורך כל הבחינה (להלן: "העסק").

כתובת העסק	נווה גנים 2, חיפה, מיקוד 3217011.
טלפון	04-8605050.
פקס	04-8605051.
מספר תיק ניכויים (מס הכנסה וביטוח לאומי)	910222333, פקיד שומה חיפה.
מספר תיק במס הכנסה	022233340, פקיד שומה חיפה.
מספר עוסק מורשה	022233340, פקיד שומה חיפה.
פרטי הבנק וחשבון הבנק	בנק לאומי – 10, סניף חורב (880), חורב 14, חיפה, מיקוד 3434118, חשבון בנק מסוג חח"ד שמספרו 123123/23.
מקדמות מס הכנסה	בשיעור 3% מהמחזור, דיווח חודשי.
ניכוי מס במקור	על פי תקנות מס הכנסה, לעסק אישור ניכוי מס במקור בשיעור של 2% - בתוקף עד 31.03.2023.
ניכוי מס במקור מספקים	החברה מנכה מס במקור מספקים בהתאם לתקנות מס הכנסה בהתאם לשיעורים התקפים עבור כל ספק וספק.
דיווח למע"מ	דוח מפורט באמצעות קובץ PCN 874, חודשי.
תדירות דיווח מס הכנסה ניכויים	חודשי.
תדירות דיווח ביטוח לאומי ניכויים	חודשי.



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
סמל מקצוע הבחינה: 81622
מספר מערכת: 7
מועד הבחינה: דצמבר 2022

ב. להלן נתונים על מצבת הנכסים הקבועים של העסק ליום 31.12.2021:

שם הנכס	תאריך רכישה	תאריך הפעלה	עלות בש"ח	שיעור פחת	הנכס נמכר	תאריך מכירה
1. מבנה (לא כולל קרקע)	20.03.2014	01.07.2014	1,000,000	2%	לא	--
2. משאית וולוו	01.09.2018	01.09.2018	400,000	20%	כן	01.10.2021
3. מערכת אבטחה	01.10.2020	01.10.2020	100,000	15%	לא	--
4. משאית מרצדס	01.11.2021	01.11.2021	450,000	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 2021.
2. פרטי העסק בתוכנת השכר והנחיות מיוחדות:
 - א. פרטי העסק: כמפורט בסעיף א' לעיל (נתונים כלליים).
 - ב. תקן ימי העבודה בעסק: 5 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.



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 7
 מועד הבחינה: דצמבר 2022

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)
קופות ובנקים
לקוחות
חייבים אחרים
רכוש קבוע
מלאי
ספקים
מוסדות וזכאים שונים
הון עצמי
מכירות, נטו
עלות המכירות
הוצאות מכירה
הוצאות הנהלה וכלליות
הוצאות (הכנסות) מימון
הוצאות (הכנסות) אחרות

אינדקס חשבונות	
שם החשבון	קבוצה
פינה בראש בע"מ	ספקים
עולם הנדל"ן בע"מ	ספקים
פינה במפרץ בע"מ	לקוחות
מע"מ עסקאות	מוסדות וזכאים שונים
מס תשומות	מוסדות וזכאים שונים
חו"ז מע"מ	מוסדות וזכאים שונים
מקדמות מס הכנסה	מוסדות וזכאים שונים
חו"ז מס הכנסה ניכויים	מוסדות וזכאים שונים
חו"ז ביטוח לאומי ניכויים	מוסדות וזכאים שונים
חו"ז קופת פנסיה - ניצנים	מוסדות וזכאים שונים
חו"ז קרן השתלמות - עידנים	מוסדות וזכאים שונים
חו"ז פקיד שומה חיפה	מוסדות וזכאים שונים
יכוי מס במקור על ידי לקוחות	מוסדות וזכאים שונים
חו"ז עובדים	מוסדות וזכאים שונים
רכוש קבוע	רכוש קבוע
פחת נצבר רכוש קבוע	רכוש קבוע
צ'קים לקבל	קופות ובנקים
קופת צ'קים	קופות ובנקים
בנק לאומי חשבון 123123/23	קופות ובנקים
מכירות	מכירות, נטו
קניות סחורה	עלות המכירות
מלאי 01.01.2021	עלות המכירות
הוצאות הובלה למחסן	עלות המכירות
הוצאות משכורת	הוצאות הנהלה וכלליות
הוצאות נלוות למשכורת	הוצאות הנהלה וכלליות
הוצאות פרסום	הוצאות מכירה
הוצאות סולר	הוצאות מכירה
הוצאות חשמל	הוצאות הנהלה וכלליות
הוצאות שכירות	הוצאות הנהלה וכלליות
הוצאות טלפון ותקשורת	הוצאות הנהלה וכלליות
הוצאות פחת משאיות	הוצאות מכירה
הוצאות פחת מבנה וציוד	הוצאות הנהלה וכלליות
הוצאות נסיעה לחו"ל	הוצאות הנהלה וכלליות
עמלות בנק	הוצאות (הכנסות) מימון
רווח הון ממכירת נכסים קבועים	הוצאות (הכנסות) אחרות
הון בעלים 01.01.2021	הון עצמי
משיכות פרטיות	הון עצמי
חו"ז מלכה קליין	הון עצמי



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
סמל מקצוע הבחינה: 81622
מספר מערכת: 7
מועד הבחינה: דצמבר 2022

ה. להלן מאזן הבוחן של העסק ליום 30.11.2021:

מאזן בוחן ליום 30.11.2021 בש"ח		
זכות	חובה	חשבון
	400,000	בנק לאומי חשבון 123123/23
	1,550,000	רכוש קבוע
133,756		פחת נצבר רכוש קבוע
62,440		ח"ז מע"מ
	179,400	מקדמות מס הכנסה
500,000		הון בעלים 01.01.2021
	250,000	משיכות פרטיות
2,389		ח"ז מס הכנסה ניכויים
2,696		ח"ז ביטוח לאומי ניכויים
3,025		ח"ז קופת פנסיה - ניצנים
1,400		ח"ז קרן השתלמות - עידינים
13,140		ח"ז פקיד שומה חיפה (מקדמה 11/21)
11,954		ח"ז עובדים
	33,600	ניכוי מס במקור על ידי לקוחות
7,100,000		מכירות
	420,000	מלאי 01.01.2021
	4,108,300	קניות סחורה
	145,500	הוצאות הובלה למחסן
	198,500	הוצאות משכורת
	56,235	הוצאות נלוות למשכורת
	150,000	הוצאות פרסום
	80,000	הוצאות סולר
	42,400	הוצאות חשמל
	132,000	הוצאות שכירות
	20,070	הוצאות טלפון ותקשורת
	74,795	הוצאות פחת משאיות
	10,200	עמלות בנק
20,200		רווח הון ממכירת נכסים קבועים
7,851,000	7,851,000	סה"כ

סכומים רלבנטיים אינם כוללים מע"מ.

פריטי מלאי ביחידות ובש"ח ללא מע"מ ליום 30.11.2021: (לצורך מידע בלבד)

תיאור	יחידת מידה	כמות	מחיר עלות ליחידה
פינת ישיבה דגם 4678	יחידות	80	3,000
פינת ישיבה דגם 8990	יחידות	60	2,500



תחום בחינות

בצע את כל המשימות 1-34, 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 פינה בפינה". 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 ועלותם, וזאת לפי טבלת הפחת (טופס י"א) המוצגת בנספח א' שבסוף שאלון זה.
 - ב. ערוך 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).



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
סמל מקצוע הבחינה: 81622
מספר מערכת: 7
מועד הבחינה: דצמבר 2022

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 (6 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	עודד הלוי
תעודת זהות	05443322-2
תאריך לידה	29/11/1967
כתובת	בר לב חיים 5, נתניה מיקוד 4246394
מספר טלפון נייד	077-6576570
מספר טלפון נייד	050-6576570
תושב/ת ישראל	כן
חברות בקופת חולים	כללית
כתובת דואר אלקטרוני	oded.h@gmail.com
פרטים על משכורת ממעביד זה	משכורת חודש
תאריך תחילת העבודה	01/01/2015
מצב משפחתי	נשוי
חבר/ת קיבוץ/מושב שיתופי	לא
פרטי חשבון בנק	בנק לאומי (10), סניף 681, חשבון 1062030

פרטי בן/בת הזוג	
שם פרטי + שם משפחה	שמחה הלוי
תעודת זהות	05666777-7
תאריך לידה	20/03/1969
יש לבן/בת הזוג הכנסה מ -	עבודה

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



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
סמל מקצוע הבחינה: 81622
מספר מערכת: 7
מועד הבחינה: דצמבר 2022

4. חשב את שכר של העובד עודד הלוי 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 2021.
- חישוב השכר לצורכי מס הכנסה וביטוח לאומי ייעשה על בסיס חודשי ולא מצטבר.

נתוני שכר ונתונים נוספים של העובד עודד הלוי בחודש דצמבר 2021:

שכר יסוד	15,000 ₪
נסיעות	500 ₪
תוספת וותק	1,500 ₪
ביגוד	1,000 ₪

קרן פנסיה - ניצנים פנסיה

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

קרן השתלמות - עידינים השתלמות

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

יתרת ימי חופשה	יתרת ימי חופשה ליום 31.12.2021 - 18 ימים (בחודש דצמבר לא ניצל העובד ימי חופשה).
יתרת ימי מחלה	יתרת ימי מחלה ליום 31.12.2021 - 35 ימים (בחודש דצמבר לא ניצל העובד ימי מחלה).
ימי עבודה	בפועל - 22, בתקן - 22.

הפק תלוש שכר לחודש דצמבר 2021 לעובד עודד הלוי (4 נקודות).

5. הפק טופסי 102 (מס הכנסה ביטוח לאומי) לסגירת חודש הדיווח דצמבר 2021 (1 נקודות).
6. הפק דוחות לקרן הפנסיה ולקרנות ההשתלמות לחודש דצמבר 2021 (1 נקודות).
7. הפק פקודת משכורת להנהלת החשבונות בגין חודש דצמבר 2021 (1 נקודות).
8. הפק דוח עלות מעביד בגין חודש דצמבר 2021 (1 נקודות).



תחום בחינות

פרק שלישי – תוכנה להנהלת חשבונות

הקם את העסק "פינה בפינה" הנ"ל בתוכנת הנהלת חשבונות. הקלד את שם העסק שהוקם (להצגה על המסך או כותרת להדפסה): "פינה בפינה", 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 31.03.2023.

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 30.11.2021 על פי נתוני טבלת מאזן הבוחן שבסעיף ה'. שמור או עדכן

למאגר הקבוע. הדפס את פקודות היומן בגין יתרות הפתיחה ליום 30.11.2021 (6 נקודות).

11. להלן מסמכים של העסק "פינה בפינה" מפעילותו בחודש דצמבר 2021. רשום או קלוט, עדכן והדפס

פקודות יומן בגין כל אחד מהמסמכים (9 נקודות, 1.5 נקודות לכל מסמך).



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
סמל מקצוע הבחינה: 81622
מספר מערכת: 7
מועד הבחינה: דצמבר 2022

א. חשבונית מס

פיינה בפיינה נוה גנים 2, חיפה מיקוד 3217011 04-8605050		עוסק מורשה מס' 22233340	
חשבונית מס מס' 133500			
תאריך: 03/12/2021		לכבוד פיינה האפרץ בע"מ הרכבת 1, עכו 2422501	
515200300		צ.מ.מ. מס'	
העתק			
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
96,000.00	6,000	פינת ישיבה דגם 4678	16
70,000.00	5,000	פינת ישיבה דגם 8990	14
הערות:			
166,000.00	סה"כ		
28,220.00	מע"מ 17%		
194,220.00	סה"כ כולל מע"מ		
		זמן פירעון 31/12/2021 חתימה <u>פיינה האפרץ</u>	

ב. חשבונית זיכוי

פיינה בפיינה נוה גנים 2, חיפה מיקוד 3217011 04-8605050		עוסק מורשה מס' 22233340	
חשבונית זיכוי מס' 100350			
תאריך: 04/12/2021		לכבוד פיינה האפרץ בע"מ הרכבת 1, עכו 2422501	
515200300		צ.מ.מ. מס'	
העתק			
זיכוינו את חשבונכם אצלנו בגין החזר סחורה כמפורט להלן: סחורה פגומה מחשבונית 133500			
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
6,000.00	6,000	פינת ישיבה דגם 4678	1
5,000.00	5,000	פינת ישיבה דגם 8990	1
הערות:			
11,000.00	סה"כ		
1,870.00	מע"מ 17%		
12,870.00	סה"כ כולל מע"מ		
		זמן פירעון 04/12/2021 חתימה <u>פיינה האפרץ</u>	



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבוניות מעשית מורחבת
סמל מקצוע הבחינה: 81622
מספר מערכת: 7
מועד הבחינה: דצמבר 2022

ג. חשבונית מס

פינה בראש בע"מ אבן גבירול 15, חיפה 3308335 09-8820200		עוסק מורשה מס' 512662772	
חשבונית מס מס' 750750			
תאריך: 22/12/2021			
לכבוד פינה בפונה		צ.מ.מ. מס' 22233340	
נוה אנית 2, חיפה מיקוד 3217011		מקור	
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
15	פינת ישיבה דגם 4678	3,100	46,500.00
17	פינת ישיבה דגם 8990	2,600	44,200.00
		סה"כ	90,700.00
		מע"מ 17%	15,419.00
		סה"כ כולל מע"מ	106,119.00
הערות: זמן פירעון 31/12/2021 חתימה		פינה בראש בע"מ	

ד. חשבונית מס

עולם הנדל"ן בע"מ החומה 12, ראשון לציון 03-5025200		עוסק מורשה מס' 512788789	
חשבונית מס מס' 17890			
תאריך: 25/12/2021			
לכבוד פינה בפונה		צ.מ.מ. מס' 22233340	
נוה אנית 2, חיפה מיקוד 3217011		מקור	
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
12	שכירות קרקע לתקופה 01.11.2021 עד 31.10.2022	12,000	144,000.00
		סה"כ	144,000.00
		מע"מ 17%	24,480.00
		סה"כ כולל מע"מ	168,480.00
הערות: לחברה אישור פטור מניכוי מס במקור זמן פירעון 15.01.2022 חתימה		עולם הנדל"ן בע"מ	



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבוניות מעשית מורחבת
סמל מקצוע הבחינה: 81622
מספר מערכת: 7
מועד הבחינה: דצמבר 2022

ה. צ'ק עבור משיכה פרטית

פינה בפינה		בנק לאומי – 10	
נוה גנים 2, חיפה מיקוד 3217011		סניף חורב (880)	
04-8605050		חורב 14, חיפה, מיקוד 3434118	
שלמו לפקודת: מלכה קליין			
120,000 ₪		מאה ועשרים אלף ₪ בלבד.	
תאריך: 26/12/2021		חתימה: פינה בפינה	
123123/23	10/880	18200	
מספר חשבון	בנק/סניף	מספר שיק	

ו. טופס הפקדה צ'ק

בנק לאומי – 10		הפקדת מזומן/צ'קים						
סניף חורב (880)		חורב 14, חיפה, מיקוד 3434118						
מאת: פינה בפינה		תאריך: 31/12/2021						
נוה גנים 2, חיפה מיקוד 3217011		סוג חשבון						
		מספר חשבון						
		פעולה מס' 10158						
		חח"ד						
		123123/23						
מזומנים		צ'קים						
סכום השיק	מספר חשבון	סניף	בנק	פ.ז	מספר שיק	ערך	כמות	סה"כ
177,723	19170	684	12	31/12/2021	7255	200	-	-
						100	-	-
						50	-	-
						20	-	-
								-
177,723								
סה"כ שיקים								סה"כ מזומנים

הערה: ראה גם מסמך במשימה מספר 15.



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
סמל מקצוע הבחינה: 81622
מספר מערכת: 7
מועד הבחינה: דצמבר 2022

12. מצ"ב העתק צ'ק עבור חוב מקדמות חודש נובמבר 2021 רשום, קלוט והדפס פקודת יומן בגינו (2 נקודות).

בנק לאומי – 10 סניף חורב (880) חורב 14, חיפה, מיקוד 3434118		פינה בפינה נוה גנים 2, חיפה מיקוד 3217011 04-8605050
שלמו לפקודת:		מס הכנסה בלבד.
13,140 ₪		שלושה עשר אלף מאה וארבעים ₪ בלבד.
תאריך 15/12/2021		חתימה פינה בפינה
123123/23	10/880	18195
מספר חשבון	בנק/סניף	מספר שיק

13. תשלומים בגין שכר נובמבר 2021, עובדים ומוסדות בגין שכר.

להלן רשימת הצ'קים ופרטים נוספים בגין תשלומי שכר לעובדים (נטו) ולמוסדות בגין שכר חודש נובמבר 2021, רשום, קלוט והדפס פקודת יומן בגינם (2 נקודות):

מספר צ'ק	זמן פירעון	נמשך/בנק	לפקודת	פרטים	סכום הצ'ק בש"ח
18194	02/12/2021	בנק לאומי סניף 880 חשבון מספר 12312323	עודד הלוי	בגין שכר נטו, חודש 11/2021	11,954
18196	15/12/2021	בנק לאומי סניף 880 חשבון מספר 12312323	ניצנים קרן פנסיה	בגין שכר חודש 11/2021	3,025
18197	15/12/2021	בנק לאומי סניף 880 חשבון מספר 12312323	עידנים קרן השתלמות	בגין שכר חודש 11/2021	1,400
18198	15/12/2021	בנק לאומי סניף 880 חשבון מספר 12312323	מס הכנסה ניכויים	בגין שכר חודש 11/2021	2,389
18199	15/12/2021	בנק לאומי סניף 880 חשבון מספר 12312323	ניטוח לאומי ניכויים	בגין שכר חודש 11/2021	2,696

14. בתאריך 31.12.2021 רשום פקודת יומן בגין שכר דצמבר 2021 על פי פקודת המשכורת שהפקת בסעיף 7 לעיל (2 נקודות).



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבוניות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 7
 מועד הבחינה: דצמבר 2022

15. רשום פקודת יומן מתאימה לקבלה להלן, שים לב לניכוי מס במקור (7 נקודות).

פונה בפונה		עוסק מורשה מס'	
נוה גנים 2, חיפה מיקוד 3217011 04-8605050		22233340	
קבלה מס' 120580			
נתקבל מאת :		פינה במפרץ בע"מ	
כתובת		הרכבת 1, עכו 2422501	
עבור :		חשבונית 33500 וניכוי חשבונית זיכוי 100350	
העתק			
מספר המחאה	בנק	סניף	חשבון
7255	12	684	19170
זמן פירעון	זמן פירעון		
31/12/2021	31/12/2021		
סה"כ המחאות	סה"כ המחאות		
177,723	177,723		
מזומן	מזומן		
-	-		
כרטיס אשראי	כרטיס אשראי		
-	-		
ניכוי מס במקור 2%	ניכוי מס במקור 2%		
3,627	3,627		
סה"כ תקבול	סה"כ תקבול		
181,350	181,350		
חתימה		<u>פינה בפונה</u>	



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
סמל מקצוע הבחינה: 81622
מספר מערכת: 7
מועד הבחינה: דצמבר 2022

דוח נסיעות לחו"ל

16. גב' מלכה קליין נסעה בתאריך 02.12.2021 לגרמניה במסגרת יריד סחורות ותצוגות, וכן למטרת ביקורים במפעלי ייצור לצורך בחינת התקשרויות חדשות. להלן דוח נסיעות לחו"ל שנערך על ידיה 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' מלכה קליין במסגרת נסיעה זו (1 נקודות).

דוח נסיעה לחו"ל עפ"י תקנות מ"ה																		
לשנת 2021																		
נסיעה מספר 1																		
שם הנישום: פינה בפינה מספר תיק במס הכנסה: 022233340																		
שם הנוסע : מלכה קליין																		
ארץ יעד: גרמניה																		
מטרת הנסיעה: תצוגות וביקור במפעלים																		
תאריך יציאה: 02.12.2021																		
תאריך חזרה: 10.12.2021																		
סה"כ ימים: 9																		
מטבע: \$ ארה"ב שער חליפין: 3.168 ₪																		
שע"ח 3.168																		
שולם על ידי הנוסע	הוצאה עודפת (לא מוכרת)	סך הוצאה		ימים/כמות	הוצאה בפועל עד התקרה (מוכרת)													
		₪	\$		₪	\$												
כן	-	4,752	1,500	9	4,752	1500												
כן	748	8,870	2,800	7	8,122	2564												
כן	396	1,267	400	1	871	275												
כן	-	1,825	576	9	1,825	576												
כן		2,851	900	9	2,851	900												
		1,144	19,566	6,176	18,421	5,815												
סה"כ																		
פירוט המקדמות ששולמו לנוסע																		
זכאות העובד לאש"ל																		
מקדמה ששולמה בתאריך 02.12.2021																		
ותרת לזכות הנוסע ששולמה בתאריך 11.12.2021																		
<table border="1"> <tr> <td>תאריך</td> <td>01/2021</td> <td>לפי טבלאות</td> <td>02/2021</td> </tr> <tr> <td>מחלקת תיירים ומחלקת עסקים</td> <td>100%</td> <td>ממחיר הכרטיס</td> <td>100%</td> </tr> <tr> <td>מחלקת ראשונה</td> <td>100%</td> <td>ממחיר הכרטיס במחלקת עסקים</td> <td></td> </tr> </table>							תאריך	01/2021	לפי טבלאות	02/2021	מחלקת תיירים ומחלקת עסקים	100%	ממחיר הכרטיס	100%	מחלקת ראשונה	100%	ממחיר הכרטיס במחלקת עסקים	
תאריך	01/2021	לפי טבלאות	02/2021															
מחלקת תיירים ומחלקת עסקים	100%	ממחיר הכרטיס	100%															
מחלקת ראשונה	100%	ממחיר הכרטיס במחלקת עסקים																
הסכום לזכות מוכרות: 7 לילות ראשונים עד 293 \$ לילה 8-90 לילות 75% - מההוצאה לא פחות מ 129 \$ ולא יותר מ - 220 \$ לילה מעל 90 לילות 129 \$ לילה - החל מהלילה הראשון.																		
הוצאות אש"ל מוכרות: אם נדרשו הוצאות לינה ככל עד 82 \$ ליום אם לא נדרשו הוצאות לינה עד 137 \$ ליום																		
שכירות רכב: עד 64 \$ ליום																		
עפ"י קובץ תקנות 5522 מיום 16.5.93																		

יתרת תוספת של 25% מהוצאות לינה ושהייה המותרות בניכוי (כולן או חלקן), בניסיעות לארצות המנויות להלן: אוסטריה, 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.

מלכה קליין
חתימת הנישום



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבוניות מעשית מורחבת
סמל מקצוע הבחינה: 81622
מספר מערכת: 7
מועד הבחינה: דצמבר 2022

התאמת בנק

17. להלן דף התנועות בחשבון הבנק של העסק "פינה בפינה" כפי שהתקבל מהבנק.
הקלד את התנועות לחודש דצמבר 2021 בתוכנת הנהלת החשבונות (קליטת דפי בנק). הדפס את דף הקליטה (2 נקודות).

3434118 מיקוד 14, חיפה, חורב		סניף חורב (880)		בנק לאומי – 10		
פינה בפינה				דף מידע מס' 12		
נוה גנים 2, חיפה מיקוד 3217011				31.12.2021 01.12.2021		
123123/23 חשבון חח"ד מס'				תקופה		
ח/ז	יתרה	זכות	חובה	פרטים	אסמכתא	תאריך ערך
ז	400,000.00	-	-	יתרה מדף קודם		01/12/2021
ז	387,328.00	-	12,672.00	העברה בנקאית, מט"ח 4,000\$ לטובת מלכה קליין	22450	02/12/2021
ז	375,374.00	-	11,954.00	צ'ק	18194	02/12/2021
ז	368,480.00	-	6,894.00	העברה בנקאית, מט"ח 2,176\$ לטובת מלכה קליין	22451	11/12/2021
ז	355,340.00	-	13,140.00	צ'ק	18195	15/12/2021
ז	352,315.00	-	3,025.00	צ'ק	18196	15/12/2021
ז	350,915.00	-	1,400.00	צ'ק	18197	15/12/2021
ז	348,526.00	-	2,389.00	צ'ק	18198	15/12/2021
ז	286,086.00	-	62,440.00	הרשאה לטובת מע"מ	22452	15/12/2021
ז	283,390.00	-	2,696.00	צ'ק	18199	15/12/2021
ז	163,390.00	-	120,000.00	צ'ק	18200	26/12/2021
ז	341,113.00	177,723.00	-	הפקדת צ'ק	7255	31/12/2021
ז	340,900.00	-	213.00	דמי ניהול חשבון	22453	31/12/2021

נתונים נוספים:

א. ההרשאה לטובת מע"מ, בגין דוח מע"מ לחודש 11/2021 טרם נרשמה בספרים.

ב. דמי ניהול החשבון טרם נרשמו בספרים.

18. ערוך התאמה של חשבון הבנק ועדכן את פקודות היומן המתחייבות לצורך התאמת החשבון. הדפס את פקודת היומן להתאמת חשבון הבנק (4 נקודות).

19. שמור בקובץ קבוע את כל פעולות היומן שנרשמו במערכת בעקבות התאמות חשבון הבנק והדפס את דוח ההתאמה (2 נקודות).



תחום בחינות

מע"מ

20. הפק והדפס מתוכנת הנהלת החשבונות דוח מע"מ לחודש דצמבר 2021 (2 נקודות).
21. הפק מתוכנת הנהלת החשבונות קובץ PCN 874 לחודש דצמבר 2021, הדפס את סיכום הקובץ ואת התנועות הכלולות בקובץ (2 נקודות).
22. רשום במנה נפרדת פעולות יומן בגין סגירת חשבונות המע"מ לחודש 12/2021 (2 נקודות).
23. הדפס את כרטסת חשבון חו"ז מע"מ ליום 31.12.2021, ציין מהי היתרה לתשלום או להחזר על גבי הכרטסת שהדפסת (2 נקודות).

מקדמות מס הכנסה 12/2021

24. הפק מתוכנת הנהלת החשבונות דוח מקדמות מס הכנסה על פי המחזור לחודש 12/2021 (3 נקודות).
25. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן בגין מקדמות מס הכנסה על פי המחזור לחודש 12/2021 (2 נקודות).

מלאי

26. נתון כי שווי מימוש של המלאי ליום 31.12.2021 כהגדרתו בתקן IAS2 עומד על סך 350,000 ₪ ונמוך מעלותו על פי FIFO לאותו יום וזאת בשל השפעת מגיפת הקורונה. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן לרישום מלאי הסגירה בספרים ליום 31.12.2021 (5 נקודות).

הוצאות פחת

27. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן לביטוי הוצאות הפחת בגין נכסים 1,3 בספרים לשנת 2021 וזאת על פי טופס הפחת שהפקת במשימה מספר 1 לעיל (2 נקודות).
- הערה: אין צורך ברישום הוצאות פחת או כל פעולה אחרת בגין נכסים 2,4.

התאמת חשבונות תוצאתיים

28. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן בגין התאמת הוצאות שכירות לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 (ראה חשבונית מס מספר 17890 במשימה מספר 11) (3 נקודות).
29. הוצאות החשמל ליום 30.11.2021 אינן כוללות הוצאות חשמל לחודש דצמבר 2021. הוצאות החשמל לחודש דצמבר 2021 הסתכמו בסך של 3,500 ₪ לא כולל מע"מ. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן להתאמת הוצאות החשמל לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 (3 נקודות).

הפקת דוחות

30. הפק מתוכנת הנהלת החשבונות מאזן בוחן ליום 31.12.2021 (1 נקודות).
31. הדפס מאזן בוחן תנועות לחודש דצמבר 2021 (1 נקודות).
32. הדפס טיוטת דוח רווח והפסד לשנת 2021 (1 נקודות).
33. הדפס את טיוטת המאזן לסוף שנת 2021 (1 נקודות).
34. אתר והדפס את כל התנועות בחשבון בנק הפועלים חשבון 123123/23 בחודש דצמבר 2021 שסכומן מעל 7,000 ₪ (1 נקודות).

בהצלחה!



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
סמל מקצוע הבחינה: 81622
מספר מערכת: 7
מועד הבחינה: דצמבר 2022

תחום בחינות

נספח א'

שם העסק											
רשימת פחת - טופס י"א לשנה שנסתיימה ביום 31.12.2021 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	