



## 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:

- רשום 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.

#### 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.

שם הנבחן/ת: \_\_\_\_\_ מספר תעודת זהות: \_\_\_\_\_

#### 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 משרד הכלכלה והתעשייה.



## א. נתונים כלליים:

העסק "רשף רהיטים" עוסק בשיווק ובמסחר של רהיטים לבית. העסק מנהל חשבוניות לפי השיטה הכפולה. העסק מנוהל על ידי גב' אלונה הכהן שהיא גם בעלת העסק. להלן פרטים על העסק שישמשו אותך לאורך כל הבחינה (להלן: "העסק").

כתובת העסק	הר נבו 10, כפר סבא, מיקוד 4448303.
טלפון	09-8634141.
פקס	09-8634242.
מספר תיק ניכויים (מס הכנסה וביטוח לאומי)	921334455, פקיד שומה נתניה.
מספר תיק במס הכנסה	033445560, פקיד שומה כפר סבא.
מספר עוסק מורשה	033445560, ממונה אזורי נתניה.
פרטי הבנק וחשבון הבנק	בנק הפועלים – 12, סניף כפר סבא – 627, ויצמן 102, כפר סבא, חשבון בנק מסוג חח"ד שמספרו 28820.
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.



## 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)	20.05.2011	30.06.2011	600,000	2%	לא	--
2. משאית וולוו	01.10.2017	01.10.2017	300,000	20%	כן	01.09.2021
3. מערכת אבטחה	01.07.2020	01.07.2020	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

### 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	
קבוצה	שם החשבון
ספקים	טופ רהיטים בע"מ
ספקים	תיווך ונדל"ן בע"מ
לקוחות	מאי רהיטים בע"מ
מוסדות	מע"מ עסקאות
מוסדות	מס תשומות
מוסדות	חו"ז מע"מ
מוסדות	מקדמות מס הכנסה
מוסדות	חו"ז מס הכנסה ניכויים- שכר
מוסדות	חו"ז ביטוח לאומי ניכויים
מוסדות	חו"ז קופת פנסיה - ניצנים
מוסדות	חו"ז קרן השתלמות- עידנים
מוסדות	חו"ז פקיד שומה כפר סבא
מוסדות	כוי 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 28820
מכירות, נטו	מכירות
עלות המכירות	קניות סחורה
עלות המכירות	מלאי 01.01.2021
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 ציוד ומבנה
הוצאות (הכנסות) מימון	עמלות בנק
הכנסות (הוצאות) אחרות	רווח הון ממכירת נכסים קבועים
הון עצמי	הון בעלים 01.01.2021
הון עצמי	משיכות פרטיות
הון עצמי	חו"ז אלונה הכהן



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת  
 סמל מקצוע הבחינה: 81622  
 מספר מערכת: 13  
 מועד הבחינה: מרץ 2023

## תחום בחינות

זרוע העבודה  
 אגף בכיר להכשרה מקצועית



ה. להלן מאזן הבוחן של העסק ליום 30.11.2021:

מאזן בוחן ליום 30.11.2021 בש"ח		
זכות	חובה	חשבון
	321,000	בנק הפועלים חשבון 28820
	1,150,000	רכוש קבוע
121,549		פחת נצבר רכוש קבוע
40,890		חו"ז מע"מ
	205,700	מקדמות מס הכנסה
600,600		הון בעלים 01.01.2021
	200,000	משיכורת פרטיות
4,110		חו"ז מס הכנסה ניכויים
3,796		חו"ז ביטוח לאומי ניכויים
4,204		חו"ז קופת פנסיה - ניצנים
2,018		חו"ז קרן השתלמות - עידנים
7,982		חו"ז פקיד שומה כפר סבא (מקדמה 11/21)
14,851		חו"ז עובדים
	16,300	ניכוי מס במקור על ידי לקוחות
7,400,000		מכירות
	325,000	מלאי 01.01.2021
	5,050,000	קניות סחורה
	170,500	הוצאות הובלה למחסן
	214,500	הוצאות משכורת
	60,768	הוצאות נלוות למשכורת
	120,000	הוצאות פרסום
	100,000	הוצאות סולר
	80,000	הוצאות חשמל
	132,000	הוצאות שכירות
	17,350	הוצאות טלפון ותקשורת
	40,110	הוצאות פחת משאיות
	21,772	עמלות בנק
25,000		רוו הון ממכירת נכסים קבועים
<b>8,225,000</b>	<b>8,225,000</b>	<b>סה"כ</b>

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
ספת נוער	יחידות	100	1,500
שולחן אוכל	יחידות	70	2,500



**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" **"רשף רהיטים"**. 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 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**).



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת  
 סמל מקצוע הבחינה: 81622  
 מספר מערכת: 13  
 מועד הבחינה: מרץ 2023

## תחום בחינות

### 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 (אפשר להדפיס גם תמונת מסך) (6 נקודות).  
 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	גיא סבן
תעודת זהות	02334455-9
תאריך לידה	10/12/1968
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	<a href="mailto:gai.s@gmail.com">gai.s@gmail.com</a>
פרטים על משכורת ממעביד זה	משכורת חודש
תאריך תחילת העבודה	01/01/2018
מצב משפחתי	רווק
חבר/ת קיבוץ/מושב שיתופי	לא
פרטי חשבון בנק	בנק לאומי (10), סניף 681, חשבון 2034050

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 גיא סבן 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 גיא סבן בחודש דצמבר 2021:

שכר יסוד	20,000 ₪
נסיעות	600 ₪
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 – 20 ימים (בחודש דצמבר לא ניצל העובד ימי חופשה).
יתרת ימי מחלה	יתרת ימי מחלה ליום 31.12.2021 – 40 ימים (בחודש דצמבר לא ניצל העובד ימי מחלה).
ימי עבודה	בפועל – 22, בתקן – 22.

הפק תלוש שכר לחודש דצמבר 2021 לעובד גיא סבן (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).





## פרק שלישי – תוכנה להנהלת חשבונות

הקם את העסק "רשף רהיטים" בתוכנת הנהלת חשבונות. הקלד את שם העסק שהוקם (להצגה על המסך או כותרת להדפסה): "רשף רהיטים", 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 "רשף רהיטים" מפעילותו בחודש דצמבר 2021. רשום או קלוט, עדכן והדפס

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



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת  
 סמל מקצוע הבחינה: 81622  
 מספר מערכת: 13  
 מועד הבחינה: מרץ 2023

# תחום בחינות

## א. חשבונית מס

<b>רשף רהיטים</b>		<b>עוסק מורשה מס'</b>	
הר נבו 10, כפר סבא מיקוד 4448303		33445560	
09-8634141			
<b>חשבונית מס מס' 400400</b>			
תאריך: 03/12/2021			
לכבוד		צ.א.א. מס' 511300400	
מא' רהיטים קצ"מ		<b>העתק</b>	
הרצל 21, נהרייה 2240815			
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
28	ספת נוער	3,000	84,000.00
40	שולחן אוכל	5,000	200,000.00
<b>הערות:</b>			
		סה"כ	284,000.00
		מע"מ 17%	48,280.00
		סה"כ כולל מע"מ	332,280.00
זמן פירעון			
31/12/2021			
חתימה		<u>רשף רהיטים</u>	

## ב. חשבונית זיכוי

<b>רשף רהיטים</b>		<b>עוסק מורשה מס'</b>	
הר נבו 10, כפר סבא מיקוד 4448303		33445560	
09-8634141			
<b>חשבונית זיכוי מס' 50000</b>			
תאריך: 04/12/2021			
לכבוד		צ.א.א. מס' 511300400	
מא' רהיטים קצ"מ		<b>העתק</b>	
הרצל 21, נהרייה 2240815			
זיכוי את חשבונכם אצלנו בגין החזר סחורה כמפורט להלן: סחורה פגומה מחשבונית 400400			
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
2	ספת נוער	3,000	6,000.00
3	שולחן אוכל	5,000	15,000.00
<b>הערות:</b>			
		סה"כ	21,000.00
		מע"מ 17%	3,570.00
		סה"כ כולל מע"מ	24,570.00
זמן פירעון			
04/12/2021			
חתימה		<u>רשף רהיטים</u>	



שם מקצוע הבחינה: חשבוניות מעשית מורחבת  
 סמל מקצוע הבחינה: 81622  
 מספר מערכת: 13  
 מועד הבחינה: מרץ 2023

## תחום בחינות

### ג. חשבונית מס

עוסק מורשה מס' 512662772		טופ רהיטים בע"מ אבן גבירול 15, חיפה 3308335 09-8820200	
חשבונית מס מס' 100123			
תאריך: 22/12/2021			
מחיר ליחידה		לכבוד רשף רהיטים	
סה"כ		הכ נגו 10, כפר סבא מיקוד 4448303	
24,000.00	1,600	פרטים	
52,000.00	2,600	ספת נוער	
		שולחן אוכל	
76,000.00	סה"כ		
12,920.00	מע"מ 17%		
88,920.00	סה"כ כולל מע"מ		
		זמן פירעון	01/01/2022
		חתימה	<u>16 דהיטיס בע"מ</u>

### ד. חשבונית מס

עוסק מורשה מס' 512788789		תיווך ונדל"ן בע"מ החומה 12, ראשון לציון 03-5025200	
חשבונית מס מס' 20770			
תאריך: 25/12/2021			
מחיר ליחידה		לכבוד רשף רהיטים	
סה"כ		הכ נגו 10, כפר סבא מיקוד 4448303	
156,000.00	13,000	פרטים	
-		שכירות קרקע לתקופה 01.11.2021 עד 31.10.2022	
156,000.00	סה"כ		
26,520.00	מע"מ 17%		
182,520.00	סה"כ כולל מע"מ		
		זמן פירעון	15.01.2022
		חתימה	<u>תיווך ונדל"ן בע"מ</u>



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת  
 סמל מקצוע הבחינה: 81622  
 מספר מערכת: 13  
 מועד הבחינה: מרץ 2023

## תחום בחינות

### ה. צ'ק עבור משיכה פרטית

<b>בנק הפועלים – 12</b>		<b>רשף רהיטים</b>
סניף כפר סבא – 627 ויצמן 102, כפר סבא		הר נבו 10, כפר סבא מיקוד 4448303 09-8634141
אלונה הכהן		שלמו לפקודת:
מאה אלף ₪ בלבד.		100,000 ₪
חתימה רשף רהיטים		תאריך 26/12/2021
800800	12/627	28820
מספר שיק	בנק/סניף	מספר חשבון

### ו. טופס הפקדה צ'ק

<b>בנק הפועלים – 12</b>		<b>הפקדת מזומן/צ'קים</b>						
סניף כפר סבא – 627 ויצמן 102, כפר סבא		תאריך: 31/12/2021						
מאת: <b>רשף רהיטים</b>		חח"ד 28820						
הר נבו 10, כפר סבא מיקוד 4448303		סוג חשבון מספר חשבון						
		פעולה מס' 20320						
מזומנים		צ'קים						
סה"כ	כמות	ערך	מספר שיק	פ.ז	בנק	סניף	מספר חשבון	סכום השיק
-	-	200	78115	31/12/2021	12	684	25051	301,556
-	-	100						
-	-	50						
-	-	20						
-								301,556
סה"כ מזומנים								סה"כ שיקים

הערה: ראה גם מסמך במשימה מספר 15.



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת  
 סמל מקצוע הבחינה: 81622  
 מספר מערכת: 13  
 מועד הבחינה: מרץ 2023

## תחום בחינות

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

<b>בנק הפועלים – 12</b> סניף כפר סבא – 627 ויצמן 102, כפר סבא		<b>רשף רהיטים</b> הר נבו 10, כפר סבא מיקוד 4448303 09-8634141
שלמו לפקודת:		מס הכנסה בלבד.
שבעת אלפים תשע מאות שמונים ושניים ₪ בלבד.		7,982 ₪
תאריך: 15/12/2021		חתימה: רשף רהיטים
מספר חשבון	28820	12/627
מספר שיק	800795	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 פקודות יומן בגינם (2 נקודות):

מספר צ'ק	זמן פירעון	נמשך/בנק	לפקודת	פרטים	סכום הצ'ק בש"ח
800794	02/12/2021	בנק הפועלים סניף 627 חשבון מספר 28820	גיא סבן	בגין שכר נטו, חודש 11/2021	14,851
800796	15/12/2021	בנק הפועלים סניף 627 חשבון מספר 28820	ניצנים קרן פנסיה	בגין שכר חודש 11/2021	4,204
800797	15/12/2021	בנק הפועלים סניף 627 חשבון מספר 28820	עידנים קרן השתלמות	בגין שכר חודש 11/2021	2,018
800798	15/12/2021	בנק הפועלים סניף 627 חשבון מספר 28820	מס הכנסה ניכויים	בגין שכר חודש 11/2021	4,110
800799	15/12/2021	בנק הפועלים סניף 627 חשבון מספר 28820	ביטוח לאומי ניכויים	בגין שכר חודש 11/2021	3,796

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



שם מקצוע הבחינה: חשבוניות מעשית מורחבת  
 סמל מקצוע הבחינה: 81622  
 מספר מערכת: 13  
 מועד הבחינה: מרץ 2023

## תחום בחינות

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

<b>רשף רהיטים</b>		<b>עוסק מורשה מס'</b>	
הר נבו 10, כפר סבא מיקוד 4448303		33445560	
09-8634141			
<b>קבלה מס' 120580</b>			
תאריך: 10/12/2021			
מאי רהיטים בע"מ		511300400	
הרצל 21, נהרייה 2240815			
חשבונית 400400 ניכוי חשבונית זיכוי 50000		<b>העתק</b>	
נתקבל מאת:			
כתובת			
עבור:			
מספר המחאה	בנק	סניף	חשבון
78115	12	684	25051
301,556			31/12/2021
301,556	סה"כ המחאות		
-	מזומן		
-	כרטיס אשראי		
6,154	ניכוי מס במקור 2%		
307,710	סה"כ תקבול		
זמן פירעון 31/12/2021			
חתימה		<u>רשף רהיטים</u>	

### דוח נסיעות לחו"ל

16. גב' אלונה הכהן נסעה בתאריך 02.12.2021 לגרמניה ליריד 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' אלונה הכהן במסגרת נסיעה זו (1 נקודות).



# תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת  
סמל מקצוע הבחינה: 81622  
מספר מערכת: 13  
מועד הבחינה: מרץ 2023

## דוח נסיעה לחו"ל עפ"י תקנות מ"ה

לשנת 2021

נסיעה מספר 1

שם הנישום: רשף רהיטים, אלונה הכהן מספר תיק במס הכנסה: 033445560

שם הנוסע : אלונה הכהן

ארץ יעד: גרמניה

מטרת הנסיעה: תצוגות וביקור במפעלים

תאריך יציאה: 02.12.2021

תאריך חזרה: 10.12.2021

סה"כ ימים: 9

שע"ח  
3.168

מטבע: \$ ארה"ב שער חליפין: 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

כרטיס טיסה (מחלקת עסקים/תיירים בלבד)  
לינה- עד 90 לילות- 7לילות 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 ששולמו לנוסע

זכאות העובד לאש"ל

מקדמה ששולמה בתאריך 02.12.2021

ותרת לזכות הנוסע ששולמה בתאריך 11.12.2021

		2,851	900	
₪	לפי שע"ח 3.168	12,672	4,000	תשלום בהעברה בנקאית
₪	לפי שע"ח 3.168	6,894	2,176	תשלום בהעברה בנקאית

\*יותר תוספת של 25% מהוצאות לינה ושהייה המותרות בניכוי (כולן או חלקן). בנסיעות 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, שוויץ.

נכון ל: 12/2021	לפי טבלאות 01/2021
הוצאות טיסה מוכרות:	מחלקת תיירים ומחלקת עסקים 100% ממחיר הכרטיס
מחלקת הראשונה:	מחלקת עסקים 100% ממחיר הכרטיס במחלקת עסקים
הוצאות לינה מוכרות:	7 לילות ראשונים עד \$ 293 ללילה 8-90 לילות 75% - מההוצאה לא פחות מ \$ 129 ולא יותר מ - \$ 220 ללילה מעל 90 לילות \$ 129 ללילה - החל מהלילה הראשון.
הוצאות אש"ל מוכרות:	אם נדרשו הוצאות לינה כנ"ל 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	

אלונה הכהן  
חתימת הנישום

יש לצרף לדוח זה קבלות לנסיעה הנ"ל.



## התאמת בנק

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

ויצמן 102, כפר סבא		בנק הפועלים – 12				
		סניף כפר סבא – 627				
		דף מידע מס' 12				
		הר נבו 10, כפר סבא מיקוד 4448303				
		31.12.2021 01.12.2021				
		תקופה				
		חשבון חח"ד מס' 28820				
תאריך ערך	אסמכתא	פרטים	חובה	זכות	יתרה	ח/ז
01/12/2021		יתרה מדף קודם	-	-	321,000.00	ז
02/12/2021	10225	העברה בנקאית, מט"ח \$4,000 לטובת אלונה הכהן	12,672.00	-	308,328.00	ז
02/12/2021	800794	צ'ק	14,851.00	-	293,477.00	ז
11/12/2021	10226	העברה בנקאית, מט"ח \$2,176 לטובת אלונה הכהן	6,894.00	-	286,583.00	ז
15/12/2021	800795	צ'ק	7,982.00	-	278,601.00	ז
15/12/2021	800796	צ'ק	4,204.00	-	274,397.00	ז
15/12/2021	800797	צ'ק	2,018.00	-	272,379.00	ז
15/12/2021	800798	צ'ק	4,110.00	-	268,269.00	ז
15/12/2021	10227	הרשאה לטובת מע"מ	40,890.00	-	227,379.00	ז
15/12/2021	800799	צ'ק	3,796.00	-	223,583.00	ז
26/12/2021	800800	צ'ק	100,000.00	-	123,583.00	ז
31/12/2021	78115	הפקדת צ'ק	-	301,556.00	425,139.00	ז
31/12/2021	10228	דמי ניהול חשבון	239.00	-	424,900.00	ז

## 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).





## 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 המימוש של המלאי ליום 31.12.2021 כהגדרת בתקן IAS2 עומד על סך 240,000 ₪ ונמוך מעלותו על פי FIFO לאותו יום וזאת בשל השפעת מגפת הקורונה. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן לרישום מלאי הסגירה בספרים ליום 31.12.2021 (5 נקודות).

## הוצאות פחת

27. רשום, קלוט והדפס פקודות יומן לביטוי הוצאות הפחת בגין נכסים 1,3,4 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 נכס 2.

## התאמת חשבונות תוצאתיים

28. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן בגין התאמת הוצאות שכירות לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 (ראה חשבונית מס מספר 20770 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 6,250 ₪ 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 28820 בחודש דצמבר 2021 שסכומן מעל 6,000 ₪ (1 נקודות).

**בהצלחה!**



## תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת  
סמל מקצוע הבחינה: 81622  
מספר מערכת: 13  
מועד הבחינה: מרץ 2023

### 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	