



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: 5 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.

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.



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
סמל מקצוע הבחינה: 81622
מספר מערכת: 1
מועד הבחינה: ספטמבר 2022

תחום בחינות

פרק ראשון: חישובי פחת (10 נקודות)

חברת הטייסים בע"מ, הוקמה ביום 1 בינואר 2018:

מספר תיק במס הכנסה 501125748.

כתובת החברה: רח' הזית 15, חיפה 900500.

להלן הרכב הרכוש הקבוע של החברה:

א. משאית: משאית נרכשה והופעלה ביום 1.10.19 בעלות של 720,000 ₪ (ללא מע"מ).

שיעור הפחת של המשאית הוא 15%. ביום 1.7.21 נמכרה המשאית בסך 782,730 ₪ כולל מע"מ.

ב. מזגן: נרכש והופעל ביום 1.7.20 בעלות של 56,000 ₪ (ללא מע"מ) ומופחת במשך 10 שנים, בשיטת הקו הישר.

ג. מערכת אזעקה: נרכשה והופעלה ב- 1.9.20 בעלות של 18,000 ₪ (ללא מע"מ) ומופחת במשך 10 שנים, בשיטת הקו הישר.

ד. מחשב: המחשב נרכש והופעל ביום 1.3.21 בעלות של 9,300 ₪ (ללא מע"מ) ומופחת במשך 3 שנים, בשיטת הקו הישר.

הערה: שיעור המע"מ הוא 17%.

1. הפק טופס פחת 1342 (י"א) לשנת 2021 באמצעות תוכנה להנה"ח או באמצעות בניית קובץ פחת

בגליון אלקטרוני (8 נקודות).

2. הדפס את הקובץ (2 נקודות).



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
סמל מקצוע הבחינה: 81622
מספר מערכת: 1
מועד הבחינה: ספטמבר 2022

תחום בחינות

פרק שני: תוכנת השכר (16 נקודות)

1. הקמת חברה (3 נקודות)

א. הקם עסק חדש, בהתאם להנחיות הבאות:

- שם העסק: הפרשים.
 - חודש פעילות: ינואר 2022.
 - כתובת העסק: רח' האילן 26, חיפה. ת.ד. 500, 90010.
 - מספר הטלפון הקווי של העסק: 04-8619333, מספר הטלפון הנייד: 054-5205309, מספר הפקס: 04-8619334.
 - דואר אלקטרוני: ilan20@gmail.com.
 - פרטי חשבון בנק: הפועלים (12), מספר סניף 359 ח-ן 313313.
 - שם בעל העסק: יצחק יצחקי.
 - תחום פעילות העסק: מסחר כללי.
 - מספר תיק במס הכנסה: 051125748.
 - מספר תיק הניכויים במס הכנסה ובביטוח לאומי: 920777778.
 - תקן שעות עבודה חודשיות: 182 שעות.
 - אורך שבוע העבודה בעסק: חמישה ימים בשבוע.
 - צבירת ימי חופשה וימי מחלה מחושבות בהתאם לחוק.
 - ההפקדות לקרן השתלמות ולקרן הפנסיה נעשות על פי הדין, לכל עובד הזכאי לכך.
 - בתלושי השכר ייכתב "מזל טוב ליום הולדתך" (או איחול דומה) לעובדים בחודש שבו יחול יום הולדתם.
 - הפקדות מעל ההפקדה נזקפות כשווי לעובד.
- ב. הדפס את פרטי החברה (ניתן להדפיס תמונת מסך).



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
סמל מקצוע הבחינה: 81622
מספר מערכת: 1
מועד הבחינה: ספטמבר 2022

תחום בחינות

2. הקמת עובד (3 נקודות)

א. הקם את העובד על פי הנתונים להלן:

- שם פרטי + שם משפחה – אדיב אדיבי.
- תעודת זהות – 022223333.
- תאריך לידה – 1 בינואר 1980.
- כתובת – החלוץ 15, חיפה. מיקוד 57325, ת.ד. 91003.
- מספר טלפון נייד – 04-7406356.
- מספר טלפון נייד – 054-6203356.
- תושב/ת ישראל – כן.
- כתובת דואר אלקטרוני – adivi@gmail.com.
- פרטים על משכורת ממעביד זה – משכורת חודש.
- תאריך תחילת העבודה – 1 בינואר 2018.
- מצב משפחתי – נשוי.
- לעובד אין הכנסה אחרת מעבודה.

פרטי בן/בת הזוג:

- שם פרטי + שם משפחה – תמר אדיבי.
 - תעודת זהות – 027777754.
 - תאריך לידה – 15 ביוני 1983.
 - יש לבן/בת הזוג הכנסה מ- עבודה.
- פרטים על ילדים שבשנת המס טרם מלאו להם 19 שנים:

- שם פרטי + שם משפחה – רות אדיבי.
- תעודת זהות – 055888838.
- תאריך לידה – 1 באוקטובר 2018.

פרטי חשבון בנק – בנק הפועלים (12), סניף 748, חשבון 300912.

ב. הדפס את פרטי העובד (אפשר להדפיס תמונת מסך).



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
סמל מקצוע הבחינה: 81622
מספר מערכת: 1
מועד הבחינה: ספטמבר 2022

תחום בחינות

3. הכנת משכורת (4 נקודות)

א. חשב את שכרו של העובד אדיב אדיבי בהתאם לנתונים הבאים (כל מרכיבי השכר הם ברוטו):

- שכר יסוד: 9,500 ₪.
- שווי רכב: רכב היברידי שנת יצור 2020, פרטי, עלות 120,000 ₪.
- ביגוד: 525 ₪.
- קרן פנסיה: "מבטחים".
- תגמולים: חלק המעביד – 6.5%; חלק העובד – 6% לתגמולים;
- פיצויים: חלק המעביד – 8.33%.
- קרן השתלמות: "עגור".
- חלק המעביד – 7.5%; חלק העובד – 2.5%.
- יתרת ימי חופשה ליום 31.12.2021 – 12 ימים (בחודש ינואר לא ניצל העובד ימי חופשה).
- יתרת ימי מחלה ליום 31.12.2021 – 14 ימים (בחודש ינואר לא ניצל העובד ימי מחלה).
- דמי הבראה משולמים בחודש יוני בכל שנה.

ב. הפק טופס 101 (נקודה 1).

ג. הפק תלוש משכורת (3 נקודות).

4. הפקת מסמכים והדפסתם (6 נקודות)

- א. הפק והדפס טופס 102 (מס הכנסה וביטוח לאומי) לסגירת חודש הדיווח, ינואר 2022 (2 נקודות).
- ב. הפק והדפס דו"ח קופות גמל וקרן השתלמות לחודש ינואר 2022 (נקודה 1).
- ג. הפק והדפס טופס 126, על כל חלקיו, לדיווח למוסדות לשנת 2022 (נקודה 1).
- ד. הפק והדפס דו"ח הפרשות המעביד לקרנות בגין חודש ינואר 2022 (נקודה 1).
- ה. הפק והדפס את פקודת השכר לחודש ינואר 2022 (נקודה 1).



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 1
 מועד הבחינה: ספטמבר 2022

תחום בחינות

פרק שלישי: תוכנה להנהלת חשבונות (74 נקודות)

חברת "העוקץ בע"מ" עוסקת במסחר במכונות קפה.

נתונים כללים:

א. פרטי החברה:

- המספר הרשום של החברה אצל רשם החברות: 501125748.
- כתובת: רח' הערבה 20, חיפה 630026.
- טלפון: 04-8455555.
- פקס: 04-8455556.
- מנהל החברה: חרוב חרובי ת.ז. 500066659, טל. 04-8611119, דוא"ל haroov@gmail.com
- מספר תיק ניכויים: 920333333.
- החברה מנהלת חשבון חח"ד בבנק הפועלים בע"מ: מספר הבנק 12, מספר הסניף 359, מספר החשבון 300900.
- לחברה יש אישור מפקיד השומה על ניכוי במקור מנכסים ומשירותים בשיעור 10%.
- החברה נדרשת לשלם מקדמות על מחזור עסקיה בשיעור 12% מדי חודש.
- החברה מדווחת למס הכנסה ולמוסד לביטוח לאומי מדי חודש.

ב. להלן טופס פחת רכוש קבוע של בית העסק "העוקץ בע"מ" ליום 31.12.2021 (הסכומים בטבלה

אינם כוללים מע"מ):

שנת מס	שם							מספר תיק			רשימת הנכסים ותיאורם	
	העוקץ בע"מ							501125748				
2021	יתרה	סה"כ	סה"כ	הפחת	%	%	סה"כ	מחיר	המחיר	תאריך	תאריך	
	להפחתה	פחת	פחת נצבר	הנתבע	נתבע	הפחת	מחיר הנכסים	השינויים	המקורי	הפעלה	הרכישה	
	11,250	3,750	2,250	1,500	10	10	15,000		15,000	01.07.19	01.07.19	מזגן
	4,950	1,050	450	600	10	10	6,000		6,000	01.04.20	01.04.20	מערכת אזעקה
	6,717	2,583	0	2,583	33	33	9,300		9,300	01.03.21	01.03.21	מחשב
	22,917	7,383	2,700	4,683			30,300		30,300	סה"כ		

הערה: טרם נרשמו הוצאות פחת לשנת 2021.



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
סמל מקצוע הבחינה: 81622
מספר מערכת: 1
מועד הבחינה: ספטמבר 2022

תחום בחינות

ג. להלן נתוני אינדקס קבוצות חשבון (קודי מיון בחשבונות):

קבוצות חשבון (קודי מיון בחשבונות)	
מלאי	הכנסות ממכירות
ספקים	עלות המכירות
מוסדות בגין עובדים	הנהלה וכלליות
מוסדות	שכר עבודה ונלוות
עובדים	הוצאות מימון
הון ויתרת עודפים	הכנסות/הוצאות אחרות
רכוש קבוע	קופות
לקוחות, נטו	בנקים

הערה: אפשר להוסיף או לשנות קבוצות לפי הצורך.



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 1
 מועד הבחינה: ספטמבר 2022

ד. להלן מאזן בוחן של החברה ליום 30.11.2021 (בש"ח):

זכות	חובה	שם החשבון
	250,400	ח-ן בנק – 12-359-300900
782,811		הלוואה לזמן קצר
	200,000	קופת שיקים
	30,300	רכוש קבוע – עלות
2,700		פחת נצבר ליום 31.12.2020
215,420		ספק LAVAZZA
	687,120	מלאי ליום 1.1.2021
20,000		הון מניות
342,515		עודפים – יתרת רווח לתחילת השנה
	45,700	לקוח – משה חכם
	12,730	לקוח – חיים פז
	5,350	לקוח – מוחמד סלים
8,600		הוצאות לשלם
	46,800	ניכוי במקור מלקוחות
	364,272	מקדמות מס הכנסה
32,512		חו"ז מע"מ
12,514		ביטוח לאומי ניכויים
9,330		מס הכנסה ניכויים
12,700		קופות גמל ופיצויים חו"ז
6,100		קרן השתלמות חו"ז
36,950		עובדים
7,000		מנהל – בעל מניות
3,435,600		הכנסות ממכירות
	2,748,480	קניות סחורה
	24,000	חשמל – הנהלה וכלליות
	9,425	הוצאות טלפון – הנהלה וכלליות
	17,680	הוצאות פרסום – הנהלה וכלליות
	150,000	שכר דירה – הנהלה וכלליות
	236,945	שכר עבודה – הנהלה וכלליות
	59,236	נלוות שכר עבודה
	36,314	ריבית ועמלות בנק
4,924,752	4,924,752	סה"כ



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
סמל מקצוע הבחינה: 81622
מספר מערכת: 1
מועד הבחינה: ספטמבר 2022

תחום בחינות

ה. להלן פרטי המלאי כפי שמופיע בספרי החברה ליום 30.11.2021:

מחיר עלות ליח' (ש"ח)	כמות 30.11.21	תיאור הפריט	קוד פריט
1,800	45	מכונה LAV5	26320
2,400	50	מכונה LAV10	25203
4,000	55	מכונה LAV20	23440

הערות: החברה מנהלת את המלאי בשיטת נרי"ר (FIFO)
ערך המימוש נטו של המלאי ליום 31.12.2021 הוא **450,000** ₪.

נהל את כרטיס תנועת המלאי באמצעות גיליון אלקטרוני או באמצעות מודול המלאי שבתוכנה (ראה מטלה 5 להלן).



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
סמל מקצוע הבחינה: 81622
מספר מערכת: 1
מועד הבחינה: ספטמבר 2022

בצע את המשימות 1-11 בהתאם לנתונים אשר הוצגו לעיל ובהתאם לנתונים שיוצגו בהמשך:

1. הקמת חברה (10 נקודות)

א. הקם את החברה בתוכנת הנהלת חשבונות (החברה מנהלת את חשבונותיה בשיטה הכפולה).
הקלד את שם החברה שהוקמה (להצגה על המסך או כותרת להדפסה): "העוקץ בע"מ" והוסף את שמך הפרטי, שם המשפחה שלך ואת מספר ת"ז שלך (2 נקודות).

הערה: הגבלת תאריכים: אין הגבלת תאריכי ערך ואסמכתא.

ב. הקם, שמור והדפס את אינדקס החשבונות, סוג התנועה ושמות קודי המיזן, בהתאם לנתונים המופיעים בסעיפים ג' וד' לעיל (4 נקודות).

הערה: אפשר להשתמש באינדקס המובנה בתוכנה, אפשר גם להוסיף חשבונות נוספים בהמשך, אם יהיה צורך בכך.

ג. הקלד את יתרות הפתיחה ליום 30.11.2021 בהתאם לנתונים בטבלה המופיעה בסעיף ד' לעיל. שמור או עדכן למאגר הקבוע והדפס את פקודות היומן בגין יתרות הפתיחה (4 נקודות).

2. רישום פקודות יומן (22 נקודות)

הערה: רישום פעולות יעשה לפי סדר המסמכים והשאלות בשאלון.
ביום 1.12.2021 מכרה חברת "העוקץ בע"מ" ללקוח "משה חכם" מרח' התאנה 7, כפר סבא את המוצרים הבאים (חשבונית מס/קבלה 750):

קוד פריט	פריט	כמות	מחיר ליח' (ללא מע"מ)
26320	מכונה LAV5	15	2,200
25203	מכונה LAV10	20	3,000
23440	מכונה LAV20	30	4,800

התמורה התקבלה בהמחאות כדלקמן (אחרי ניכוי מס במקור בשיעור 10%):

תאריך פירעון	מס' המחאה	קוד בנק	שם בנק	סניף בנק	מס' חשבון	סה"כ לתשלום
5.12.21	6531	12	הפועלים	316	29500	124,781
10.12.21	6532	12	הפועלים	316	29500	124,780

א. הקלד, קלוט, עדכן והדפס פקודות יומן בגין עסקה זו (4 נקודות).

ב. הפק והדפס דו"ח ניכוי מס במקור (או כרטיס ניכוי במקור על ידי לקוחות) (3 נקודות).



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
סמל מקצוע הבחינה: 81622
מספר מערכת: 1
מועד הבחינה: ספטמבר 2022

ג. להלן שישה מסמכים של חברת "העוקץ בע"מ" מפעילותה בחודש דצמבר 2021 (9 נקודות).
רשום או הפק, קלוט ועדכן פקודות יומן בגין המסמכים 1-6 שלהלן (1.5 נקודות לכל פקודת יומן):

מסמך 1 – החזרת סחורה מהלקוח:

ח.פ: 50-112574-8		"העוקץ בע"מ" ר'ח' הערבה 20, חיפה			
תאריך 2.12.21					
חשבונית מס/זיכוי מספר 4					
העתק					
משה חכם ע.מ 05352354-4 התאנה 7 כפר סבא					
סה"כ	מחיר ליח' (ללא מע"מ)	כמות	פריט	קוד פריט	
11,000	2,200	5	מכונה LAV5	26320	
12,000	3,000	4	מכונה LAV10	25203	
9,600	4,800	2	מכונה LAV20	23440	
32,600	סה"כ ללא מע"מ		בגין החזרת מכשירים שנרכשו ביום 1.12.21		
5,542	מע"מ 17%				
38,142	סה"כ כולל מע"מ				
חתימה: מיקי					

מסמך 2 – הפקדה בבנק:

תאריך: 10.12.21 אסמכתא 915				בנק הפועלים בע"מ סניף 359 הפקדות שיקים/מזומנים-								
מספר חשבון: 300900				סוג חשבון: חח"ד			מאת: "העוקץ בע"מ" ח.פ: 50-112574-8					
מס' שיק	סניף נמשך	מס' חשבון	מס' בנק	תאריך השיק			סכום					
				יום	חודש	שנה						
1199	476	35670	12	3	12	21	2	0	0	0	0	0
6531	316	29500	12	5	12	21	1	2	4	7	8	1
6532	316	29500	12	10	12	21	1	2	4	7	8	0



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבוניות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 1
 מועד הבחינה: ספטמבר 2022

מסמך 3 – חשבונית רכש:

ח.פ: 51-613345-1				LAVAZZA בע"מ האביב 6, רמת גן		
תאריך 10.12.21 חשבונית מס/קבלה מספר 1960 מקור						
לכבוד: " העוקץ בע"מ " רח' הערבה 20, חיפה - 50-112574-8						
סה"כ	מחיר יחידה	כמות	פריט	קוד פריט		
38,000	1,900	20	מכונה LAV5	26320		
37,500	2,500	15	מכונה LAV10	25203		
105,000	4,200	25	מכונה LAV20	23440		
180,500	סה"כ					
30,685	מע"מ 17%					
211,185	סה"כ לתשלום					
תשלום:						
סה"כ לתשלום	מס' חשבון	סניף בנק	שם בנק	קוד בנק	מס' המחאה	תאריך פירעון
100,000	300900	359	הפועלים בע"מ	12	915	10.12.21
111,185	300900	359	הפועלים בע"מ	12	916	15.12.21
חתימה: ניר						

הערה: לספק יש פטור מניכוי מס במקור.

מסמך 4 – חשבונית זיכוי מספק:

ח.פ: 51-613345-1				LAVAZZA בע"מ האביב 6, רמת גן		
תאריך 11.12.21 חשבונית מס זיכוי מספר 25 מקור						
לכבוד: " העוקץ בע"מ " רח' הערבה 20, חיפה - 50-112574-8						
סה"כ	מחיר ליח'	כמות	פריט	קוד פריט		
9,500	1,900	5	מכונה LAV5	26320		
10,000	2,500	4	מכונה LAV10	25203		
21,000	4,200	5	מכונה LAV20	23440		
40,500	סה"כ					
6,885	מע"מ 17%					
47,385	סה"כ להחזר					
החזרת מוצרים פגומים לספק מרכישה מיום 10.12.2021 חתימה: ניר						



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבוניות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 1
 מועד הבחינה: ספטמבר 2022

מסמך 5 – חשבונית מס קבלה:

ח.פ: 50-112574-8		"העוקץ בע"מ" רח' הערבה 20, חיפה	
תאריך <u>11.12.21</u>			
חשבונית מס קבלה מספר 751 העתק			
לכבוד מוחמד סלים - ע.מ 09895679-0			
כמות	פרטים	מחיר יח'	סה"כ
5	מכונה LAV20	5,000	25,000
נתקבל בצ'ק 4495 ז"פ 11.12.21 סה"כ 25,000			
		17% מע"מ	4,250
		סה"כ לתשלום	<u>29,250</u>
חתימה מיקי			

השיק הופקד מיידית בבנק

מסמך 6 – חשבונית אספקת שירותים:

ח.פ: 51-765430-7		מלך הניקיון בע"מ השרון 6, עכו	
תאריך 15.12.21			
חשבונית מס 3240 מקור			
לכבוד: "העוקץ בע"מ" רח' הערבה 20, חיפה - 50-112574-8 שירותי אחזקה וניקיון לשנת 2021			
24,000			
24,000		סה"כ	
4,080		מע"מ 17%	
28,080		סה"כ לתשלום	
תקבול:			

תאריך פירעון	מס' אסמכתא	קוד בנק	שם בנק	סניף בנק	מס' חשבון	סה"כ לתשלום
15/12/21 העברה בנקאית	3002	12	הפועלים בע"מ	359	300900	28,080
חתימה: תאופיק						

שייך להוצאות אחזקה וניקיון (הנהלה וכלליות).

לחברת מלך הניקיון יש אישור על פטור ניכוי מס במקור.



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 1
 מועד הבחינה: ספטמבר 2022

- ד. רשום, קלוט, עדכן והדפס פקודות יומן בגין **תשלום משכורת נטו לעובדים עבור חודש נובמבר 2021** בהתאם לנתונים הכלליים המופיעים בטבלה שבסעיף ד' לעיל, התשלום בוצע באמצעות הוראת קבע בנקאית (3 נקודות).
- ה. רשום, עדכן והדפס **פקודת יומן למשכורת חודש דצמבר 2021** על פי פקודת המשכורת שלהלן (3 נקודות):

<u>פקודת משכורת</u> <u>(שנת מס 2021)</u> <u>חודש שכר דצמבר</u>		
זכות	חובה	תאור
	60,660	משכורת חודשית
	4,790	הוצאות ביטוח לאומי
	8,314	הפרשה לקופות גמל ופיצויים
	4,550	הפרשה לקרן השתלמות
6,066		קרן השתלמות
12,637		קופות גמל ופיצויים
9,321		מס הכנסה
12,600		ביטוח לאומי
37,690		עובדים
78,314	78,314	סך הכל



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
מסל מקצוע הבחינה: 81622
מספר מערכת: 1
מועד הבחינה: ספטמבר 2022

3. רישום מסמכים מיוחדים (5 נקודות)

מצורף דו"ח נסיעה לחו"ל:

א. רשום, עדכן והדפס פקודת יומן לפי דו"ח הנסיעות לחו"ל שלהלן:

ב. שער הדולר ביום 1.12.2021 היה 3.15 וב- 13.12.2021 שער הדולר היה 3.1010.

מס' ת.ז.		5	0	0	0	6	6	6	5	5	
דוא"ל haroov@gmail.com	יעד גרמניה	סה"כ ימים			תאריך חזרה 10/12/2021		תאריך יציאה 2/12/2021				
מטרת הנסיעה בדיקת מקורות יבוא		סכום שטרם התקבל			סכום שנתקבל בפועל *בזולרן						
הערות	מאושר ע"י מדור השתלמויות ונסיעות חו"ל	למילוי העסע	הוצאות מוכרות ע"פ קבלות מקוריות בלבד לתשומת ליבך- בכל הגשת דו"ח יש לצרף כרטיס טיסה								
	\$	\$ 800	1. כרטיס טיסה - יש להגיש כרטיס טיסה *ספחי עלייה למטוס אלקטרוני ליעדים המאושרים וכן חשבונית מס מקורית *עם חותמת וחותמת הסוכן (וקבלה *לא במייל ולא בפקס)								
	\$	\$ 800	3. הוצאת עסקיות אחרות : טלפון, אירוח ספקים . (כולל קבלות)								
	\$	\$ 90	7. ביטוח - יש להעביר פוליסה וקבלה								
	\$	\$ 260	8. חניה בנתב"ג								
			9. הוצאות בגין לינה - עבור 7 הלינות הראשונות המוכרות יותר הוצאות בפועל עד 293 \$ ללילה. בין 1 - 9 לילות; ותכר 86% מההוצאה בפועל, לא פחות מ- 129 \$ ללילה ולא יותר מ- 219.75 \$ ללילה. מעל 90 לילות יוכר סך של 129 \$ ללילה החל מהלילה הראשון. מההוצאות לינה בחדר זוגי יוכרו 80% מההוצאות בפועל (כפוף לתנאים לעיל). אין לכלול בהוצאות חליפה ארוחת בוקר- שיחות טלפון הנלוות לחשבון המלון המקומות בהם ניתן להגדיל את הוצאות השיהיה והלינה ב 25% הינם : אוסטרליה, אוסטרליה, איטליה, איסלנד, אירלנד, אנגולה, בלגיה, בריטניה, גרמניה, דובאי, דנמרק, הולנד, הונג קונג, טיוואן, יון, יפן, לוקסמבורג, נורבגיה, ספרד, עומאן, פינלנד, צרפת, קוריאה, קטאר, קמרון, קנדה, שוויץ, שוודיה.								
מלון		סה"כ מס' לינות	8								
לפי תשלום בפועל	\$	\$ 2,646	עד 10.12.2021								
	\$	\$ 656	8 ימים X \$82	10. אש"ל לימים בהם נדרשו הוצ' לינה							
	\$	\$	8 ימים X \$137	11. אש"ל לימים בהם לא נדרשו הוצ' לינה במידה ובחרתי לקבל החזר עבור הוצאות האש"ל שלי בחו"ל מבלי להציג בגינת קבלות לעסק, הריני מצהיר/ה כי הוצאות אש"ל אלו הוצאו על ידי בפועל לצורך פעילות העסקית וכי אף גורם אחר לא נשא בהוצאות עבורי							
	\$	\$ 82	\$82	12. אש"ל ליום החזרה							
	\$	\$ 512	סה"כ ימים 8	עד 9.12.2021	מ 2.12.2021	13. השכרת רכב עד 64 \$ כולל דלק, חנייה, אגרות.					
	\$	\$ 5,846	סה"כ הוצאות	מבקש הפרשים כן/לא							
כל ההוצאות מוכרות			אני מצהיר/ה שאף גורם חיצוני לא מימן את הוצאותיי המפורטות בדיווח זה. חתימת נוסע חרוב תאריך 12.12.2021								



4. מלאי סוף שנה (5 נקודות)

- א. ערוך דו"ח תנועות מלאי באמצעות התוכנה או באמצעות גיליון אלקטרוני. היעזר בטבלה שנמצאת בסעיף ה' שבנתונים הכלליים לעיל (3 נקודות).
- ב. הדפס את דו"ח תנועות המלאי (נקודה 1).
- ג. רשום ועדכן או קלוט והדפס פקודת יומן לרישום מלאי סוף שנה 31.12.2021 (נקודה 1).

5. רישום הוצאות פחת (2 נקודות)

- רשום או עדכן והדפס פקודת יומן להוצאות פחת לשנת 2021 (שייך להוצאות הנהלה וכלליות).
ראה נתונים כלליים סעיף ב' לעיל.

6. התאמת חשבונות תוצאתיים (6 נקודות)

- הוצאות החשמל שנרשמו בספרי החברה הן בגין החודשים ינואר 2021 עד ספטמבר 2021 כולל. הוצאות החשמל בגין החודשים אוקטובר, נובמבר ודצמבר 2021 הסתכמו לסך של 3,000 ₪ לחודש, לא כולל מע"מ, וטרם נרשמו בספרי החברה.
- הוצאות שכ"ד שולמו ב- 1 בינואר 2021 עבור 18 חודשים (עבור חודשים ינואר 2021 עד יוני 2022).
א. רשום או עדכן והדפס פקודת יומן להתאמת הוצאות החשמל לסוף השנה (שייך את הוצאות החשמל להנהלה וכלליות) (3 נקודות).
- ב. רשום או עדכן והדפס פקודת יומן להתאמת הוצאות שכר הדירה לסוף שנה (3 נקודות).

7. מע"מ (8 נקודות)

- א. טרם נרשם תשלום למע"מ עבור חודש נובמבר 2021. רשום, עדכן והדפס פקודת יומן בגין תשלום המע"מ בחודש נובמבר (נקודה 1).
- ב. הפק והדפס דו"ח מע"מ לחודש דצמבר ולשנת 2021 (נקודה 1).
- ג. הפק והדפס דו"ח PCN874 (2 נקודות).
- ד. רשום, עדכן והדפס פקודת יומן לסגירת מע"מ דצמבר 2021 (3 נקודות).
- ה. הפק כרטיס חו"ז מע"מ והדפס אותו (נקודה 1).

8. מקדמות מס הכנסה לחודש דצמבר (3 נקודות)

- א. חשב את מקדמות מס הכנסה לחודש דצמבר (2 נקודות).
- ב. הפק והדפס דו"ח על מקדמות מס הכנסה על פי המחזור לחודש דצמבר (נקודה 1).
- הערה: החברה נדרשת לשלם מקדמות על מחזור עסקיה בשיעור 12% מדי חודש.



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
סמל מקצוע הבחינה: 81622
מספר מערכת: 1
מועד הבחינה: ספטמבר 2022

9. התאמת בנק (8 נקודות)

- להלן דף תנועות חשבון בנק בש"ח של חברת "העוקץ בע"מ" כפי שהתקבל מהבנק:
- א. הקלד את התנועות לשנת 2021 בתוכנת הנהלת החשבונות, בקליטת דפי בנק הדפס את דף הקליטה (2 נקודות).
- ב. ערוך התאמה ידנית או אוטומטית של חשבון הבנק, הדפס את מסמך ההתאמה (2 נקודות).
- ג. הקלד, עדכן והדפס פעולות יומן להתאמת החשבון (4 נקודות).

בנק הפועלים בע"מ

סניף 359

מספר חשבון 300900

דף תנועות עו"ש – העוקץ בע"מ

יתרה	חובה.זכות	סכום	אסמכ תא	תיאור הפעולה	תאריך
₪ 250,400	ז	250,400		יתרת פתיחה	1.12.21
₪ 213,450	ח	36,950	6611	הוראת קבע משכורות	1.12.21
₪ 210,930	ח	2,520	614	שיק - כרטיס טיסה	1.12.21
₪ 110,930	ח	100,000	915	פירעון שיק	10.12.21
₪ 491,605	ז	449,561	855	הפקדת שקים	10.12.21
₪ 544,657	ח	15,834	3001	חיוב חשבון - רכישת מט"ח	13.12.21
₪ 512,145	ח	32,512	617	שיק - מע"מ	15.12.21
₪ 400,960	ח	111,185	916	שיק	15.12.21
₪ 388,446	ח	12,514	618	שיק - ביטוח לאומי ניכויים	15.12.21
₪ 379,116	ח	9,330	619	שיק - מס הכנסה ניכויים	15.12.21
₪ 366,416	ח	12,700	6612	הוראת קבע קרן פנסיה	15.12.21
₪ 360,316	ח	6,100	6613	הוראת קבע קרן השתלמות	15.12.21
₪ 359,116	ח	1,200	620	שיק למס הכנסה - מקדמות	15.12.21
₪ 331,036	ח	28,080	3002	העברה בנקאית למלך הניקיון	15.12.21
₪ 360,286	ז	29,250	4495	הפקדת שיק	15.12.21
₪ 359,746	ח	540	666	דמי ניהול רבעוניים	31.12.21
₪ 335,434	ח	24,312	666	ריבית והצמדה בגין הלוואה	31.12.21

10. העברת רו"ה לעודפים (נקודה 1)

רשום, עדכן והדפס פקודת יומן להעברת רווח והפסד לעודפים.

11. הפקת דוחות סופיים (4 נקודות)

- א. הדפס טיוטת דו"ח רווח והפסד לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2021 (2 נקודות).
- ב. הדפס טיוטת דו"ח מאזן ליום 31.12.2021 (נקודה 1).
- ג. הדפס כרטיס "קופת שיקים" (נקודה 1).

בהצלחה!