



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות יישומית ממוחשבת ראשי
סמל מקצוע הבחינה: 80339
מספר מערכת: 26
מועד הבחינה: מאי 2023

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.

ציין 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.

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 זרוע העבודה במשרד הכלכלה והתעשייה.



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות יישומית ממוחשבת ראשי
סמל מקצוע הבחינה: 80339
מספר מערכת: 26
מועד הבחינה: מאי 2023

ענה על כל השאלות 1–21:

- בגיליון המצורף לשאלון זה (נספח א'), נתונות היתרות בש"ח ליום 31.12.2021 ו-31.12.2020 של חברת "אורות וחשמל מזרחי בע"מ" בעלת חנות לממכר וסחר בצידוד ודברי חשמל בארץ. כמו כן, נתונה בגיליון הנ"ל רשימה של הערות ואירועים שנרשמו בחברה בשנים 2021 ו-2020, תמצית הדוחות הכספיים ליום 31.12.2019 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 31.12.2021 ו-31.12.2020.
 5. הדפס את גיליון 2.
 6. צור גיליון נפרד (גיליון 3) הכולל את התנועות התוצאתיות לשנים שנסתיימו בתאריך 31.12.2021 ובתאריך 31.12.2020 (הערה: יש לכלול את חשבון חלוקת הדיבידנד בגיליון 3).
 7. הדפס את גיליון 3.
 8. צור גיליון נפרד (גיליון 4) וערוך בו דוח רווח והפסד לשנה שנסתיימה ביום 31.12.2021 ולשנה שנסתיימה ביום 31.12.2020, ראה הערה בתחתית השאלון.
 9. הדפס את גיליון 4.
 10. צור גיליון נפרד (גיליון 5), וערוך בו דוח על השינויים בהון העצמי לשנה שנסתיימה ביום 31.12.2021 ולשנה שנסתיימה ביום 31.12.2020, ראה הערה בתחתית השאלון.
 11. הדפס את גיליון 5.
 12. צור גיליון נפרד (גיליון 6), וערוך בו מאזן במבנה המלא, כולל הביאורים המפרטים את הסעיפים ליום 31.12.2021 ו-31.12.2020, ראה הערה בתחתית השאלון.
 13. הדפס את גיליון 6.
 14. צור גיליון נפרד (גיליון 7) וערוך בו דוח תזרים מזומנים לשנת 2021 כולל הרכב הדו"ח (נייר עבודה).
 15. הדפס את גיליון 7.
 16. צור גיליון נפרד (גיליון 8) וחשב בו את היחסים הפיננסיים הבאים בהיבט הדוחות הכספיים לשנת 2021: שיעור תשואה על ההון, שיעור רווח תפעולי, ימי ספקים, ימי מלאי והמנוף פיננסי. (הקפד על דיוק של שתי ספרות מימין לנקודה העשרונית).



שם מקצוע הבחינה: חשבוניות יישומית ממוחשבת ראשי
סמל מקצוע הבחינה: 80339
מספר מערכת: 26
מועד הבחינה: מאי 2023

17. הדפס את גיליון 8.
18. צור גיליון נפרד (גיליון 9), חשב את מגמות הגידול או הקיטון בין תוצאות שנת 2019 לשנת 2020 ובין שנת 2020 לשנת 2021 ביחס לכל סעיפי דוח רווח והפסד, הן במונחים שקליים והן באחוזים.
19. הדפס את גיליון 9.
20. צור גיליון נפרד (גיליון 10), וחשב 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- 2020.
21. הדפס את גיליון 10.

הערה:

בשאלות 8, 10 ו- 12 יש לערוך את הדוחות הכספיים בהתאם למבנה של הדוחות הכספיים ליום 31.12.2019 ולשנה שנסתיימה באותו תאריך המצורפים לשאלון הבחינה.

הקלד בקובץ, בכל גיליון מודפס, את שמך הפרטי, את מספר תעודת הזהות שלך ואת תאריך הבחינה.

בהצלחה!

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות יישומית ממוחשבת ראשי
סמל מקצוע הבחינה: 80339
מספר מערכת: 26
מועד הבחינה: מאי 2023

חברת אורות וחשמל מזרחי בע"מ							לחלק נתוני מאזן בוחן לימים 31.12.2021, 31.12.2020 ו- 31.12.2019 :		נספח א'- גיליון מצורף לשאלה		
כותרת	מספר למאזן בוחן	שם החשבון	חובה	זכות	חובה	זכות	31.12.2020	31.12.2019	זכות	חובה	הערה
100	1010	קופת מזומן	46,500	-	81,000	-	36,200	-	-		
100	1004	עו"ש בנק	115,400	-	13,800	-	12,000	-	-		
100	1000	קופת צ'קים	81,200	-	75,900	-	66,000	-	-		
300	3000	מבנה	720,000	-	720,000	-	720,000	-	-	2	
300	3001	פחת נצבר מבנה	-	230,000	-	201,200	-	172,400	-		
300	3002	ציוד וריהוט	652,033	-	501,400	-	501,400	-	-	4	
300	3003	פחת נצבר ציוד וריהוט	-	215,533	-	150,330	-	100,190	-	4	
300	3004	כלי רכב	260,000	-	214,600	-	214,600	-	-	3,4,5	
300	3005	פחת נצבר כלי רכב	-	39,000	-	79,600	-	47,410	-	3,4,5	
200	2000	לקוחות	695,000	-	531,300	-	444,220	-	-		
100	1001	המחאות לגביה בבנק	268,900	-	150,800	-	134,480	-	-		
200	2001	הפרשה לחובות מסופקים	-	96,300	-	83,500	-	71,200	-		
350	3500	ספקים	-	913,200	-	980,400	-	943,000	-		
350	3501	המחאות לפירעון	-	95,000	-	201,300	-	194,400	-		
350	3502	הוצאות לשלם	-	19,100	-	17,000	-	32,200	-		
600	6100	קניות סחורה	9,278,359	-	8,355,910	-	7,270,450	-	-		
600	6101	החזר סחורה לספקים	-	149,259	-	147,270	-	93,300	-		
650	6500	הכנסות ממכירות סחורה	-	12,436,000	-	11,103,600	-	9,657,500	-		
650	6501	החזר סחורה מלקוחות	147,400	-	131,600	-	114,500	-	-		
600	6000	מלאי פתיחה	655,000	-	620,500	-	600,600	-	-	8	
800	8502	רווח (הפסד) מניירות ערך סחירים	-	1,408	-	21,500	-	17,600	-	6	
800	8590	רווח() הפסד) מממוש רכוש קבוע	-	9,500	-	-	-	10,400	-	5	
560	5600	עודפים לתחילת השנה	-	907,000	-	720,000	-	650,000	-	***	
350	3503	חלויות שוטפות בגין הלוואות לזמן ארוך	-	132,000	-	132,000	-	132,000	-	1	
150	1500	ניירות ערך סחירים	23,100	-	247,300	-	204,200	-	-	6	
100	1002	הוצאות מראש	28,200	-	23,530	-	37,600	-	-		
550	5500	הלוואות לזמן ארוך	-	293,375	-	264,000	-	396,000	-	1	
750	7500	שכר עבודה הנהלה וכלליות	937,600	-	837,200	-	728,000	-	-		
750	7502	נלוות לשכ"ע הנהלה וכלליות	161,400	-	144,600	-	125,820	-	-		
800	8000	הוצאות ריבית על הלוואה	43,055	-	36,960	-	47,520	-	-	1	
800	8001	ריבית אשראי ועמלות בנק	16,253	-	16,040	-	14,480	-	-		
750	7502	משרדיות	73,197	-	65,400	-	60,400	-	-		
700	7003	הוצאות שיווק ופרסום	220,700	-	196,200	-	170,800	-	-		
750	7506	הוצאות חובות מסופקים	12,800	-	12,300	-	11,600	-	-		
750	7583	הוצאות פחת מבנה	28,800	-	28,800	-	28,800	-	-	2	
750	7584	הוצאות פחת ריהוט וציוד משרדי	65,203	-	50,140	-	50,140	-	-		
700	7585	הוצאות פחת כלי רכב	39,000	-	32,190	-	32,190	-	-	3	
810	8100	הוצאות מסים על הכנסה	140,000	-	113,130	-	78,000	-	-		
350	3504	חו"ז מע"מ	-	15,225	-	25,300	-	20,900	-		
350	3505	חו"ז עובדים ומוסדות בגין שכר	-	125,100	-	120,700	-	108,500	-		
350	3505	מס הכנסה בניכוי מקדמות	-	17,000	-	32,300	-	33,000	-		
560	5601	הון מניות רגילות בנות 1 ש.ע.	-	6,000	-	5,000	-	5,000	-	7	
560	5602	פרמיה על מניות	-	200,000	-	15,000	-	15,000	-	7	
700	7005	הוצאות אחזקת כלי רכב	151,500	-	150,700	-	137,200	-	-		
750	7520	שרותים מקצועיים ושכ"ט חשבונאות	109,800	-	98,100	-	94,000	-	-		
750	7505	הוצאות דואר ותקשורת	47,200	-	42,200	-	36,800	-	-		
750	7501	שכר עבודה מחלקת המכירות	583,000	-	520,500	-	450,000	-	-		
750	7503	נלוות לשכ"ע מחלקת המכירות	107,400	-	95,900	-	86,000	-	-		
810	8199	דיבידנד שחולק	192,000	-	192,000	-	192,000	-	-	7	
			-	-	-	-	-	-	-		
			-	-	-	-	-	-	-		
			-	-	-	-	-	-	-		
		סה"כ	15,900,000	15,900,000	14,300,000	14,300,000	12,700,000	12,700,000	12,700,000		



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות יישומית ממוחשבת ראשי
סמל מקצוע הבחינה: 80339
מספר מערכת: 26
מועד הבחינה: מאי 2023

להלן מידע נוסף על אודות החברה:

1. בתאריך 31.12.2018 נתקבלה הלוואה בסך 660,000 ₪ בפירעון חודשי על חשבון הקרן בסך 11,000 ₪ והריבית שנצברה על יתרת הלוואה.
כמו כן, בתאריך 1.2.2021 נתקבלה הלוואה בסך 150,000 ₪ שתוחזר בסכום אחד לאחר שנתיים (יתרת הלוואה ל- 31.12.2021 היא 161,375 ₪).
2. 75% משטח המבנה משמש את מחלקת המכירות והתצוגה והיתר משמש הנהלת החברה.
3. הרכבים משמשים את החברה לצורך הובלה ללקוחות בלבד (הוצאות מכירה).
4. בתאריך 1.1.2021 רכשה החברה רכב חדש בעלות של 260,000 ₪ וצויד בעלות של 150,633 ₪.
5. ביום 1.1.2021 מכרה החברה את כל הרכבים הישנים תמורת 144,500 ₪, הפחת שנצבר ליום המכירה בגינם הסתכם בסך 79,600 ₪. רווח ההון מהמכירה הסתכם בסך של 9,500 ₪.
6. ההשקעה בניירות ערך סחירים מסווגת כהשקעה שוטפת בהתאם לגילוי דעת 44 של לשכת רואי חשבון בישראל.
א. החברה משקיעה בתום כל חודש סך 1,800 ₪ בניירות הערך הסחירים.
ב. בשנת 2020 ובשנת 2021 לחברה היה רווח מעליית ערך בסך 21,500 ₪ וסך 1,408 ₪ בהתאמה.
ג. בתאריך 1.1.2021 מכרה החברה את כל ניירות הערך שהיו לה תמורת 247,208 ₪.
7. החברה נוהגת לחלק דיבידנד ב- 30 ביוני בכל שנה בסכום קבוע בסך 192,000 ₪.
בתאריך 1.7.2021 הנפיקה החברה 1,000 מניות רגילות בנות שקל חדש אחד ערך נקוב תמורת 186,000 ₪.
8. מלאי הסגירה ליום 31.12.2021 הוערך בסך 690,500 ₪.



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות יישומית ממוחשבת ראשי
סמל מקצוע הבחינה: 80339
מספר מערכת: 26
מועד הבחינה: מאי 2023

תמצית תוצאות הפעילות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2019:

חברת אורות וחשמל מזרחי בע"מ		
<u>דוח רווח והפסד לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>לשנת 2019</u>		
<u>בשקלים חדשים</u>	<u>רשימה</u>	
9,543,000	א	הכנסות ממכירות נטו
7,157,250	ב	עלות המכירות
2,385,750		רווח גולמי
897,790	ג	הוצאות מכירה
1,113,960	ד	הוצאות הנהלה וכלליות
374,000		רווח תפעולי
44,400	ה	הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
329,600		רווח תפעולי לאחר מימון
10,400	ו	הכנסות אחרות
340,000		רווח נקי לפני מסים על הכנסה
78,000		מסים על הכנסה
262,000		רווח נקי לאחר מס מפעולות רגילות



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות יישומית ממוחשבת ראשי
סמל מקצוע הבחינה: 80339
מספר מערכת: 26
מועד הבחינה: מאי 2023

חברת אורות וחשמל מזרחי בע"מ		
<u>דוח רווח והפסד לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		
רשימות לדוח רווח והפסד		
בשקלים חדשים		
<u>לשנת 2019</u>		א מכירות נטו
9,657,500		הכנסות ממכירות סחורה
(114,500)		החזר סחורה מלקוחות
<u>9,543,000</u>		סה"כ
<u>לשנת 2019</u>		ב עלות המכירות
600,600		מלאי פתיחה
7,270,450		קניות סחורה
(93,300)		החזר סחורה לספקים
(620,500)		מלאי סגירה רו"ה
<u>7,157,250</u>		סה"כ
<u>לשנת 2019</u>		ג הוצאות מכירה
450,000		שכר עבודה מחלקת מכירות
86,000		נלוות לשכ"ע מחלקת מכירות
170,800		הוצאות שיווק מכירה ופרסום
32,190		הוצאות פחת כלי רכב
137,200		הוצאות אחזקת כלי רכב
21,600		הוצאות פחת מבנה (מחלקת מכירות)
<u>897,790</u>		סה"כ
<u>לשנת 2019</u>		ד הוצאות הנהלה וכלליות
728,000		שכר עבודה מינהלה
125,820		נלוות לשכ"ע מינהלה
60,400		משרדיות
94,000		שרותים מקצועיים ושכ"ט חשבונאות
11,600		הוצאות חובות מסופקים
7,200		הוצאות פחת מבנה (מינהלה)
50,140		הוצאות פחת ציוד וריהוט
36,800		הוצאות דואר ותקשורת
<u>1,113,960</u>		סה"כ
<u>לשנת 2019</u>		ה הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
47,520		הוצאות ריבית על הלוואה
14,480		ריבית אשראי ועמלות בנק
(17,600)		בניכוי רווח מניירות ערך סחירים
<u>44,400</u>		
<u>לשנת 2019</u>		ו הכנסות אחרות
10,400		רווח הון ממימוש רכוש קבוע
<u>10,400</u>		



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות יישומית ממוחשבת ראשי
סמל מקצוע הבחינה: 80339
מספר מערכת: 26
מועד הבחינה: מאי 2023

תמצית הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2019:

חברת אורות וחשמל מזרחי בע"מ			
מאזן ליום 31 דצמבר			
בשקלים חדשים			
31.12.2019	ביאור	נכסים	
		נכסים שוטפים	
48,200	3	מזומנים ושווי מזומנים	
204,200		ניירות ערך סחירים	
573,500	4	לקוחות, נטו	
37,600	5	חייבים ויתרות חובה	
620,500		מלאי סגירה	
1,484,000			
	6	רכוש קבוע	
1,436,000		עלות	
(320,000)		פחת שנצבר	
1,116,000			
2,600,000		סה"כ נכסים	
		התחייבויות והון	
		התחייבויות שוטפות	
132,000	8	חלויות שוטפות בגין הלואות ז"א	
943,000		ספקים	
194,400		המחאות לפירעון לזמן קצר	
194,600	7	זכאים ויתרות זכות	
1,464,000			
396,000	8	התחייבויות למן ארוך	
		הון עצמי	
5,000		הון מניות	
15,000		פרמיה על מניות	
720,000		עודפים	
740,000			
2,600,000		סה"כ התחייבויות והון	



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות יישומית ממוחשבת ראשי
סמל מקצוע הבחינה: 80339
מספר מערכת: 26
מועד הבחינה: מאי 2023

חברת אורות וחשמל מזרחי בע"מ				
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר				
3	מזומנים ושווי מזומנים	31.12.2019		
	קופה	36,200		
	מזומנים בבנק	12,000		
		48,200		
4	לקוחות, נטו	31.12.2019		
	המחאות לגבייה בבנקים	134,480		
	המחאות לגבייה בקופה	66,000		
	לקוחות בחובות פתוחים	444,220		
	הפרשה לחובות מסופקים	(71,200)		
		573,500		
5	חייבים ויתרות חובה	31.12.2019		
	הוצאות מראש	37,600		
		37,600		
6	רכוש קבוע ליום 31.12.2019	31.12.2019	31.12.2018	
	מבנים	עלות בש"ח	עלות מופחתת	עלות מופחתת
	ציוד וריהוט	720,000	(172,400)	576,400
	כלי רכב	501,400	(100,190)	451,350
	סה"כ	214,600	(47,410)	199,380
		1,436,000	(320,000)	1,227,130
7	זכאים ויתרות זכות	31.12.2019		
	חוי"ז מע"מ	20,900		
	עובדים ומוסדות בגין שכר	108,500		
	מס הכנסה	33,000		
	הוצאות לשלם	32,200		
		194,600		
8	התחייבויות לזמן ארוך	31.12.2019		
	הלוואות שנתקבלו לז"א	528,000		
	בניכוי חלויות שוטפות	(132,000)		
		396,000		
חברת אורות וחשמל מזרחי בע"מ				
דוח על שינויים בהון העצמי ליום 31.12.2019				
	הון מניות	קרנות הון	עודפים	סך ההון
יתרה ליום 1.1.2019	5,000	15,000	650,000	670,000
רווח לשנת 2019	-	-	262,000	262,000
הנפקת מניות	-	-	-	-
דיבידנד שחולק	-	-	(192,000)	(192,000)
יתרה ליום 31.12.2019	5,000	15,000	720,000	740,000