



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 5
 מועד הבחינה: אוקטובר 2022

תחום בחינות

מבחן גמר קורס חשבונאות מעשית מורחבת

מועד ב'

הנחיות לנבחן:

קרא בעיון את ההנחיות לפני תחילת כתיבת המבחן.

מבנה השאלון ומפתח הערכה:

פרק	פרטים	משימות	ניקוד
א	הנהלת חשבונות חד צידית	1-5	10 נקודות
ב	תוכנת שכר ותוכנה להנהלת חשבונות		
ב	תוכנת שכר	6-12	16 נקודות
ב	תוכנה להנהלת חשבונות	13-38	74 נקודות
	סה"כ		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.

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.



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבוניות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 5
 מועד הבחינה: אוקטובר 2022

פרק א: הנהלת חשבונות חד צידית

העסק "רהיטי דנה" עוסק בשיווק ובמסחר ברהיטים לבית (להלן בפרק זה: "העסק"). העסק מנוהל על ידי בעלת העסק דנה מזרחי. העסק מנהל חשבונות לפי השיטה החד הצידית וזאת בהתאם להוראות תקנות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות), תשל"ג-1973.

א. להלן פרטי העסק:

4250441	האומנות 7, נתניה, מיקוד
076-7292928	טלפון
076-7292929	פקס
026288993	מספר תיק במס הכנסה, פקיד שומה נתניה
026288993	מספר עוסק מורשה, פקיד שומה נתניה
בנק הפועלים – 12, סניף היצירה (459), אזור התעשייה קריית ספיר, רחוב המלאכה 45, נתניה, חשבון מסוג חח"ד שמספרו 118117.	
בשיעור 2% מהמחזור. דיווח חודשי.	
לעסק פטור מניכוי מס במקור על פי תקנות מס הכנסה.	
דיווח למע"מ	

ב. להלן טופס י"א (פחת) של העסק לשנה שנסתיימה ביום 31.12.2021:

שם העסק: "רהיטי דנה", דנה מזרחי, תיק מס הכנסה מספר 026288993											
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
1	מבנה טלל קרקע	25/04/2015	01/07/2015	500,000		500,000	2%	7,500	41,260	48,760	451,240
2	משאית הובלה	01/07/2019	01/07/2019	250,000		250,000	20%	50,000	75,068	125,068	124,932
3	מצלמות אבטחה	01/03/2021	01/03/2021	-	25,000	25,000	10%	2,089	-	2,089	22,911
סה"כ											
				750,000	25,000	775,000		59,589	116,329	175,918	599,082



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 5
 מועד הבחינה: אוקטובר 2022

ג. יתרות ספר תקבולים ותשלומים לתקופה של 11 חודשים שהסתיימו ביום 30.11.2021, וקידוד חשבונות:

רהיטי דנה, דנה מזרחי 026288993				
יתרות ספר תקבולים ותשלומים לתקופה של 11 חודשים שהסתיימה ביום 30.11.2021 בש"ח				
חשבון	חובה	זכות	סוג חשבון	קוד מיון ברוו"ה
מכירות		2,150,000	הכנסות	מכירות, נטו
קניות סחורה	1,351,000		הוצאות	עלות המכירות
ביטוחים	4,780		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
הוצאות פרסום	50,000		הוצאות	הוצאות מכירה
הוצאות סולר	70,520		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
הוצאות חשמל	22,300		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
הוצאות משרדיות	7,600		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
הוצאות טלפון ותקשורת	9,510		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
אחזקה ותיקונים	17,360		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
שמירה	22,000		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
סה"כ	1,555,070	2,150,000		

הערה: סכומים רלבנטיים אינם כוללים מע"מ.

ד. הרכב המלאי ביחידות ובש"ח ללא מע"מ בתאריכים שונים:

תיאור	יחידת מידה	כמות			מחיר עלות ליחידה		
		31/12/2021	30/11/2021	31/12/2020	31/12/2021	30/11/2021	31/12/2020
ספה מתקפלת דגם 1025	יחידות	70	80	84	1700	1700	1,500
פינת ישיבה דגם 778	יחידות	75	85	87	2100	2100	2,000

הערות:

- המלאי הוערך לפי שיטת FIFO.
- מחירי העלות של פריטי המלאי לפי שיטת FIFO בכל נקודת זמן נמוכים משווי מימוש נטו.



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבוניות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 5
 מועד הבחינה: אוקטובר 2022

ה. בצע את כל המשימות 1-5, לפי ההנחיות והנתונים להלן ועל סמך הנתונים שהוצגו בסעיפים א'-ד' לעיל:

- הקם את העסק "רהיטי דנה" הנ"ל בתוכנה להנהלת חשבונות חד צידית בהתאם לנתונים בסעיף א' לעיל. הקלד את שם העסק שהוקם (להצגה על המסך או ככותרת להדפסה): "רהיטי דנה", את שמך הפרטי, את שם המשפחה שלך ואת מספר ת"ז שלך. הדפס את פרטי העסק (אפשר להדפיס צילומי מסך) (1 נקודות).
- הקם את החשבונות בהתאם לנתונים בסעיף ג' לעיל, הקלד את היתרות ליום 30.11.2021 על פי נתוני טבלת יתרות ספר תקבולים ותשלומים שבסעיף ג'. שמור או עדכן למאגר הקבוע. הדפס את יומן תקבולים ותשלומים בגין היתרות ליום 30.11.2021 (1 נקודות).
- להלן מסמכים של העסק "רהיטי דנה" מפעילותו בחודש דצמבר 2021. רשום או קלוט, עדכן והדפס יומן תקבולים ותשלומים בגין כל אחד מהמסמכים הבאים (4 נקודות, 1 נקודות לכל מסמך):

א. חשבונית מס

עוסק מורשה מס' 26288993		רהיטי דנה האומנות 7, נתניה, מיקוד 4250441 076-7292928	
חשבונית מס מס' 7752			
תאריך: 07/12/21		לכבוד רהיטי המרכז הצ"ח הנשיא ויצמן 33, חדרה 3842240	
513640650		צ.ח. מס'	
העתק			
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
28,000.00	4,000	ספה מתקפלת דגם 1025	7
45,000.00	5,000	פינת ישיבה דגם דגם 778	9
הערות:			
73,000.00	סה"כ		
12,410.00	מע"מ 17%		
85,410.00	סה"כ כולל מע"מ		
			זמן פירעון 31/12/21 חתימה
<u>513640650</u>			

ב. חשבונית זיכוי

עוסק מורשה מס' 26288993		רהיטי דנה האומנות 7, נתניה, מיקוד 4250441 076-7292928	
חשבונית זיכוי מס' 6599			
תאריך: 08/12/21		לכבוד רהיטי המרכז הצ"ח הנשיא ויצמן 33, חדרה 3842240	
513640650		צ.ח. מס'	
העתק			
זיכוינו את חשבונכם אצלנו בגין החזר סחורה כמפורט להלן: סחורה פגומה מחשבונית 144980			
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
4,000.00	4,000	ספה מתקפלת דגם 1025	1
5,000.00	5,000	פינת ישיבה דגם דגם 778	1
הערות:			
9,000.00	סה"כ		
1,530.00	מע"מ 17%		
10,530.00	סה"כ כולל מע"מ		
			זמן פירעון 08/12/21 חתימה
<u>513640650</u>			



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 5
 מועד הבחינה: אוקטובר 2022

ג. חשבונית מס

השומרים בע"מ החומה 12, ראשון לציון 03-5025200		עוסק מורשה מס' 512788789	
חשבונית מס מס' 14155			
תאריך: 21/12/21			
לכבוד כהי"ט דנה האומנות ה, נתניה, מיקוד 4250441		צ.נ.א. מס' 26288993 מקור	
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
1	שמירה 12/2021	2,000	2,000.00
			-
		סה"כ	2,000.00
		מע"מ 17%	340.00
		סה"כ כולל מע"מ	2,340.00
הערות: לחברה אישור פטור מיכוי מס במקור			
זמן פירעון 15.01.2022			
חתימה פש/אפיס ג"ע"א			

ד. חשבונית מס

רהיטי המזרח בע"מ שד ויצמן 15, נתניה 4225004 09-8820200		עוסק מורשה מס' 511228229	
חשבונית מס מס' 24440			
תאריך: 25/12/21			
לכבוד כהי"ט דנה האומנות ה, נתניה, מיקוד 4250441		צ.נ.א. מס' 26288993 מקור	
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
10	ספה מתקפלת דגם 1025	1,700	17,000.00
10	פינת ישיבה דגם דגם 778	2,100	21,000.00
		סה"כ	38,000.00
		מע"מ 17%	6,460.00
		סה"כ כולל מע"מ	44,460.00
הערות: זמן פירעון 31/12/21			
חתימה פריטי פאנל ג"ע"א			

4. קלוט, עדכן את ערכי מלאי הפתיחה ומלאי הסגירה הרלבנטיים כמפורט בסעיף ד' לעיל וכן את הוצאות הפחת על פי טופס י"א שבסעיף ב' לעיל (או ביומן תקבולים ותשלומים או בהשלמות מובנות בתוכנה) והדפס דוח רווח והפסד לשנת 2021 (2 נקודות).
5. הדפס דוח מע"מ לחודש 12/2021 (2 נקודות).



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבוניות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 5
 מועד הבחינה: אוקטובר 2022

פרק ב: תוכנת השכר, תוכנה להנהלת חשבונות

1. נתונים כלליים:

העסק "אור וששון" עוסק בשיווק ובמסחר של אבזור תאורה. העסק מנהל חשבונות לפי השיטה הכפולה. העסק מנהל על ידי גב' אליאן קרוז שהיא גם בעלת העסק. להלן פרטים על העסק שישמשו אותך לצורך ביצוע משימות 6-38 (להלן: "העסק").

היוצרים 4, חדרה, מיקוד 3850046.	כתובת העסק
076-7898989.	טלפון
076-7898988.	פקס
917665665, פקיד שומה חדרה.	מספר תיק ניכויים (מס הכנסה וביטוח לאומי)
034834838, פקיד שומה חדרה.	מספר תיק במס הכנסה
034834838, פקיד שומה חדרה.	מספר עוסק מורשה
בנק לאומי – 10, סניף חדרה (953), הרברט סמואל 58, חדרה מיקוד: 3831631, חשבון מסוג חח"ד שמספרו 12540030.	פרטי הבנק וחשבון הבנק
בשיעור 4% מהמחזור. דיווח חודשי.	מקדמות מס הכנסה
על פי תקנות מס הכנסה, לעסק אישור פטור מניכוי בתוקף עד 31.03.2023.	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



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 5
 מועד הבחינה: אוקטובר 2022

ז. להלן טפס הפחת (י"א) של העסק לשנת המס 2021:

שם העסק: "אור וששון", אליאן קרוז, תיק מס הכנסה מספר 034834838											
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
1	מבנה כולל קרקע	25/08/2014	01/10/2014	600,000		600,000	2%	9,000	56,244	65,244	534,756
2	משאית הובלה	01/08/2017	01/08/2017	300,000		300,000	20%	60,000	204,986	264,986	35,014
3	מצלמות אבטחה	01/04/2020	01/04/2020	50,000	-	50,000	10%	5,000	3,743	8,743	41,257
4	מלגזה	30/09/2021	30/09/2021	-	120,000	120,000	15%	4,537	-	4,537	115,463
סה"כ											
				950,000	120,000	1,070,000		78,537	264,973	343,510	726,490

הערה: משאית ההובלה משמשת את העסק לצורך הובלת סחורה ללקוחות בלבד.

ח. שכר ועובדים

- הקמת העסק, הקמת העובדים וחישובי השכר ייערכו לחודש דצמבר 2021.
- פרטי העסק בתוכנת השכר והנחיות מיוחדות:
 - פרטי העסק: כמפורט בסעיף ו' לעיל (נתונים כלליים).
 - תקן ימי העבודה בעסק: חמישה ימים בשבוע.
 - בתלושי השכר יכתב "מזל טוב ליום הולדתך" (או איחול דומה) לעובדים בחודש שבו יחול יום הולדתם.
 - צבירת ימי חופשה וימי מחלה וניצולם מחושבים בהתאם לחוק.
 - ההפקדות לקרן השתלמות ולקופת גמל נעשות על פי הדין, לכל עובד הזכאי לכך. הפקדות מעל תקרת ההפקדה נזקפות כשווי לעובד.
 - בהפקת דוח בתוכנת השכר שהוא דוח שנתי יש להתעלם מנתוני חודשים קודמים.



שם מקצוע הבחינה: חשבוניות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 5
 מועד הבחינה: אוקטובר 2022

תחום בחינות

ט. להלן נתוני אינדקס קבוצות החשבון (מיון) ונתוני אינדקס החשבונות.

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

אינדקס קבוצות חשבון (מיון)	אינדקס חשבונות	
	קבוצה/מיון	שם החשבון
קופות ובנקים	ספקים	אורות ביונד בע"מ
לקוחות	ספקים	השומרים בע"מ
חייבים אחרים	לקוחות	אורות המרכז בע"מ
רכוש קבוע	מוסדות וזכאים שונים	מע"מ עסקאות
מלאי	מוסדות וזכאים שונים	מס תשומות
ספקים	מוסדות וזכאים שונים	חו"ז מע"מ
מוסדות וזכאים שונים	מוסדות וזכאים שונים	מקדמות מס הכנסה
הון עצמי	מוסדות וזכאים שונים	חו"ז מס הכנסה ניכיים – שכר
מכירות, נטו	מוסדות וזכאים שונים	חו"ז מס הכנסה ניכיים – ספקים
עלות המכירות	מוסדות וזכאים שונים	חו"ז ביטוח לאומי ניכיים
הוצאות מכירה	מוסדות וזכאים שונים	חו"ז קופת פנסיה – ניצנים
הוצאות הנהלה וכלליות	מוסדות וזכאים שונים	חו"ז קרן השתלמות – עידינים
הוצאות (הכנסות) מימון	מוסדות וזכאים שונים	חו"ז פקיד שומה חדרה
הוצאות (הכנסות) אחרות	רכוש קבוע	רכוש קבוע
	רכוש קבוע	פחת נצבר רכוש קבוע
	קופות ובנקים	צ'קים לקבל
	קופות ובנקים	קופת צ'קים
	קופות ובנקים	בנק לאומי חשבון 12540030
	מכירות, נטו	מכירות
	עלות המכירות	קניות סחורה
	עלות המכירות	מלאי 01.01.2021
	עלות המכירות	הוצאות הובלה למחסן
	הוצאות הנהלה וכלליות	הוצאות משכורת
	הוצאות הנהלה וכלליות	הוצאות גלוות למשכורת
	הוצאות מכירה	הוצאות פרסום
	הוצאות מכירה	הוצאות סולר
	הוצאות הנהלה וכלליות	הוצאות חשמל
	הוצאות הנהלה וכלליות	הוצאות שמירה
	הוצאות הנהלה וכלליות	הוצאות טלפון ותקשורת
	הוצאות מכירה	הוצאות פחת משאיות
	הוצאות הנהלה וכלליות	הוצאות פחת אחרות
	הוצאות הנהלה וכלליות	הוצאות נסיעה לחו"ל
	הוצאות (הכנסות) מימון	עמלות בנק
	הון עצמי	הון בעלים 01.01.2021
	הון עצמי	משיכות פרטיות
	הון עצמי	חו"ז אליאן קרז

הערה: פרטים נוספים להשלמה בחשבונות לקוחות וספקים נמצאים בגוף המסמכים הרלבנטיים בהמשך.



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 5
 מועד הבחינה: אוקטובר 2022

י. להלן מאזן הבוחן של העסק ליום 30.11.2021:

מאזן בוחן ליום 30.11.2021 בש"ח		
זכות	חובה	חשבון
	340,000	בנק לאומי חשבון 12540030
	1,070,000	רכוש קבוע
264,973		פחת נצבר רכוש קבוע
25,440		חו"ז מע"מ
	174,000	מקדמות מס הכנסה
700,000		הון בעלים 01.01.2021
	180,000	משיכות פרטיות
2,620		חו"ז מס הכנסה ניכויים - שכר
3,140		חו"ז ביטוח לאומי ניכויים
3,810		חו"ז קופת פנסיה – ניצנים
1,829		חו"ז קרן השתלמות – עידנים
12,000		חו"ז פקיד שומה חדרה (מקדמה 11/21)
13,790		חו"ז עובדים
4,350,000		מכירות
	217,500	מלאי 01.01.2021
	2,460,000	קניות סחורה
	140,000	הוצאות הובלה למחסן
	212,700	הוצאות משכורת
	51,300	הוצאות נלוות למשכורת
	188,000	הוצאות פרסום
	110,700	הוצאות סולר
	95,400	הוצאות חשמל
	55,000	הוצאות שמירה
	44,650	הוצאות טלפון ותקשורת
	38,352	עמלות בנק
5,377,602	5,377,602	סה"כ

כסומים רלבנטיים אינם כוללים מע"מ.

יא. הרכב המלאי ביחידות ובש"ח ללא מע"מ בתאריכים שונים:

מחיר עלות ליחידה			כמות			יחידת מידה	תיאור
31/12/2021	30/11/2021	31/12/2020	31/12/2021	30/11/2021	31/12/2020		
2100	2100	2,000	61	70	60	יחידות	ממרת תקרה דגם 1010
1600	1600	1,500	72	80	65	יחידות	ממרת גן דגם 2020

הערות:

- המלאי הוערך לפי שיטת FIFO.
- מחירי העלות של פריטי המלאי לפי שיטת FIFO בכל נקודת זמן נמוכים משווי מימוש נטו.



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 5
 מועד הבחינה: אוקטובר 2022

יב. בצע את כל המשימות 6-38, לפי ההנחיות והנתונים להלן ועל סמך נתוני העסק שהוצגו בסעיפים ו' ו-י"א לעיל:

תוכנת השכר

6. הקם עסק חדש, בהתאם להנחיות בסעיפים ו', ח' לעיל. הדפס את פרטי העסק (ניתן להדפיס גם תמונת מסך) (2 נקודות).
7. הקם את עובד מספר 1 והדפס את פרטי העובד (6 נקודות). (ניתן 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 זלצמן
תעודת זהות	05858582-9
תאריך לידה	10/07/66
כתובת	דרך הבנים 11, עתלית מיקוד 3032255
מספר טלפון נייד	077-7898990
מספר טלפון בית	050-5305301
תושב/ת ישראל	כן
חברות בקופת חולים	כללית
כתובת דואר אלקטרוני	oded.z@gmail.com
פרטים על משכורת ממעביד זה	משכורת חודש
תאריך תחילת העבודה	01/09/16
מצב משפחתי	נשוי
חבר/ת קיבוץ/מושב שיתופי	לא
פרטי חשבון בנק	בנק לאומי (10), סניף 681, חשבון 1641450

פרטי בן/בת הזוג	
שם פרטי + שם משפחה	לאה זלצמן
תעודת זהות	05959595-9
תאריך לידה	15/12/69
יש לבן/בת הזוג הכנסה מ -	עבודה

פרטים על ילדים שבשנת המס טרם מלאו להם 19 שנים	
שם פרטי + שם משפחה	שמריהו זלצמן
תעודת זהות	31531531-7
תאריך לידה	25/05/12



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 5
 מועד הבחינה: אוקטובר 2022

תחום בחינות

8. חשב את שכר של העובד עודד זלצמן בהתאם לנתונים הבאים:

הערות:

- שכר היסוד ורכיבי השכר האחרים הם ברוטו, אלא אם 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 זלצמן בחודש דצמבר 2021 :

שכר יסוד	17,800 ₪
נסיעות	440 ₪
ביגוד	800 ₪

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 31.12.2021 - 18 ימים (בחודש דצמבר לא ניצל העובד ימי חופשה).
יתרת ימי מחלה	יתרת ימי מחלה ליום 31.12.2021 - 35 ימים (בחודש ינואר העובד ניצל יום מחלה אחד).
ימי עבודה	בפועל - 21, בתקן - 22.

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

9. הפק טופסי 102 (מס הכנסה וביטוח לאומי) לסגירת חודש דיווח דצמבר 2021 (1 נקודות).
10. הפק דוחות לקרן הפנסיה ולקרנות ההשתלמות לחודש דצמבר 2021 (1 נקודות).
11. הפק פקודת משכורת להנהלת החשבונות בגין חודש דצמבר 2021 (1 נקודות).
12. הפק דוח עלות מעביד בגין חודש דצמבר 2021 (1 נקודות).



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
סמל מקצוע הבחינה: 81622
מספר מערכת: 5
מועד הבחינה: אוקטובר 2022



תחום בחינות

תוכנה להנהלת חשבונות

הקם את העסק "אור וששון" הנ"ל בתוכנת הנהלת חשבונות. הקלד את שם העסק שהוקם (להצגה על המסך או ככותרת להדפסה): "אור וששון", 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 4% מהמחזור. לעסק אישור פטור מניכוי מס במקור בתוקף עד 31.03.2033.

13. הקם את אינדקס קבוצות חשבון (מיון) ואת אינדקס כרטיסי החשבונות בהתאם לנתוני סעיף ט'. אפשר לשנות או לצרף חשבונות נוספים לפי הצורך.

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

14. הקלד את יתרות הפתיחה ליום 30.11.2021 על פי נתוני טבלת מאזן הבוחן שבסעיף י'. שמור או עדכן למאגר הקבוע. הדפס את פקודות היומן בגין יתרות הפתיחה ליום 30.11.2021 (6 נקודות).

15. להלן מסמכים של העסק "אור וששון" 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: 5
 מועד הבחינה: אוקטובר 2022

א. חשבונית מס

אור וששון היוצרים 4, חדרה, מיקוד 3850046 076-7898989		עוסק מורשה מס' 34834838	
חשבונית מס מס' 785520			
תאריך: 04/12/2021		לכבוד אורות המרכז בצ"מ הנשיא ויצמן 33, חדרה 3842240	
513640650		צ.א.מ.ס'	
העתק			
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
25	מנרת תקרה דגם 1010	4,700	117,500.00
25	מנרת גן דגם 2020	3,300	82,500.00
		סה"כ	200,000.00
		מע"מ 17%	34,000.00
		סה"כ כולל מע"מ	234,000.00
הערות: לעסק פטור מניכוי מס במקור בתוקף עד 31.03.2023			
		זמן פירעון 31/12/2021 חתימה <i>אילן ילל</i>	

ב. חשבונית זיכוי

אור וששון היוצרים 4, חדרה, מיקוד 3850046 076-7898989		עוסק מורשה מס' 34834838	
חשבונית זיכוי מס' 7899			
תאריך: 06/12/2021		לכבוד אורות המרכז בצ"מ הנשיא ויצמן 33, חדרה 3842240	
513640650		צ.א.מ.ס'	
העתק			
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
1	מנרת תקרה דגם 1010	4,700	4,700.00
1	מנרת גן דגם 2020	3,300	3,300.00
		סה"כ	8,000.00
		מע"מ 17%	1,360.00
		סה"כ כולל מע"מ	9,360.00
הערות: זיכוינו את חשבונכם אצלנו בגין החזר סחורה כמפורט להלן: סחורה פגומה מחשבונית 785520			
		זמן פירעון 06/12/2021 חתימה <i>אילן ילל</i>	



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 5
 מועד הבחינה: אוקטובר 2022

ג. קבלה

אור וששון היוצרים 4, חדרה, מיקוד 3850046 076-7898989		עוסק מורשה מס' 34834838	
קבלה מס' 344696			
נתקבל מאת : כתובת : עבור :		אורות המרכז בע"מ הנשיא ויצמן 33, חדרה 3842240 חשבונית 785520 בניכי חשבונית זיכוי 7899	
תאריך : 11/12/2021 513640650		הערת	
מספר המחאה	בנק	סניף	חשבון
69500	12	684	20220
224,640			31/12/2021
224,640			סה"כ המחאות
-			מזומן
-			כרטיס אשראי
-			ניכוי מס במקור 0%
224,640			סה"כ תקבול
הערות: לעסק פטור מניכוי מס במקור בתוקף עד 31.03.2023 זמן פירעון 31/12/2021		חתימה <i>אילן ילי</i>	

ד. חשבונית מס

השומרים בע"מ החומה 12, ראשון לציון 03-5025200		עוסק מורשה מס' 512788789	
חשבונית מס מס' 14155			
לכבוד אור וששון היוצרים 4, חדרה, מיקוד 3850046		תאריך : 18/12/2021 צ.א. מס' 34834838 מקור	
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
12	שמירה לתקופה 01/11/2021 עד 31/10/2022	5,000	60,000.00
			-
			60,000.00
			מע"מ 17% 10,200.00
			סה"כ כולל מע"מ 70,200.00
הערות: לחברה אישור פטור מניכוי מס במקור זמן פירעון 15.01.2022		חתימה פשמיס ג'ט"א	



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 5
 מועד הבחינה: אוקטובר 2022

ה. חשבונית מס

עוסק מורשה מס' 511228229		אורות ביונד בע"מ שד ויצמן 15, נתניה 4225004 09-8820200	
חשבונית מס מס' 690190			
תאריך: 20/12/2021			
מס' חשבונית: 34834838		צ.מ.מ. מס' 3850046	
מקור		היוצרים 4, חדרה, מיקוד 3850046	
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
15	מנרת תקרה דגם 1010	2,100	31,500.00
16	מנרת גן דגם 2020	1,600	25,600.00
		סה"כ	57,100.00
		מע"מ 17%	9,707.00
		סה"כ כולל מע"מ	66,807.00
		הערות: לחברה אישור ניכוי מס במקור בשיעור 3% בתוקף עד 31.03.2023	
		זמן פירעון	31/12/2021
		חתימה	
<i>אורות ביונד בע"מ</i>			

ו. טופס הפקדה צ'ק

הפקדת מזומן/צ'קים		בנק לאומי - 10	
תאריך: 31/12/2021		סניף חדרה - 953	
מספר חשבון: 12540030		הרברט סמואל 58, חדרה מיקוד: 3831631	
חח"ד		אור וששון	
סוג חשבון: מספר חשבון פעולה מס' 7855		היוצרים 4, חדרה, מיקוד 3850046	
מזומנים		צ'קים	
סה"כ	כמות	ערך	מספר צ'ק
-	-	200	69500
-	-	100	
-	-	50	
-	-	20	
-	-		
-	-		
			224,640
סה"כ מזומנים		סה"כ צ'קים	



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 5
 מועד הבחינה: אוקטובר 2022

16. להלן העתק צ'ק עבור חוב מקדמות חודש נובמבר 2021, רשום, קלוט והדפס פקודת יומן בגינו (2 נקודות):

בנק לאומי – 10 סניף חדרה - 953 הרברט סמואל 58, חדרה מיקוד: 3831631		אור וששון היוצרים 4, חדרה, מיקוד 3850046 076-7898989
שלמו לפקודת: מס הכנסה בלבד.		
שנים עשר אלף ₪ בלבד .		12,000 ₪
תאריך: 15/12/2021		חתימה: אור וששון
מספר חשבון	12540030	מספר חשבון
מספר שיק	17185	מספר חשבון
מספר חשבון	10/953	מספר חשבון
מספר חשבון	10/953	מספר חשבון

17. 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
17180	02/12/2021	בנק לאומי סניף 953 חשבון מספר 12540030	עודד זלצמן	בגין שכר נטו, חודש 11/2021	13,790
17181	05/12/2021	בנק לאומי סניף 953 חשבון מספר 12540030	ניצנים קרן פנסיה	בגין שכר חודש 11/2021	3,810
17182	05/12/2021	בנק לאומי סניף 953 חשבון מספר 12540030	עידנים קרן השתלמות	בגין שכר חודש 11/2021	1,829
17183	10/12/2021	בנק לאומי סניף 953 חשבון מספר 12540030	מס הכנסה ניכיים	בגין שכר חודש 11/2021	2,620
17184	11/12/2021	בנק לאומי סניף 953 חשבון מספר 12540030	ביטוח לאומי ניכיים	בגין שכר חודש 11/2021	3,140

18. בתאריך 31.12.2021 רשום פקודת יומן בגין שכר דצמבר 2021 על פי פקודת המשכורת שהפקת בסעיף 11 לעיל (2 נקודות).



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 5
 מועד הבחינה: אוקטובר 2022

19. ניכוי מס במקור מספקים

א. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן מתאימה עבור הקבלה להלן, שים לב לניכוי מס במקור (3 נקודות).

אורות ביונד בע"מ		שד ויצמן 15, נתניה 4225004													
עוסק מורשה מס' 511228229		09-8820200													
קבלה מס' 120123															
תאריך: 31/12/2021															
עוסק מורשה מס' 34834838		אור וששון		נתקבל מאת:											
		היצרים 4, חדרה, מיקוד 3850046		כתובת											
מקור		חשבונית 690190		עבור:											
מספר המחאה	בנק	סניף	חשבון	זמן פירעון	סכום										
17187	10	953	12540030	31/12/2021	64,803										
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>סה"כ המחאות</td> <td>64,803</td> </tr> <tr> <td>מזומן</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>כרטיס אשראי</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>ניכוי מס במקור 3%</td> <td>2,004</td> </tr> <tr> <td>סה"כ תקבול</td> <td>66,807</td> </tr> </table>						סה"כ המחאות	64,803	מזומן	-	כרטיס אשראי	-	ניכוי מס במקור 3%	2,004	סה"כ תקבול	66,807
סה"כ המחאות	64,803														
מזומן	-														
כרטיס אשראי	-														
ניכוי מס במקור 3%	2,004														
סה"כ תקבול	66,807														
הערות: לחברה אישור ניכוי מס במקור בשיעור 3% בתוקף עד 31.03.2023 זמן פירעון 31/12/2021															
חתימה <i>אילן קרוז</i>															

ב. הפק אישור ניכוי מס במקור 857/806 עבור הספק אורות ביונד בע"מ לשנת 2021 (2 נקודות).

ג. הדפס דוח 856 לשנת 2021 (2 נקודות).

דוח נסיעות לחו"ל

20. גב' אליאן קרוז נסעה בתאריך 10.12.2021 לשוויץ 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. אתה נדרש:

א. רשום, קלוט והדפס פקודת 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 פקודת יומן בגין תשלומים לנוסעת גב' אליאן קרוז במסגרת נסיעה זו (1 נקודות).



שם מקצוע הבחינה: חשבוניות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 5
 מועד הבחינה: אוקטובר 2022

תחום בחינות

התאמת בנק

21. להלן דף התנועות בחשבון הבנק של העסק "אור וששון" כפי שהתקבל מהבנק.
 הקלד את התנועות לחודש דצמבר 2021 בתוכנת הנהלת החשבונות (קליטת דפי בנק), והדפס את דף הקליטה (2 נקודות).

הרבט סמואל 58, חדרה מיקוד: 3831631		סניף חדרה - 953		בנק לאומי - 10		
אור וששון				דף מידע מס' 12		
היוצרים 4, חדרה, מיקוד 3850046				31.12.2021 01.12.2021		
12540030 חשבון חח"ד מס' 12540030				תקופה		
ז/ח	יתרה	זכות	חובה	פרטים	אסמכתא	תאריך ערך
ז	340,000.00			יתרה מדף קודם		01/12/2021
ז	326,210.00	-	13,790.00	צ'ק	17180	02/12/2021
ז	322,400.00	-	3,810.00	צ'ק	17181	05/12/2021
ז	320,571.00	-	1,829.00	צ'ק	17182	05/12/2021
ז	317,951.00	-	2,620.00	צ'ק	17183	10/12/2021
ז	302,436.00	-	15,515.00	העברה בנקאית, מט"ח \$5,000 לטובת אליאן קרוז	44220	10/12/2021
ז	299,296.00	-	3,140.00	צ'ק	17184	11/12/2021
ז	293,400.00	-	5,896.00	העברה בנקאית, מט"ח \$1,900 לטובת אליאן קרוז	44221	11/12/2021
ז	281,400.00	-	12,000.00	צ'ק	17185	15/12/2021
ז	255,960.00	-	25,440.00	הרשאה לטובת מע"מ	44222	15/12/2021
ז	105,960.00	-	150,000.00	צ'ק	17186	25/12/2021
ז	330,600.00	224,640.00	-	הפקדת צ'ק	69500	31/12/2021
ז	265,797.00	-	64,803.00	צ'ק	17187	31/12/2021
ז	265,600.00		197.00	דמי ניהול חשבון	44223	31/12/2021

נתונים נוספים:

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

ב. דמי הניהול טרם נרשמו בספרים.

ג. צ'ק מספר 17186 נמשך על יד גב' אליאן קרוז כמשיכה פרטית.

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

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



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
סמל מקצוע הבחינה: 81622
מספר מערכת: 5
מועד הבחינה: אוקטובר 2022



תחום בחינות

מע"מ

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

מקדמות מס הכנסה 12/2021

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

מלאי

30. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן לרישום מלאי הסגירה בספרים ליום 31.12.2021 בהתאם לנתונים בטבלה שבסעיף י"א לעיל (5 נקודות).

הוצאות פחת

31. רשום, קלוט והדפס פקודות יומן לביטוי הוצאות הפחת בספרים לשנת 2021 וזאת על פי טופס י"א (טופס פחת) שבסעיף ז' לעיל (2 נקודות).

התאמת חשבונות תוצאתיים

32. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן בגין התאמת הוצאות שמירה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 (ראה חשבונית מס מספר 14155 במשימה מספר 15) (3 נקודות).
33. הוצאות החשמל ליום 30.11.2021 אינן כוללות הוצאות חשמל לחודש דצמבר 2021. הוצאות החשמל לחודש דצמבר 2021 הסתכמו בסך 6,000 ₪ לא כולל מע"מ. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן להתאמת הוצאות החשמל לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 (3 נקודות).

הפקת דוחות

34. הפק מתוכנת הנהלת החשבונות מאזן בוחן ליום 31.12.2021 (1 נקודות).
35. הדפס מאזן בוחן תנועות לחודש דצמבר 2021 (1 נקודות).
36. הדפס טיוטת דוח רווח והפסד לשנת 2021 (1 נקודות).
37. הדפס את טיוטת המאזן לסוף שנת 2021 (1 נקודות).
38. אתר והדפס את כל התנועות בחשבון בנק לאומי חשבון 12540030 בחודש דצמבר 2021 שסכומן מעל 60,000 ₪ (1 נקודות).

בהצלחה!