



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:

- כתוב 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.
- לאחר הדפסת התדפיסים בתורך, יש לציין על גבי הדף הראשון את מספר הדפים שהודפסו.

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.

שם הנבחן/ת: _____ מספר תעודת זהות: _____



א. נתונים כלליים:

העסק "אליאנו מחשבים" עוסק בשיווק ובמסחר של מחשבים. העסק מנהל חשבונות לפי השיטה הכפולה. מנהלת העסק היא גב' אליאן אוניקמן שהיא גם בעלת העסק. להלן פרטים על העסק שישמשו אותך לאורך כל הבחינה (להלן: "העסק").

כתובת העסק	יוחן הסנדלר 24, כפר סבא, מיקוד 4442622.
טלפון	09-8778877.
פקס	09-8778878.
מספר תיק ניכויים (מס הכנסה וביטוח לאומי)	921877887, פקיד שומה נתניה.
מספר תיק במס הכנסה	040140246, פקיד שומה כפר סבא.
מספר עוסק מורשה	040140246, ממונה אזורי נתניה.
פרטי הבנק וחשבון הבנק	בנק הפועלים – 12, סניף כפר סבא – 627, ויצמן 102, כפר סבא, חשבון בנק מסוג חח"ד שמספרו 24995.
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 31.03.2024.
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.
חובות מסופקים	העסק נוהג להעמיד את ההפרשה לחובות מסופקים על 3% מיתרת הלקוחות לסוף השנה.



ב. להלן נתונים על מצבת הנכסים הקבועים של העסק ליום 31.12.2022:

שם הנכס	תאריך רכישה	תאריך הפעלה	עלות בש"ח	שיעור פחת	הנכס נמכר	תאריך מכירה
1. מבנה (לא כולל קרקע)	25.10.2014	31.12.2014	700,000	2%	לא	--
2. משאית וולוו	20.12.2019	31.12.2019	450,000	20%	כן	01.11.2022
3. מערכת אבטחה	01.07.2021	01.07.2021	100,000	15%	לא	--
4. משאית מרצדס	31.12.2022	31.12.2022	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 2022.
2. פרטי העסק בתוכנת השכר והנחיות מיוחדות:
 - א. פרטי העסק: כמפורט בסעיף א' לעיל (נתונים כלליים).
 - ב. תקן ימי העבודה בעסק: חמישה 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.



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)		אינדקס חשבונות	
	קבוצה	שם החשבון	
קופות ובנקים	ספקים	סטיפאנו מחשבים בע"מ	
לקוחות, נטו	ספקים	אסתימוביל בע"מ	
רכוש קבוע	לקוחות, נטו	אמחשבים בע"מ	
מלאי	לקוחות, נטו	לוקר מחשבים בע"מ	
ספקים	לקוחות, נטו	הפרשה לחובות מסופקים (הלח"מ) י"פ	
מוסדות זכאים שונים	מוסדות זכאים שונים	מע"מ עסקאות	
הון עצמי	מוסדות זכאים שונים	מס תשומות	
מכירות, נטו	מוסדות זכאים שונים	מס תשומות ציוד ונכסים קבועים	
עלות המכירות	מוסדות זכאים שונים	חו"ז מע"מ	
הוצאות מכירה	מוסדות זכאים שונים	מקדמות מס הכנסה	
הוצאות הנהלה וכלליות	מוסדות זכאים שונים	חו"ז מס הכנסה ניכויים - שכר	
הוצאות (הכנסות) מימון	מוסדות זכאים שונים	חו"ז מס הכנסה ניכויים - ספקים	
הוצאות (הכנסות) אחרות	מוסדות זכאים שונים	חו"ז ז ביטוח לאומי ניכויים	
	מוסדות זכאים שונים	חו"ז קופת פנסיה - ניצנים	
	מוסדות זכאים שונים	חו"ז קרן השתלמות - עידנים	
	מוסדות זכאים שונים	חו"ז פקיד שומה כפר סבא	
	מוסדות זכאים שונים	חו"ז עובדים	
	מוסדות זכאים שונים	ניכוי 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 24995	
	מכירות, נטו	מכירות	
	עלות המכירות	קניות סחורה	
	עלות המכירות	מלאי 01.01.2022	
	עלות המכירות	הנחות מסחריות שנתקבלו	
	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 אחרות	
	הוצאות (הכנסות) מימון	עמלות בנק	
	הכנסות (הוצאות) אחרות	רווח הון ממכירת נכסים קבועים	
	הון עצמי	הון בעלים 01.01.2022	
	הון עצמי	משיכות פרטיות	
	הון עצמי	חו"ז אליאן אוניקמ	



ה. להלן מאזן הבוחן של העסק ליום 30.11.2022:

מאזן בוחן ליום 30.11.2022 בש"ח		
זכות	חובה	חשבון
	400,000	בנק הפועלים חשבון 24995
	140,000	אמחשבים בע"מ
	180,000	לוקר מחשבים בע"מ
8,900		הפרשה לחובות מסופקים (הלח"מ) י"פ
115,179		סטיפאנו מחשבים בע"מ
	800,000	רכוש קבוע
105,521		פחת נצבר רכוש קבוע
	210,000	מקדמות מס הכנסה
820,000		הון בעלים 01.01.2022
	400,000	משיכות פרטיות
	15,000	ניכוי מס במקור על ידי לקוחות
7,500,000		מכירות
	350,000	מלאי 01.01.2022
	5,100,000	קניות סחורה
30,400		הנחות מסחריות שנתקבלו
	180,000	הוצאות הובלה למחסן
	250,000	הוצאות משכורת
	56,400	הוצאות נלוות למשכורת
	30,000	הוצאות פרסום
	200,600	הוצאות סולר
	46,300	הוצאות חשמל
	120,000	הוצאות שכירות
	35,700	הוצאות טלפון ותקשורת
	75,205	הוצאות פחת משאיות
	10,795	עמלות בנק
20,000		רווח הון ממכירת נכסים קבועים
8,600,000	8,600,000	סה"כ

סכומים רלבנטיים אינם כוללים מע"מ.

פריטי מלאי ביחידות ובש"ח ללא מע"מ ליום 30.11.2022: (לצורך מידע בלבד)

תיאור	יחידת מידה	כמות	מחיר עלות ליחידה
מחשב נייד דגם I433	יחידות	100	1,700
מחשב שולחני דגם h669	יחידות	90	2,000



בצע את כל המשימות 1-29, 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" אליאנו מחשבים". 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, מכירתם 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).



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 (4 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	יואב לידור
תעודת זהות	05987654-0
תאריך לידה	25/12/1969
כתובת	בר לב חיים 9, נתניה מיקוד 4246394
מספר טלפון נייד	077-6206200
מספר טלפון נייד	050-6206200
תושב/ת ישראל	כן
חברות בקופת חולים	כללית
כתובת דואר אלקטרוני	yoav.l@gmail.com
פרטים על משכורת ממעביד זה	משכורת חודש
תאריך תחילת העבודה	01/01/2017
מצב משפחתי	רווק
חבר/ת קיבוץ/מושב שיתופי	לא
פרטי חשבון בנק	בנק לאומי (10), סניף 681, חשבון 20440

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 יואב לידור 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 2022.
- חישוב השכר לצורכי מס הכנסה וביטוח לאומי ייעשה על בסיס חודשי ולא מצטבר.

תוני שכר ונתונים נוספים של העובד יואב לידור בחודש דצמבר 2022 :

שכר יסוד	20,000	₪
נסיעות	400	₪
תוספת וותק	1,000	₪
ביגוד	600	₪

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 31.12.2022 - 35 ימים (בחודש דצמבר ניצל העובד 3 ימי חופשה).
יתרת ימי מחלה	יתרת ימי מחלה ליום 31.12.2022 - 50 ימים (בחודש דצמבר לא ניצל העובד ימי מחלה).
ימי עבודה	בפועל - 19, בתקן - 22.

הפק תלוש שכר לחודש דצמבר 2022 לעובד יואב לידור (5 נקודות).

5. הפק טופסי 102 (מס הכנסה ביטוח לאומי) לסגירת חודש הדיווח דצמבר 2022 (2 נקודות).
6. הפק דוחות לקרן הפנסיה ולקרנות ההשתלמות לחודש דצמבר 2022 (1 נקודות).
7. הפק פקודת משכורת להנהלת החשבונות בגין חודש דצמבר 2022 (1 נקודות).
8. הפק דוח עלות מעביד בגין חודש דצמבר 2022 (1 נקודות).



פרק שלישי – תוכנה להנהלת חשבונות

הקם את העסק "אליאנו מחשבים" הנ"ל בתוכנת הנהלת חשבונות. הקלד את שם העסק שהוקם (להצגה על המסך או ככותרת להדפסה): "אליאנו מחשבים", 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 31.03.2024.

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 30.11.2022 על פי נתוני טבלת מאזן הבוחן שבסעיף ה'. שמור או עדכן למאגר הקבוע. הדפס את פקודות היומן בגין יתרות הפתיחה ליום 30.11.2022 (4 נקודות).

11. להלן מסמכים של העסק "אליאנו מחשבים" מפעילותו בחודש דצמבר 2022. רשום או קלוט, עדכן והדפס פקודות יומן בגין כל אחד מהמסמכים (8 נקודות, 2 נקודות לכל מסמך).



א. חשבונית מס

עוסק מורשה מס' 40140246		אליאנו מחשבים יוחנן הסנדלר 24, כפר סבא, מיקוד 4442622 09-8778877	
חשבונית מס מס' 120320 תאריך: 04/12/2022			
מחיר ליחידה		פרטים	כמות
סה"כ			
122,500.00	3,500	מחשב נייד דגם I433	35
112,500.00	4,500	מחשב שולחני דגם h669	25
הערות:			
235,000.00	סה"כ		
39,950.00	מע"מ 17%		
274,950.00	סה"כ כולל מע"מ		
העסק		לכבוד אמחשבים קצ"מ הרצל 21, נהרייה 2240815 צ.מ.א. 511300400	
		זמן פירעון 31/12/2022 חתימה <u>אליאנו מחשבים</u>	

ב. חשבונית זיכוי

עוסק מורשה מס' 40140246		אליאנו מחשבים יוחנן הסנדלר 24, כפר סבא, מיקוד 4442622 09-8778877	
חשבונית זיכוי מס' 66700 תאריך: 05/12/2022			
מחיר ליחידה		פרטים	כמות
סה"כ			
7,000.00	3,500	מחשב נייד דגם I433	2
9,000.00	4,500	מחשב שולחני דגם h669	2
הערות:			
16,000.00	סה"כ		
2,720.00	מע"מ 17%		
18,720.00	סה"כ כולל מע"מ		
העסק		לכבוד אמחשבים קצ"מ הרצל 21, נהרייה 2240815 יכינו את חשבונתם אצלנו בגין החזר סחורה כמפורט להלן : סחורה פגומה מחשבונית 120320	
		זמן פירעון 05/12/2022 חתימה <u>אליאנו מחשבים</u>	



ג. חשבונית מס

עוסק מורשה מס' 512662772		סטיפאנו מחשבים בע"מ אבן גבירול 15, חיפה 3308335 09-8820200	
חשבונית מס מס' 450451			
תאריך: 23/12/2022			
מחיר ליחידה		לכבוד אליאנו מחשבים יוחנן הסנדלר 24, כפר סבא, מיקוד 4442622	
40140246		צ.מ.מ.ס'	
מקור			
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
30	מחשב נייד דגם l433	1,500	45,000.00
30	מחשב שולחני דגם h669	1,600	48,000.00
			סה"כ
			93,000.00
			מע"מ 17%
			15,810.00
			סה"כ כולל מע"מ
			108,810.00
			הערות:
			זמן פירעון 31/12/2022
			חתימה <u>אליאנו מחשבים בע"מ</u>

ד. חשבונית מס

עוסק מורשה מס' 514626800		אסתיומביל בע"מ הר כרמל 10, אשדוד 7771020 09-8820200	
חשבונית מס מס' 111999			
תאריך: 31/12/2022			
מחיר ליחידה		לכבוד אליאנו מחשבים יוחנן הסנדלר 24, כפר סבא, מיקוד 4442622	
40140246		צ.מ.מ.ס'	
מקור			
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
1	משאית מרצדס 700-50-444	450,000	450,000.00
			סה"כ
			450,000.00
			מע"מ 17%
			76,500.00
			סה"כ כולל מע"מ
			526,500.00
			הערות:
			זמן פירעון 15/01/2023
			חתימה <u>אסתיומביל בע"מ</u>



12. בתאריך 31.12.2022 רשום פקודת יומן בגין שכר דצמבר 2022 על פי פקודת המשכורת שהפקת בסעיף 7 לעיל (4 נקודות).

13. רשום פקודת יומן מתאימה לקבלה להלן, שים לב לניכוי מס במקור (6 נקודות).

עוסק מורשה מס' 40140246		אליאנו מחשבים יוחנן הסנדלר 24, כפר סבא, מיקוד 4442622 09-8778877			
קבלה מס' 670680					
תאריך: 10/12/2022					
511300400		אמחשבים בע"מ		נתקבל מאת:	
		הרצל 21, נהרייה 2240815		כתובת	
הנתק		על חשבון חשבונית 120321 בניכוי חשבונית זיכוי 66700		עבור:	
מספר המחאה	בנק	סניף	חשבון	זמן פירעון	סכום
41222	12	684	61960	31/12/2022	125,553
סה"כ המחאות 125,553					
מזומן -					
כרטיס אשראי -					
ניכוי מס במקור 2% 2,562					
סה"כ תקבול 128,115					
חתימה				אליאנו מחשבים	

דוח נסיעות לחו"ל

14. גב' אליאן אוניקמן נסעה בתאריך 02.12.2022 לגרמניה 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.

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' אליאנו אוניקמן במסגרת נסיעה זו (2 נקודות).



התאמת ספק

15. להלן כרטסת העסק "אליאנו מחשבים" כפי שנוהלה בספרי הספק "סטיפאנו מחשבים בע"מ". הדפס את כרטסת הספק "סטיפאנו מחשבים בע"מ" בספרי העסק (לפני ההתאמה) (**2 נקודות**).

512662772		אבן גבירול 15, חיפה 3308335		סטיפאנו מחשבים בע"מ			
כרטסת חשבוניות 31/12/2022 - 01/12/2022							
40140246		נוטק מורשה		4442622 מיקוד סבא, כפר סבא, מיקוד		אליאנו מחשבים	
				09-8778877		לקוח מספר 70110	
				אליאן אוניקמן		איש קשר	
ח/ז	יתרה	זכות	חובה	פרטים	אסמכתא	תאריך ערך	תאריך
ח	115,179.00	-	115,179.00	יתרה מועברת		01/12/2022	01/12/2022
ח	110,000.00	5,179.00	-	חשבונית זיכוי, הוחת יעדים (מסחרית)	100129	02/12/2022	02/12/2022
ח	218,810.00	-	108,810.00	מכירות	450451	31/12/2022	23/12/2022
ח	160,000.00	58,810.00	-	קבלה- צ'ק דחוי לפירעון בתאריך 31.12.2022	481481	31/12/2022	24/12/2022
ח	160,000.00	63,989.00	223,989.00	סה"כ			

נתונים נוספים:

- א. חשבונית זיכוי מספר 100129 בגין הנחה מסחרית טרם נרשמה בספרי העסק.
- ב. קבלה מספר 481481 מיום 24.12.2022 טרם נרשמה בספרי העסק (להלן פרטי הצ'ק שנמסר לספק סטיפאנו מחשבים בע"מ: צ'ק מספר 25500, בנק הפועלים (12/627), לספק סטיפאנו מחשבים בע"מ אישור פטור מניכוי מס במקור על פי תקנות מס הכנסה.
- 16.** ערוך התאמה עם הספק סטיפאנו מחשבים בע"מ, ועדכן את פקודות היומן המתחייבות לצורך התאמת החשבון. הדפס את פקודת היומן להתאמת חשבון הספק סטיפאנו מחשבים בע"מ (**6 נקודות**).
- 17.** שמור בקובץ קבוע את כל פקודות היומן שנרשמו במערכת בעקבות התאמות חשבון הספק והדפס דוח ניתוח כרטיס חשבון או כרטסת הספק סטיפאנו מחשבים בע"מ לאחר ההתאמה (**2 נקודות**).



מע"מ

18. הפק והדפס מתוכנת הנהלת החשבונות דוח מע"מ לחודש דצמבר 2022 (2 נקודות).
19. הפק מתוכנת הנהלת החשבונות קובץ PCN 874 לחודש דצמבר 2022, הדפס את סיכום הקובץ ואת התנועות הכלולות בקובץ (2 נקודות).
20. רשום במנה נפרדת פקודות יומן בגין סגירת חשבונות המע"מ לחודש 12.2022 (1 נקודות).
21. הדפס את כרטסת חשבון חו"ז מע"מ ליום 31.12.2022, ציין מהי היתרה לתשלום או להחזר על גבי הכרטסת שהדפסת (1 נקודות).

מקדמות מס הכנסה 12/2022

22. הפק מתוכנת הנהלת החשבונות דוח מקדמות מס הכנסה על פי המחזור לחודש 12/2022 (4 נקודות).
23. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן בגין מקדמות מס הכנסה על פי המחזור לחודש 12/2022 (2 נקודות).

מלאי

24. נתון כי שווי מימוש של המלאי ליום 31.12.2022 כהגדרת בתקן IAS2 עומד על סך 270,000 ₪ ונמוך מעלותו על פי FIFO לאותו יום וזאת ברקע של מיתון כלכלי. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן לרישום מלאי הסגירה בספרים ליום 31.12.2022 (6 נקודות).

הוצאות פחת

25. רשום, קלוט והדפס פקודות יומן לביטוי הוצאות הפחת בגין נכסים 1, 3, 4 בספרים לשנת 2022 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 הפרשה לחובות מסופקים

26. הפק דוח רלוונטי המראה את יתרת הלקוחות ליום 31.12.2022 (2 נקודות).
27. רשום פקודת יומן להתאמת הפרשה לחובות מסופקים ליום 31.12.2022 בהתאם למדיניות העסק כאמור בסעיף א' (במסגרת הנתונים כללים), יש לעגל סכומים לשקל הקרוב (6 נקודות).

הפקת דוחות

28. הדפס טיוטת דוח רווח והפסד לשנת 2022 (3 נקודות).
29. הדפס את טיוטת המאזן לסוף שנת 2022 (3 נקודות).

בהצלחה!

