



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
סמל מקצוע הבחינה: 81622
מספר מערכת: 10
מועד הבחינה: פברואר 2023

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:

1. רשום בכתב יד על גבי התדפיסים הנדרשים את שמך הפרטי, את מספר תעודת הזהות שלך ואת תאריך הבחינה.

2. 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 זרוע העבודה במשרד הכלכלה והתעשייה.



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 10
 מועד הבחינה: פברואר 2023

א. נתונים כלליים:

העסק "מגה אלקטריק" עוסק בשיווק ובמסחר של מוצרי חשמל לבית. העסק מנהל חשבונות לפי השיטה הכפולה. העסק מנוהל על ידי גב' עידית מזרחי שהיא גם בעלת העסק. להלן פרטים על העסק שישמשו אותך לאורך כל הבחינה (להלן: "העסק").

היצירה 1, נתניה מיקוד 4250575.	כתובת העסק
09-8634040.	טלפון
09-8634041.	פקס
921554555, פקיד שומה נתניה.	מספר תיק ניכויים (מס הכנסה וביטוח לאומי)
055455562, פקיד שומה נתניה	מספר תיק במס הכנסה
055455562, פקיד שומה נתניה	מספר עוסק מורשה
בנק הפועלים – 12, סניף פולג – 771, פנחס לבון 30, נתניה, חשבון בנק מסוג חח"ד שמספרו 144450.	פרטי הבנק וחשבון הבנק
בשיעור 3% מהמחזור, דיווח חודשי.	מקדמות מס הכנסה
על פי תקנות מס הכנסה, לעסק אישור ניכוי מס במקור בשיעור של 2% – 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: 10
 מועד הבחינה: פברואר 2023

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)	21.04.2012	01.10.2012	800,000	2%	לא	--
2. משאית וולוו	01.09.2017	01.09.2017	350,000	20%	כן	01.10.2021
3. מערכת אבטחה	01.09.2020	01.09.2020	80,000	15%	לא	--
4. משאית מרצדס	01.10.2021	01.10.2021	400,000	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: 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.
3. הפקדות מעל תקרת ההפקדה נזקפות כשווי לעובד.
4. בהפקת דוח בתוכנת השכר שהוא דוח שנתי יש להתעלם מנתוני חודשים קודמים.



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 10
 מועד הבחינה: פברואר 2023

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 זכאים 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 אלקטריק בע"מ
ספקים	ארץ הנדל"ן בע"מ
לקוחות	חשמל בעיר בע"מ
מוסדות זכאים שונים	מע"מ עסקאות
מוסדות זכאים שונים	מס תשומות
מוסדות זכאים שונים	חו"ז מע"מ
מוסדות זכאים שונים	מקדמות מס הכנסה
מוסדות זכאים שונים	חו"ז מס הכנסה ניכויים
מוסדות זכאים שונים	חול' 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 נתניה
מוסדות זכאים שונים	יכוי מס במקור על ידי לקוחות
מוסדות זכאים שונים	חו"ז עובדים
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 144450
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 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 מבנה וציוד
הוצאות הנהלה וכלליות	הוצאות נסיעה לחו"ל
הוצאות (הכנסות) מימון	עמלות בנק
הוצאות (הכנסות) אחרות	זווח הון ממכירת נכסים קבועים
הון עצמי	הון בעלים 01.01.2021
הון עצמי	משיכות פרטיות
הון עצמי	חול' עידית מזרחי



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 10
 מועד הבחינה: פברואר 2023

ה. להלן מאזן הבוחן של העסק ליום 30.11.2021:

מאזן בוחן ליום 30.11.2021 בש"ח		
זכות	חובה	חשבון
	301,000	בנק הפועלים חשבון 144450
	1,280,000	רכוש קבוע
135,946		פחת נצבר רכוש קבוע
33,154		חו"ז מע"מ
	120,600	מקדמות מס הכנסה
1,200,000		הון בעלים 01.01.2021
	300,000	משיכות פרטיות
2,950		חו"ז מס הכנסה ניכויים
3,260		חו"ז ביטוח לאומי ניכויים
3,140		חו"ז קופת פנסיה - ניצנים
1,900		חו"ז קרן השתלמות - עידינים
13,350		חו"ז פקיד שומה נתניה (מקדמה 11/21)
13,300		חו"ז עובדים
	14,400	ניכוי מס במקור על ידי לקוחות
4,500,000		מכירות
	350,000	מלאי 01.01.2021
	2,650,000	קניות סחורה
	124,500	הוצאות הובלה למחסן
	217,800	הוצאות משכורת
	61,703	הוצאות גלוות למשכורת
	100,000	הוצאות פרסום
	70,000	הוצאות סולר
	89,898	הוצאות חשמל
	165,000	הוצאות שכירות
	18,251	הוצאות טלפון ותקשורת
	52,548	הוצאות פחת משאיות
	21,300	עמלות בנק
30,000		רווח הון ממכירת נכסים קבועים
5,937,000	5,937,000	סה"כ

סכומים רלבנטיים אינם כוללים מע"מ.

פריטי מלאי ביחידות ובש"ח ללא מע"מ ליום 30.11.2021: (לצורך מידע בלבד)

מחיר עלות ליחידה	כמות	יחידת מידה	תיאור
3,500	45	יחידות	מקרר מקפיא תחתון Sharp SJR8520
4,000	35	יחידות	מקרר SAMSUNG RF260BEAESP



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
סמל מקצוע הבחינה: 81622
מספר מערכת: 10
מועד הבחינה: פברואר 2023



תחום בחינות

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" **"מגה אלקטריק"**. 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 ב**נספח א'** שבסוף שאלון זה.
 - ב. ערוך 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).



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 10
 מועד הבחינה: פברואר 2023

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 (6 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	גדעון רפאל
תעודת זהות	05443322-2
תאריך לידה	29/11/1967
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	gidaon.r@gmail.com
פרטים על משכורת ממעביד זה	משכורת חודש
תאריך תחילת העבודה	01/01/2015
מצב משפחתי	רווק
חבר/ת קיבוץ/מושב שיתופי	לא
פרטי חשבון בנק	בנק לאומי (10), סניף 681, חשבון 1062030

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	--



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
סמל מקצוע הבחינה: 81622
מספר מערכת: 10
מועד הבחינה: פברואר 2023

4. חשב את השכר של העובד גדעון רפאל 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 גדעון רפאל בחודש דצמבר 2021:

שכר יסוד	18,000 ₪
נסיעות	500 ₪
תוספת וותק	1,000 ₪
ביגוד	1,000 ₪

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 (חודש דצמבר לא ניצל העובד ימי חופשה).
יתרת ימי מחלה	יתרת ימי מחלה ליום 31.12.2021 - 35 ימים (חודש דצמבר לא ניצל העובד ימי מחלה).
ימי עבודה	בפועל - 22, בתקן - 22.

הפק תלוש שכר לחודש דצמבר 2021 לעובד גדעון רפאל (4 נקודות).

5. הפק טופסי 102 (מס הכנסה, ביטוח לאומי) לסגירת חודש הדיווח דצמבר 2021 (נקודה 1).
6. הפק דוחות לקרן הפנסיה ולקרנות ההשתלמות לחודש דצמבר 2021 (נקודה 1).
7. הפק פקודת משכורת להנהלת החשבונות בגין חודש דצמבר 2021 (נקודה 1).
8. הפק דוח עלות מעביד בגין חודש דצמבר 2021 (נקודה 1).



תחום בחינות

פרק שלישי – תוכנה להנהלת חשבונות

הקם את העסק "מגה אלקטריק" הנ"ל בתוכנת הנהלת חשבונות. הקלד את שם העסק שהוקם (להצגה על המסך או ככותרת להדפסה): "מגה אלקטריק", 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 "מגה אלקטריק" 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: 10
 מועד הבחינה: פברואר 2023

א. חשבונית מס

מגה אלקטריק היצירה 1, נתניה מיקוד 4250575 09-8634040		עוסק מורשה מס' 55455562	
חשבונית מס מס' 133500			
לכבוד חשא' בציר בצ"ח הרכבת 1, עכו 2422501		תאריך: 03/12/2021 צ.ח.מ.ס' 515200300 העתק	
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
20	מקרר מקפיא תחתון Sharp SJR8520	5,500	110,000.00
18	מקרר SAMSUNG RF260BEAESP	6,500	117,000.00
		סה"כ	227,000.00
		מע"מ 17%	38,590.00
		סה"כ כולל מע"מ	265,590.00
זמן פירעון 31/12/2021 חתימה <u>משה אלקטריק</u>			

ב. חשבונית זיכוי

מגה אלקטריק היצירה 1, נתניה מיקוד 4250575 09-8634040		עוסק מורשה מס' 55455562	
חשבונית זיכוי מס' 100350			
לכבוד חשא' בציר בצ"ח הרכבת 1, עכו 2422501		תאריך: 04/12/2021 צ.ח.מ.ס' 515200300 העתק	
זיכוינו את חשבוניתכם אצלנו בגין החזר סחורה כמפורט להלן: סחורה פגומה מחשבונית 133500			
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
1	מקרר מקפיא תחתון Sharp SJR8520	5,500	5,500.00
1	מקרר SAMSUNG RF260BEAESP	6,500	6,500.00
		סה"כ	12,000.00
		מע"מ 17%	2,040.00
		סה"כ כולל מע"מ	14,040.00
זמן פירעון 04/12/2021 חתימה <u>משה אלקטריק</u>			



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבוניות מעשית מורחבת
סמל מקצוע הבחינה: 81622
מספר מערכת: 10
מועד הבחינה: פברואר 2023

ג. חשבונית מס

טופ אלקטריק בע"מ		עוסק מורשה מס' 512662772	
אבן גבירול 15, חיפה 3308335 09-8820200			
חשבונית מס מס' 750750			
תאריך: 22/12/2021			
לכבוד מאה אלקטריק היצירה ג, נתניה מיקוד 4250575		צ.מ.מ. מס' 55455562	
מקור			
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
8	מקרר מקפיא תחתון Sharp SJR8520	3,100	24,800.00
6	מקרר SAMSUNG RF260BEAESP	2,600	15,600.00
		סה"כ	40,400.00
		מע"מ 17%	6,868.00
		סה"כ כולל מע"מ	47,268.00
זמן פירעון 01/01/2022			
חתימה		<i>16 אלקטריק בע"מ</i>	

ד. חשבונית מס

ארץ הנדל"ן בע"מ		עוסק מורשה מס' 512788789	
החומה 12, ראשון לציון 03-5025200			
חשבונית מס מס' 17890			
תאריך: 25/12/2021			
לכבוד מאה אלקטריק היצירה ג, נתניה מיקוד 4250575		צ.מ.מ. מס' 55455562	
מקור			
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
12	שכירות קרקע לתקופה 01.11.2021 עד 31.10.2022	15,000	180,000.00
			-
		סה"כ	180,000.00
		מע"מ 17%	30,600.00
		סה"כ כולל מע"מ	210,600.00
זמן פירעון 15.01.2022			
חתימה		<i>ארץ הנדל"ן בע"מ</i>	



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 10
 מועד הבחינה: פברואר 2023

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

בנק הפועלים – 12 סניף פולג – 771 פנחס לבון 30, נתניה		מגה אלקטריק היצירה 1, נתניה מיקוד 4250575 09-8634040
שלמו לפקודת: מס הכנסה בלבד.		
שלושה עשר אלף שלוש מאות וחמישים ₪ בלבד.		13,350 ₪
<u>חתימה מגה אלקטריק</u>		<u>תאריך 15/12/2021</u>
70695	12/771	144450
מספר שיק	בנק/סניף	מספר חשבון

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 פקודת יומן בגינם (2 נקודות):

מספר צ'ק	זמן פירעון	נמשך/בנק	לפקודת	פרטים	סכום הצ'ק בש"ח
70694	02/12/2021	בנק הפועלים סניף 771 חשבון מספר 144450	גדעון רפאל	בגין שכר נטו, חודש 11/2021	13,300
70696	15/12/2021	בנק הפועלים סניף 771 חשבון מספר 144450	ניצנים קרן פנסיה	בגין שכר חודש 11/2021	3,140
70697	15/12/2021	בנק הפועלים סניף 771 חשבון מספר 144450	עידנים קרן השתלמות	בגין שכר חודש 11/2021	1,900
70698	15/12/2021	בנק הפועלים סניף 771 חשבון מספר 144450	מס הכנסה ניכויים	בגין שכר חודש 11/2021	2,950
70699	15/12/2021	בנק הפועלים סניף 771 חשבון מספר 144450	ביטוח לאומי ניכויים	בגין שכר חודש 11/2021	3,260

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

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

עוסק מורשה מס' 55455562		מגה אלקטריק היצירה 1, נתניה מיקוד 4250575 09-8634040	
קבלה מס' 120580			
<u>תאריך: 10/12/2021</u> 515200300		<u>חשבל בעיר בע"מ</u> הרכבת 1, עכו 2422501	
העתק		חשבונית 33500 לניכוי חשבונית זיכוי 100350	
מספר המחאה		בנק	סניף
9820	31/12/2021	12	684
246,519	31/12/2021	25050	246,519
246,519	סה"כ המחאות		
-	מזומן		
-	כרטיס אשראי		
5,031	ניכוי מס במקור 2%		
251,550	סה"כ תקבול		
		<u>מגה אלקטריק</u>	
		חתימה	



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבוניות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 10
 מועד הבחינה: פברואר 2023

התאמת בנק

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

פנחס לבון 30, נתניה		בנק הפועלים – 12				
		סניף פולג – 771				
		דף מידע מס' 12				
		תקופה 01.12.2021 – 31.12.2021				
		מגה אלקטריק				
		היצירה 1, נתניה מיקוד 4250575				
		חשבון חח"ד מס' 144450				
ת/ח	יתרה	זכות	חובה	פרטים	אסמכתא	תאריך ערך
ז	301,000.00	-	-	יתרה מדף קודם		01/12/2021
ז	288,328.00	-	12,672.00	העברה בנקאית, מט"ח \$4,000 לטובת עידיית מזרחי	91225	02/12/2021
ז	275,028.00	-	13,300.00	צ'ק	70694	02/12/2021
ז	268,134.00	-	6,894.00	העברה בנקאית, מט"ח \$2,176 לטובת עידיית מזרחי	91226	11/12/2021
ז	254,784.00	-	13,350.00	צ'ק	70695	15/12/2021
ז	251,644.00	-	3,140.00	צ'ק	70696	15/12/2021
ז	249,744.00	-	1,900.00	צ'ק	70697	15/12/2021
ז	246,794.00	-	2,950.00	צ'ק	70698	15/12/2021
ז	213,640.00	-	33,154.00	הרשאה לטובת מע"מ	91227	15/12/2021
ז	210,380.00	-	3,260.00	צ'ק	70699	15/12/2021
ז	10,380.00	-	200,000.00	צ'ק	70700	26/12/2021
ז	256,899.00	246,519.00	-	הפקדת צ'ק	9820	31/12/2021
ז	256,700.00	-	199.00	דמי ניהול חשבון	22453	31/12/2021

נתונים נוספים:

- ההרשאה לטובת מע"מ, בגין דוח מע"מ לחודש 11.2021 טרם נרשמה בספרים.
- דמי ניהול החשבון טרם נרשמו בספרים.

- ערוך התאמה של חשבון הבנק ועדכן את פקודות היומן המתחייבות לצורך התאמת החשבון. הדפס את פקודת היומן להתאמת חשבון הבנק (4 נקודות).
- שמור בקובץ קבוע את כל פעולות היומן שנרשמו במערכת בעקבות התאמות חשבון הבנק והדפס את דוח ההתאמה (2 נקודות).



תחום בחינות

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 מימוש של המלאי ליום 31.12.2021 כהגדרת בתקן IAS2 עומד על סך 170,000 ₪ 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 17890 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 4,500 ₪ 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 (נקודה 1).
31. הדפס מאזן בוחן תנועות לחודש דצמבר 2021 (נקודה 1).
32. הדפס טיוטת דוח רווח והפסד לשנת 2021 (נקודה 1).
33. הדפס את טיוטת המאזן לסוף שנת 2021 (נקודה 1).
34. אתר והדפס את כל התנועות בחשבון בנק הפועלים חשבון 144450 בחודש דצמבר 2021 שסכומן מעל 12,000 ₪ (נקודה 1).

בהצלחה!

