



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	13-33	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:

- 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: _____



ג. יתרות ספר תקבולים ותשלומים לתקופה של 11 חודשים שהסתיימו ביום 30.11.2022, וקידוד חשבונות:

הכול למחשב, רוסלנה רומנוב, 201201209				
יתרות ספר תקבולים ותשלומים לתקופה של 11 חודשים שהסתיימה ביום 30.11.2022 בש"ח				
חשבון	חובה	זכות	סוג חשבון	קוד מיון ברוו"ה
מכירות		700,000	הכנסות	מכירות, נטו
קניות סחורה	300,000		הוצאות	עלות המכירות
ביטוחים	3,000		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
הוצאות פרסום	20,000		הוצאות	הוצאות מכירה
הוצאות סולר	50,000		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
הוצאות חשמל	20,000		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
הוצאות משרדיות	6,000		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
הוצאות טלפון ותקשורת	4,000		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
אחזקה ותיקונים	8,000		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
שמירה	11,000		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
סה"כ	422,000	700,000		

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		
		31/12/2022	30/11/2022	31/12/2021	31/12/2022	30/11/2022	31/12/2021
מקלדת קוואטרו	יחידות	50	55	61	300	320	320
עכבר גנגו	יחידות	60	65	74	200	220	220

הערות:

- המלאי מוערך לפי שיטת FIFO.
- מחירי העלות של פריטי המלאי לפי שיטת FIFO בכל נקודת זמן נמוכים משווי המימוש נטו שלהם.



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

- הקם את העסק "הכול למחשב" הנ"ל בתוכנה להנהלת חשבונות חד צידית בהתאם לנתונים בסעיף א' לעיל. הקלד את שם העסק שהוקם (להצגה על המסך או כותרת להדפסה): "הכול למחשב", 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 30.11.2022 על פי נתוני טבלת יתרות ספר תקבולים ותשלומים שבסעיף ג'. שמור או עדכן למאגר הקבוע. הדפס את יומן התקבולים והתשלומים בגין היתרות ליום 30.11.2022 (2 נקודות).
- להלן מסמכים של העסק "הכול למחשב" מפעילותו בחודש דצמבר 2022. רשום או קלוט, עדכן והדפס יומן תקבולים ותשלומים בגין כל אחד מהמסמכים הבאים (3 נקודות, 1 נקודות לכל מסמך):

א. חשבונית מס

הכול למחשב אחד העם 17, קריית אתא, מיקוד 2803363 04-8666778		עוסק מורשה מס' 201201209	
חשבונית מס מס' 29600			
לכבוד מיחשוב המרכז הצ"ח המספר 25, ח'ספה 2629033		תאריך: 4/12/2022 צ.ח.מ. מס' 514150150 העתק	
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
15	מקלדת קוואטרו	600	9,000.00
12	עכבר גנגו	400	4,800.00
		סה"כ	13,800.00
		מע"מ 17%	2,346.00
		סה"כ כולל מע"מ	16,146.00
הערות: המע"מ ישולם בשיק נפרד לתאריך 15.01.2023			
זמן פירעון חתימה 31/12/2022 <u>פניאל לאמס</u>			

ב. חשבונית מס

אנמדיה בע"מ החומה 12, ראשון לציון 03-5025200		עוסק מורשה מס' 512788789	
חשבונית מס מס' 700701			
לכבוד הכול לאמס אחד הצ"ח 17, קריית אתא, מיקוד 2803363		תאריך: 15/12/2022 צ.ח.מ. מס' 201201209 מקור	
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
1	פרסום חורף 2022	4,000	4,000.00
		סה"כ	4,000.00
		מע"מ 17%	680.00
		סה"כ כולל מע"מ	4,680.00
הערות: זמן פירעון חתימה 15/01/2023 <u>אנמדיה בע"מ</u>			



ג. חשבונית מס

עוסק מורשה מס' 511442444		מיחשוב בע"מ הנמל 150 אשדוד 08-7178550	
חשבונית מס מס' 250025			
תאריך: 20/12/2022			
201201209		צ.נ.מ. מס'	
מקור		אחד הצט 17, קריית אתא, מיקוד 2803363	
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
6,720.00	320	מקלדת קוואטרו	21
4,620.00	220	עכבר גנגו	21
הערות:			
11,340.00	סה"כ		
1,927.80	מע"מ 17%		
13,267.80	סה"כ כולל מע"מ		
		זמן פירעון 1/1/2023 חתימה	
מיחשוב בע"מ			

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 התקבולים והתשלומים או בהשלמות שמובנות בתוכנה) והדפס דוח רווח והפסד לשנת 2022 (2 נקודות).
5. הדפס דוח מע"מ לחודש 12/2022 (2 נקודות).



פרק ב: תוכנת השכר, תוכנה להנהלת חשבונות

ו. נתונים כלליים:

העסק "מחשוב חן" עוסק בשיווק ובמסחר של מוצרים וציוד תומך למחשבים לסוגיהם. העסק מנהל חשבונות לפי השיטה הכפולה. העסק מנוהל על ידי גב' סיגלית צור שהיא גם בעלת העסק. להלן פרטים על העסק שישמשו אותך לצורך ביצוע משימות 6-33 (להלן: "העסק"):

כתובת העסק	היצירה 6, נתניה מיקוד 4250578.
טלפון	09-8633345.
פקס	09-8633346.
מספר תיק ניכויים (מס הכנסה וביטוח לאומי)	921323232, פקיד שומה נתניה.
מספר תיק במס הכנסה	032323230, פקיד שומה נתניה.
מספר עוסק מורשה	032323230, פקיד שומה נתניה.
פרטי הבנק וחשבון הבנק	בנק הפועלים – 12, סניף פולג – 771, פנחס לבון 30, נתניה, חשבון בנק מסוג חח"ד שמספרו 180180.
מקדמות מס הכנסה	בשיעור 4% מהמחזור. דיווח חודשי.
ניכוי מס במקור	על פי תקנות מס הכנסה, לעסק אישור פטור מניכוי 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.



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	שם החשבון	קבוצה	שם החשבון
קופות ובנקים	איקסטרא למחשב בע"מ	ספקים	נדל"ן הכרמל בע"מ
לקוחות	רויאל למחשב בע"מ	ספקים	רויאל למחשב בע"מ
חייבים אחרים	מע"מ עסקאות	לקוחות	מע"מ עסקאות
רכוש קבוע	מס תשומות	מוסדות זכאים שונים	מס תשומות
מלאי	חז"מ מע"מ	מוסדות זכאים שונים	חז"מ מע"מ
ספקים	מקדמות מס הכנסה	מוסדות זכאים שונים	מקדמות מס הכנסה
מוסדות זכאים שונים	חז"מ מס הכנסה ניכויים- שכר	מוסדות זכאים שונים	חז"מ מס הכנסה ניכויים- שכר
הון עצמי	חז"מ מס הכנסה ניכויים - ספקים	מוסדות זכאים שונים	חז"מ מס הכנסה ניכויים - ספקים
מכירות, נטו	חז"מ ביטוח לאומי ניכויים	מוסדות זכאים שונים	חז"מ ביטוח לאומי ניכויים
עלות המכירות	חז"מ קופת פנסיה - ניצנים	מוסדות זכאים שונים	חז"מ קופת פנסיה - ניצנים
הוצאות מכירה	חז"מ קרן השתלמות - עידינים	מוסדות זכאים שונים	חז"מ קרן השתלמות - עידינים
הוצאות הנהלה וכלליות	חז"מ פקיד שומה נתניה	מוסדות זכאים שונים	חז"מ פקיד שומה נתניה
הוצאות (הכנסות) מימון	חז"מ עובדים	מוסדות זכאים שונים	חז"מ עובדים
הוצאות (הכנסות) אחרות	רכוש קבוע	רכוש קבוע	רכוש קבוע
	פחת נצבר רכוש קבוע	רכוש קבוע	פחת נצבר רכוש קבוע
	צ'קים לקבל	קופות ובנקים	צ'קים לקבל
	קופת צ'קים	קופות ובנקים	קופת צ'קים
	בנק הפועלים חשבון 180180	קופות ובנקים	בנק הפועלים חשבון 180180
	מכירות	מכירות, נטו	מכירות
	קניות סחורה	עלות המכירות	קניות סחורה
	הוצאות הובלה למסחן	עלות המכירות	הוצאות הובלה למסחן
	מלאי 01.01.2022	עלות המכירות	מלאי 01.01.2022
	הוצאות משכורת	הוצאות הנהלה וכלליות	הוצאות משכורת
	הוצאות נלוות למשכורת	הוצאות הנהלה וכלליות	הוצאות נלוות למשכורת
	הוצאות פרסום	הוצאות מכירה	הוצאות פרסום
	הוצאות סולר	הוצאות מכירה	הוצאות סולר
	הוצאות חשמל	הוצאות הנהלה וכלליות	הוצאות חשמל
	הוצאות שכירות מחסנים	הוצאות הנהלה וכלליות	הוצאות שכירות מחסנים
	הוצאות טלפון ותקשורת	הוצאות הנהלה וכלליות	הוצאות טלפון ותקשורת
	הוצאות פחת משאיות	הוצאות מכירה	הוצאות פחת משאיות
	הוצאות פחת אחרות	הוצאות הנהלה וכלליות	הוצאות פחת אחרות
	עמלות בנק	הוצאות (הכנסות) מימון	עמלות בנק
	הון בעלים 01.01.2022	הון עצמי	הון בעלים 01.01.2022
	משיכות פרטיות	הון עצמי	משיכות פרטיות
	חז"מ סיגלית צור	הון עצמי	חז"מ סיגלית צור



י. להלן מאזן הבוחן של העסק ליום 30.11.2022:

מאזן בוחן ליום 30.11.2022 בש"ח		
זכות	חובה	חשבון
	479,000	בנק הפועלים חשבון 180180
	1,740,000	רכוש קבוע
388,000		פחת נצבר רכוש קבוע
72,000		חו"ז מע"מ
	250,000	מקדמות מס הכנסה
790,000		הון בעלים 01.01.2022
	300,000	משיכות פרטיות
6,250,000		מכירות
	224,000	מלאי 01.01.2022
	3,276,000	קניות סחורה
	220,000	הוצאות הובלה למחסן
	300,000	הוצאות משכורת
	63,000	הוצאות נלוות למשכורת
	200,000	הוצאות פרסום
	207,000	הוצאות סולר
	54,000	הוצאות חשמל
	165,000	הוצאות שכירות מחסנים
	17,000	הוצאות טלפון ותקשורת
	5,000	עמלות בנק
7,500,000	7,500,000	סה"כ

סכומים רלבנטיים אינם כוללים מע"מ.

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

מחיר עלות ליחידה בש"ח			כמות ביחידות			יחידת מידה	תיאור
31/12/2022	30/11/2022	31/12/2021	31/12/2022	30/11/2022	31/12/2021		
1,000	1,000	800	112	120	100	יחידות	כרטיס מסך 50550
1,500	1,500	1,200	134	140	120	יחידות	לוח אם 70770

הערות:

- המלאי מוערך לפי שיטת FIFO ובהתחשב בשווי המימוש נטו, לפי IAS2.



יב. בצע את כל המשימות 6-33, לפי ההנחיות והנתונים להלן ועל סמך נתוני העסק שהוצגו בסעיפים ו'-'א לעיל:

תוכנת השכר

6. הקם עסק חדש, בהתאם להנחיות בסעיפים ו', ח' לעיל. הדפס את פרטי העסק (אפשר להדפיס גם תמונת מסך) (2 נקודות).
7. הקם את עובד מספר 1 והדפס את פרטי העובד (אפשר גם להדפיס תמונת מסך) (4 נקודות). 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	אולג פנחסוב
תעודת זהות	20120220-7
תאריך לידה	29/12/1993
כתובת	הכלנית 22, נתניה מיקוד 4222518
מספר טלפון נייד	09-5526999
מספר טלפון בית	050-8556446
תושב/ת ישראל	כן
חברות בקופת חולים	מכבי
כתובת דואר אלקטרוני	oleg.p@gmail.com
פרטים על משכורת ממעביד זה	משכורת חודש
תאריך תחילת העבודה	01/01/2017
מצב משפחתי	נשוי
חבר/ת קיבוץ/מושב שיתופי	לא
פרטי חשבון בנק	בנק פועלים (12), סניף 476, חשבון 25320.

פרטי בן/בת הזוג	
שם פרטי + שם משפחה	אולגה פנחסוב
תעודת זהות	06203040-8
תאריך לידה	30/11/1995
יש לבן/בת הזוג הכנסה מ-	עבודה

פרטים על ילדים שבשנת המס טרם מלאו להם 19 שנים	
שם פרטי + שם משפחה	עידית פנחסוב
תעודת זהות	20888777-8
תאריך לידה	01/09/2020



8. חשב את שכר של העובד אולג פנחסוב 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.

נתוני שכר ונתונים נוספים של העובד אולג פנחסוב בחודש דצמבר 2022:

שכר יסוד	27,000 ₪
נסיעות	600 ₪
ביגוד	1,400 ₪

קצין פנסיה – ניצנים פנסיה	נתח העובד	נתח המעביד
תגמולים	6.00%	6.50%
פיצויים	-	8.33%

קצין השתלמות – עידנים השתלמות	נתח העובד	נתח המעביד
השתלמות	2.50%	7.50%

יתרת ימי חופשה	יתרת ימי חופשה ליום 31.12.2022 – 40 ימים (בחודש דצמבר ניצל העובד 3 ימי חופשה).
יתרת ימי מחלה	יתרת ימי מחלה ליום 31.12.2022 – 60 ימים (בחודש דצמבר לא ניצל העובד ימי מחלה).
ימי עבודה	בפועל – 19, בתקן – 22.

הפק תלוש שכר לחודש דצמבר 2022 לעובד אולג פנחסוב (5 נקודות).

9. הפק טופסי 102 (מס הכנסה וביטוח לאומי) לסגירת חודש דיווח דצמבר 2022 (2 נקודות).
10. הפק דוחות לקצין הפנסיה ולקרנות ההשתלמות לחודש דצמבר 2022 (1 נקודות).
11. הפק פקודת משכורת להנהלת החשבונות בגין חודש דצמבר 2022 (1 נקודות).
12. הפק דוח עלות מעביד בגין חודש דצמבר 2022 (1 נקודות).



תוכנה להנהלת חשבונות

הקם את העסק "מחשוב חן" הנ"ל בתוכנת הנהלת חשבונות. הקלד את שם העסק שהוקם (להצגה על המסך או ככותרת להדפסה), "מחשוב חן", 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 31.03.2023.

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 30.11.2022 על פי נתוני טבלת מאזן הבוחן שבסעיף י'. שמור או עדכן

למאגר הקבוע. הדפס את פקודות היומן בגין יתרות הפתיחה ליום 30.11.2022 (4 נקודות).

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



א. חשבונית מס

מחשוב חן		עוסק מורשה מס'	
היצירה 6, נתניה מיקוד 4250578		32323230	
09-8633345			
חשבונית מס מס' 880881			
תאריך: 06/12/2022			
לכבוד נויאלף אהנשפ בע"מ		צ.מ.א. מס' 512660670	
דוד סחרוב 19, ראשון לציון		העתק	
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
30	כרטיס מסך 50550	1,800	54,000.00
35	לוח אם 70770	2,500	87,500.00
הערות:			
		סה"כ	141,500.00
		מע"מ 17%	24,055.00
		סה"כ כולל מע"מ	165,555.00
זמן פירעון 31/12/2022		<i>א.א.מ.חן</i>	
חתימה			

ב. חשבונית זיכוי

מחשוב חן		עוסק מורשה מס'	
היצירה 6, נתניה מיקוד 4250578		32323230	
09-8633345			
חשבונית זיכוי מס' 120100			
תאריך: 08/12/2022			
לכבוד נויאלף אהנשפ בע"מ		צ.מ.א. מס' 512660670	
דוד סחרוב 19, ראשון לציון		העתק	
זיכוינו את חשבונכם אצלנו בגין החזר סחורה כמפורט להלן: סחורה פגומה מחשבונית 880881			
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
2	כרטיס מסך 50550	1,800	3,600.00
2	לוח אם 70770	2,500	5,000.00
הערות:			
		סה"כ	8,600.00
		מע"מ 17%	1,462.00
		סה"כ כולל מע"מ	10,062.00
זמן פירעון 08/12/2022		<i>א.א.מ.חן</i>	
חתימה			



ג. חשבונית מס

עוסק מורשה מס' 512700800		נדל"ן הכרמל בע"מ דרך העצמאות 79, חיפה 3303340 04-8545454	
חשבונית מס מס' 990995			
תאריך: <u>20/12/2022</u>			
32323230		צ.מ.מ.ס'	
מקור		לכבוד מחשוב חן היצירה 6, נתניה מיקוד 4250578	
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
198,000.00	16,500	שכירות מחסנים לתקופה 01.11.2022 - 31.10.2023	12
-			
198,000.00	סה"כ	הערות: זמן פירעון <u>15/01/2023</u> חתימה <u>אגף נ הכשרה מקצועית</u>	
33,660.00	מע"מ 17%		
231,660.00	סה"כ כולל מע"מ		

ד. חשבונית מס

עוסק מורשה מס' 510640640		איקסטרא למחשב בע"מ יהודה הלוי 130, תל אביב - יפו 03-5251818	
חשבונית מס מס' 184584			
תאריך: <u>25/12/2022</u>			
32323230		צ.מ.מ.ס'	
מקור		לכבוד מחשוב חן היצירה 6, נתניה מיקוד 4250578	
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
30,000.00	1,000	כרטיס מסך 50550	30
45,000.00	1,500	לוח אם 70770	30
75,000.00	סה"כ	הערות: לחברה ניכוי מס במקור בשיעור של 3%.	
12,750.00	מע"מ 17%		
87,750.00	סה"כ כולל מע"מ		
		זמן פירעון <u>31/12/2022</u> חתימה <u>איקסטרא למחשב בע"מ</u>	



16. בתאריך 31.12.2022 רשום פקודת יומן בגין שכר דצמבר 2022 על פי פקודת המשכורת שהפקת בסעיף 11 לעיל (4 נקודות).

17. ניכוי מס במקור מספקים

א. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן מתאימה עבור הקבלה להלן, שים לב לניכוי מס במקור (2 נקודות).

עוסק מורשה מס' 510640640		איקסטרא למחשב בע"מ יהודה הלוי 130, תל אביב - יפו 03-5251818		
קבלה מס' 900450				
תאריך: 31/12/2022				
מחשוב חן : נתקבל מאת : היצירה 6, נתניה מיקוד 4250578 כתובת חשבונית מס מספר 184584 עבור :				
מקור				
מספר המחאה	בנק	סניף וחשבון	זמן פירעון	סכום
10320	12	771/180180	31/12/2022	85,117.50
סה"כ המחאות 85,117.50				
מזומן -				
כרטיס אשראי -				
ניכוי מס במקור 3% 2,632.50				
סה"כ תקבול 87,750.00				
חתימה <u>איקסטרא מחשב בע"מ</u>				

ב. הפק אישור ניכוי מס במקור 857/806 עבור הספק איקסטרא למחשב בע"מ לשנת 2022 (2 נקודות).

ג. הדפס דוח 856 לשנת 2022 (2 נקודות).

דוח נסיעות לחו"ל

18. גב' סיגלית צור נסעה בתאריך 10.12.2022 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.

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' סיגלית צור במסגרת נסיעה זו (2 נקודות).



התאמת בנק

19. להלן דף התנועות בחשבון הבנק של העסק "מחשוב חן" כפי שהתקבל מהבנק.
 הקלד את התנועות לחודש דצמבר 2022 בתוכנת הנהלת החשבונות (קליטת דפי בנק), והדפס את דף הקליטה (2 נקודות).

פנחס לבון, 30 נתניה		בנק הפועלים - 12				
		סניף פולג - 771				
		מחשוב חן			דף מידע מס' 12	
		היצירה 6, נתניה מיקוד 4250578			31.12.2022 01.12.2022	
		09-8633345			תקופה	
		180180			חשבון חח"ד מס'	
ח/ז	יתרה	זכות	חובה	פרטים	אסמכתא	תאריך ערך
ז	479,000.00			יתרה מדף קודם		01/12/2022
ז	461,900.00	-	17,100.00	העברה בנקאית, מט"ח \$5,000 לטובת סיגלית צור	49220	10/12/2022
ז	444,458.00	-	17,442.00	העברה בנקאית, מט"ח \$5,100 לטובת סיגלית צור	49221	11/12/2022
ז	372,458.00		72,000.00	הרשאה לטובת מע"מ	49222	15/12/2022
ז	287,340.50	-	85,117.50	צ'ק	10320	31/12/2022
ז	287,100.00		240.50	דמי ניהול חשבון	49223	31/12/2022

נתונים נוספים:

- א. הרשאה לטובת מע"מ, בגין דוח מע"מ לחודש 11/2022 טרם נרשמה בספרים.
 ב. דמי הניהול טרם נרשמו בספרים.

20. ערוך התאמה של חשבון הבנק ועדכן את פקודות היומן המתחייבות לצורך התאמת החשבון, והדפס את פקודת היומן להתאמת חשבון הבנק (6 נקודות).
21. שמור בקובץ קבוע את כל פעולות היומן שנרשמו במערכת בעקבות התאמות חשבון הבנק, והדפס את דוח ההתאמה (2 נקודות).



מע"מ

22. הפק והדפס מתוכנת הנהלת החשבונות דוח מע"מ לחודש דצמבר 2022 (1 נקודות).
23. הפק מתוכנת הנהלת החשבונות קובץ PCN 874 לחודש דצמבר 2022, והדפס את התנועות הכלולות בקובץ (2 נקודות).
24. רשום במנה נפרדת פעולות יומן בגין סגירת חשבונות המע"מ לחודש 12/2022 (2 נקודות).
25. הדפס את כרטסת חשבון חו"ז מע"מ ליום 31.12.2022, וציין מהי היתרה לתשלום או להחזר על גבי הכרטסת שהדפסת (1 נקודות).

מקדמות מס הכנסה 12/2022

26. הפק מתוכנת הנהלת החשבונות דוח מקדמות מס הכנסה על פי המחזור לחודש 12.2022 (3 נקודות).
27. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן בגין מקדמות מס הכנסה על פי המחזור לחודש 12.2022 (3 נקודות).

מלאי

28. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן לרישום מלאי הסגירה בספרים ליום 31.12.2022 בהתאם לנתונים בטבלה שבסעיף י"א לעיל (6 נקודות).

הוצאות פחת

29. רשום, קלוט והדפס פקודות יומן לביטוי הוצאות הפחת בספרים לשנת 2022 וזאת על פי טופס י"א (טופס פחת) שבסעיף ז' לעיל (2 נקודות).

התאמת חשבונות תוצאתיים

30. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן בגין התאמת הוצאות שכירות מחסנים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (ראה חשבונית מס מספר 990995 במשימה מספר 15) (6 נקודות).

הפקת דוחות

31. הדפס טיוטת דוח רווח והפסד לשנת 2022 (3 נקודות).
32. הדפס את טיוטת המאזן לסוף שנת 2022 (3 נקודות).
33. אתר והדפס את כל התנועות בחשבון בנק הפועלים חשבון 180180 בחודש דצמבר 2022 שסכומן מעל 50,000 ₪ (2 נקודות).

בהצלחה!