



## 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		<b>100 נקודות</b>

### 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 זרוע העבודה במשרד הכלכלה והתעשייה.





שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת  
 סמל מקצוע הבחינה: 81622  
 מספר מערכת: 8  
 מועד הבחינה: דצמבר 2022

## תחום בחינות



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

פינת הפנינה, איילת כהן, 033344458				
יתרות ספר תקבולים ותשלומים לתקופה של 11 חודשים שהסתיימה ביום 30.11.2021 בש"ח				
חשבון	חובה	זכות	סוג חשבון	קוד מיון ברו"ה
מכירות		1,500,000	הכנסות	מכירות, נטו
קניות סחורה	850,000		הוצאות	עלות המכירות
ביטוחים	5,000		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
הוצאות פרסום	40,000		הוצאות	הוצאות מכירה
הוצאות סולר	70,000		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
הוצאות חשמל	15,000		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
הוצאות משרדיות	8,000		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
הוצאות טלפון ותקשורת	6,000		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
אחזקה ותיקונים	25,000		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
שמירה	30,000		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
<b>סה"כ</b>	<b>1,049,000</b>	<b>1,500,000</b>		

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 2021	יחידות	80	75	80	2000	2000	1,800
פינת ישיבה דגם 2020	יחידות	60	65	70	2500	2500	2,000

הערות:

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



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת  
 סמל מקצוע הבחינה: 81622  
 מספר מערכת: 8  
 מועד הבחינה: דצמבר 2022

## תחום בחינות

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

- הקם את העסק "פינת הפנינה" הנ"ל בתוכנה להנהלת חשבונות חד צידית בהתאם לנתונים בסעיף א' לעיל. הקלד את שם העסק שהוקם (להצגה על המסך או ככותרת להדפסה): "פינת הפנינה", 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 "פינת הפנינה" 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' 33344458		פינת הפנינה דרור 10, קיסריה, מיקוד 3079038 076-7292928	
<b>חשבונית מס מס' 20200</b>			
תאריך: 05/12/2021		לכבוד רה"טו המרכז בצ"מ הנשיא ויצמן 33, חדרה 3842240	
513640650 צ.מ.מ.ס'			
<b>העתק</b>			
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
36,000.00	4,500	ספה מתקפלת דגם 2021	8
55,000.00	5,500	פינת ישיבה דגם דגם 2020	10
<b>הערות:</b>			
91,000.00	סה"כ		
15,470.00	מע"מ 17%		
106,470.00	סה"כ כולל מע"מ		
			זמן פירעון 31/12/2021 חתימה
<u>פינת הפנינה</u>			

### ב. חשבונית זיכוי

עוסק מורשה מס' 33344458		פינת הפנינה דרור 10, קיסריה, מיקוד 3079038 076-7292928	
<b>חשבונית זיכוי מס' 7500</b>			
תאריך: 08/12/2021		לכבוד רה"טו המרכז בצ"מ הנשיא ויצמן 33, חדרה 3842240	
513640650 צ.מ.מ.ס'		זיכוינו את חשבונכם אצלנו בגין החזר סחורה כמפורט להלן: סחורה פגומה מחשבונית 20200	
<b>העתק</b>			
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
4,500.00	4,500	ספה מתקפלת דגם 2021	1
5,500.00	5,500	פינת ישיבה דגם דגם 2020	1
<b>הערות:</b>			
10,000.00	סה"כ		
1,700.00	מע"מ 17%		
11,700.00	סה"כ כולל מע"מ		
			זמן פירעון 08/12/2021 חתימה
<u>פינת הפנינה</u>			



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת  
 סמל מקצוע הבחינה: 81622  
 מספר מערכת: 8  
 מועד הבחינה: דצמבר 2022

## תחום בחינות

### ג. חשבונית מס

עוסק מורשה מס' 512788789		אופק פרסום בע"מ החומה 12, ראשון לציון 03-5025200	
<b>חשבונית מס מס' 30599</b>			
תאריך: 20/12/2021		לכבוד פנינת הפנינה דרכו 10, קיסריה, מיקוד 3079038	
33344458		צ.נ.מ. מס'	
<b>מקור</b>			
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
15,000.00	15,000	פרסום חורף 2021	1
-			
15,000.00	סה"כ	הערות: לחברה אישור פטור מניכוי מס במקור	
2,550.00	מע"מ 17%		
17,550.00	סה"כ כולל מע"מ		
זמן פירעון 15.01.2022			חתימה
<i>אופק פרסום בע"מ</i>			

### ד. חשבונית מס

עוסק מורשה מס' 511228229		רהיטי ביונד בע"מ שד ויצמן 15, נתניה 4225004 09-8820200	
<b>חשבונית מס מס' 198600</b>			
תאריך: 25/12/2021		לכבוד פנינת הפנינה דרכו 10, קיסריה, מיקוד 3079038	
33344458		צ.נ.מ. מס'	
<b>מקור</b>			
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
24,000.00	2,000	ספה מתקפלת דגם 2021	12
35,000.00	2,500	פינת ישיבה דגם דגם 2020	14
59,000.00	סה"כ	הערות:	
10,030.00	מע"מ 17%		
69,030.00	סה"כ כולל מע"מ		
זמן פירעון 31/12/2021			חתימה
<i>רהיטי ביונד בע"מ</i>			

4. קלוט ועדכן 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

### פרק ב: תוכנת השכר, תוכנה להנהלת חשבונות

#### ו. נתונים כללים:

העסק "יש פינה" עוסק בשיווק ובמסחר של פינות ישיבה ורהיטים. העסק מנהל חשבונות לפי השיטה הכיפולה. העסק מנוהל על ידי גב' יארא חסון שהיא גם בעלת העסק. להלן פרטים על העסק שישמשו אותך לצורך ביצוע משימות 6-38 (להלן: "העסק").

האלונים 3, נתניה, מיקוד 4256503.	כתובת העסק
076-7898989.	טלפון
076-7898988.	פקס
921665665, פקיד שומה נתניה.	מספר תיק ניכויים (מס הכנסה וביטוח לאומי)
062223334, פקיד שומה נתניה.	מספר תיק במס הכנסה
062223334, פקיד שומה נתניה.	מספר עוסק מורשה
בנק לאומי – 10, סניף חדרה (953), הרברט סמואל 58, חדרה מיקוד: 3831631, חשבון מסוג חח"ד שמספרו 17800.	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





שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת  
 סמל מקצוע הבחינה: 81622  
 מספר מערכת: 8  
 מועד הבחינה: דצמבר 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	רהיטי ביונד בע"מ
לקוחות	ספקים	השומרים בע"מ
חייבים אחרים	לקוחות	רהיטי 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 ניכויים- שכר
מכירות, נטו	מוסדות וזכאים שונים	חו"ז מס הכנסה ניכויים - ספקים
עלות המכירות	מוסדות וזכאים שונים	חו"ז ביטוח לאומי ניכויים
הוצאות מכירה	מוסדות וזכאים שונים	חו"ז קופת פנסיה - ניצנים
הוצאות הנהלה וכלליות	מוסדות וזכאים שונים	חו"ז קרן השתלמות - עידנים
הוצאות (הכנסות) מימון	מוסדות וזכאים שונים	חו"ז פקיד שומה נתניה
הוצאות (הכנסות) אחרות	מוסדות וזכאים 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 לאומי חשבון 17800
	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 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 יארא חסון

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: 8  
 מועד הבחינה: דצמבר 2022

י. להלן מאזן הבוחן של העסק ליום 30.11.2021:

מאזן בוחן ליום 30.11.2021 בש"ח		
זכות	חובה	חשבון
	370,000	בנק לאומי חשבון 17800
	1,260,000	רכוש קבוע
251,433		פחת נצבר רכוש קבוע
48,567		חו"ז מע"מ
	270,000	מקדמות מס הכנסה
1,000,000		הון בעלים 01.01.2021
	150,000	משיכות פרטיות
1,660		חו"ז מס הכנסה ניכויים - שכר
2,740		חו"ז ביטוח לאומי ניכויים
3,250		חו"ז קופת פנסיה - ניצנים
1,600		חו"ז קרן השתלמות - עידינים
14,750		חו"ז פקיד שומה נתניה (מקדמה 11/21)
11,500		חו"ז עובדים
6,750,000		מכירות
	230,000	מלאי 01.01.2021
	4,847,500	קניות סחורה
	240,000	הוצאות הובלה למחסן
	178,750	הוצאות משכורת
	37,250	הוצאות נלוות למשכורת
	200,000	הוצאות פרסום
	120,000	הוצאות סולר
	74,000	הוצאות חשמל
	55,000	הוצאות שמירה
	33,000	הוצאות טלפון ותקשורת
	20,000	עמלות בנק
<b>8,085,500</b>	<b>8,085,500</b>	<b>סה"כ</b>

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		
2300	2300	2,100	71	70	60	יחידות	פינת ישיבה דגם 1010
1700	1700	1,600	80	80	65	יחידות	פינת גן דגם 2020

הערות:

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



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת  
 סמל מקצוע הבחינה: 81622  
 מספר מערכת: 8  
 מועד הבחינה: דצמבר 2022

## תחום בחינות

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' 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	ניר כהן
תעודת זהות	02333444-4
תאריך לידה	16/07/1968
כתובת	דרך הבנים 11, עתלית מיקוד 3032255
מספר טלפון נייד	077-7898990
מספר טלפון נייד	050-5305301
תושב/ת ישראל	כן
חברות בקופת חולים	כללית
כתובת דואר אלקטרוני	<a href="mailto:neer.k@gmail.com">neer.k@gmail.com</a>
פרטים על משכורת ממעביד זה	משכורת חודש
תאריך תחילת העבודה	01/10/2017
מצב משפחתי	נשוי
חבר/ת קיבוץ/מושב שיתופי	לא
פרטי חשבון בנק	בנק לאומי (10), סניף 681, חשבון 164164

פרטי בן/בת הזוג	
שם פרטי + שם משפחה	לאה כהן
תעודת זהות	05959595-9
תאריך לידה	15/12/1969
יש לבן/בת הזוג הכנסה מ -	עבודה

פרטים על ילדים שבשנת המס טרם מלאו להם 19 שנים	
שם פרטי + שם משפחה	עדי כהן
תעודת זהות	31531531-7
תאריך לידה	25/05/2017



## תחום בחינות

8. חשב את שכר של העובד ניר כהן 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 ניר כהן בחודש דצמבר 2021 :**

שכר יסוד	16,000 ₪
נסיעות	450 ₪
ביגוד	1,000 ₪

**קן פנסיה - ניצנים פנסיה**

תגמולים	נתח המעביד	6.50%	נתח העובד	6.00%
פיצויים	נתח המעביד	8.33%		

**קן השתלמות - עידינים 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 ניר כהן (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).



## תחום בחינות

### תוכנה להנהלת חשבונות

הקם את העסק "יש פינה" הנ"ל בתוכנת הנהלת חשבונות. הקלד את שם העסק שהוקם (להצגה על המסך או ככותרת להדפסה): "יש פינה", 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 30.11.2021 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 "יש פינה" 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: 8  
 מועד הבחינה: דצמבר 2022

### א. חשבונית מס

יש פינה		עוסק מורשה מס'	
האלונים 3, נתניה, מיקוד 4256503		62223334	
076-7898989			
<b>חשבונית מס מס' 444800</b>			
תאריך: 06/12/2021			
לכבוד		צ.א.א. מס' 513640650	
רה"ט המרכז הצ"ח		<b>העתק</b>	
הנשיא ויצמן 33, חדרה 3842240			
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
20	פינת ישיבה דגם 1010	5,000	100,000.00
21	פינת גן דגם 2020	3,500	73,500.00
<b>הערות:</b>			
לעסק פטור מניכוי מס במקור בתוקף עד 31.03.2023			
זמן פירעון		31/12/2021	
חתימה		<u>יש פינה</u>	

### ב. חשבונית זיכוי

יש פינה		עוסק מורשה מס'	
האלונים 3, נתניה, מיקוד 4256503		62223334	
076-7898989			
<b>חשבונית זיכוי מס' 14004</b>			
תאריך: 07/12/2021			
לכבוד		צ.א.א. מס' 513640650	
רה"ט המרכז הצ"ח		<b>העתק</b>	
הנשיא ויצמן 33, חדרה 3842240			
זיכוי את חשבונוכם אצלנו בגין החזר סחורה כמפורט להלן:			
סחורה פגומה מחשבונית 444800			
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
1	פינת ישיבה דגם 1010	5,000	5,000.00
1	פינת גן דגם 2020	3,500	3,500.00
<b>הערות:</b>			
סה"כ 8,500.00			
מע"מ 17% 1,445.00			
סה"כ כולל מע"מ 9,945.00			
זמן פירעון		07/12/2021	
חתימה		<u>יש פינה</u>	



## תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת  
 סמל מקצוע הבחינה: 81622  
 מספר מערכת: 8  
 מועד הבחינה: דצמבר 2022

### ג. קבלה

עוסק מורשה מס' <b>62223334</b>		יש פינה האלונים 3, נתניה, מיקוד 4256503 076-7898989	
<b>קבלה מס' 445600</b>			
תאריך: 10/12/2021 513640650		רהיטי המרכז בע"מ הנשיא ויצמן 33, חדרה 3842240	
<b>העתק</b>		עבור: חשבונית 444800 ניכוי חשבונית זיכוי 14004	
מספר המחאה	בנק	סניף	חשבון
59500	12	684	364500
193,050	זמן פירעון	סכום	
	31/12/2021		
193,050	סה"כ המחאות		
-	מזומן		
-	כרטיס אשראי		
-	ניכוי מס במקור 0%		
193,050	סה"כ תקבול		
<i>יש פינה</i>		חתימה	

### ד. חשבונית מס

עוסק מורשה מס' <b>512788789</b>		השומרים בע"מ החומה 12, ראשון לציון 03-5025200	
<b>חשבונית מס מס' 690690</b>			
תאריך: 20/12/2021		לכבוד <b>יש פינה</b> האלונים 3, נתניה, מיקוד 4256503	
מקור 62223334 צ.א. מס'			
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
12	שמירה לתקופה 01/11/2021 עד 31/10/2022	5,000	60,000.00
			-
<b>הערות:</b>		סה"כ 60,000.00	
לחברה אישור פטור מניכוי מס במקור		מע"מ 17% 10,200.00	
זמן פירעון 15.01.2022		סה"כ כולל מע"מ 70,200.00	
חתימה		<i>השומרים בע"מ</i>	



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת  
 סמל מקצוע הבחינה: 81622  
 מספר מערכת: 8  
 מועד הבחינה: דצמבר 2022

## תחום בחינות



### ה. חשבונית מס

עוסק מורשה מס' 511228229		רהיטי ביונד בע"מ שד ויצמן 15, נתניה 4225004 09-8820200	
חשבונית מס מס' 700150			
תאריך: 21/12/2021		לכבוד יש פינה	
62223334		צ.א.א. מס' 4256503 האלונים 3, נתניה, מיקוד	
<b>מקור</b>			
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
46,000.00	2,300	פינת ישיבה דגם 1010	20
34,000.00	1,700	פינת גן דגם 2020	20
80,000.00	סה"כ	<b>הערות:</b>	
13,600.00	מע"מ 17%	לחברה אישור ניכוי מס במקור בשיעור 3% בתוקף עד 31.03.2023	
93,600.00	סה"כ כולל מע"מ	זמן פירעון 31/12/2021 חתימה	
<i>פתיטי ג'וליא א"א</i>			

### ו. טופס הפקדה צ'ק

הפקדת מזומן/צ'קים		בנק לאומי - 10					
תאריך: 31/12/2021		סניף חדרה - 953					
17800 חח"ד		הרבט סמואל 58, חדרה מיקוד: 3831631					
מספר חשבון		יש פינה					
12989 פעולה מס'		האלונים 3, נתניה, מיקוד 4256503					
מזומנים		צ'קים					
סה"כ	כמות	ערך	מספר צ'ק	בנק ז.פ.	סניף	מספר חשבון	סכום הצ'ק
-	-	200	59500	31/12/2021	12	684	193,050
-	-	100					
-	-	50					
-	-	20					
-							193,050
סה"כ מזומנים							סה"כ צ'קים



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת  
 סמל מקצוע הבחינה: 81622  
 מספר מערכת: 8  
 מועד הבחינה: דצמבר 2022

## תחום בחינות

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

<b>בנק לאומי – 10</b> סניף חדרה - 953 הרברט סמואל 58, חדרה מיקוד: 3831631		<b>יש פינה</b> האלונים 3, נתניה, מיקוד 4256503 076-7898989
שלמו לפקודת: מס הכנסה בלבד.		
ארבעה עשר אלף שבע מאות וחמישים ₪.		14,750 ₪
תאריך 15/12/2021		חתימה יש פינה
מספר חשבון	17800	10/953
מספר שיק	35600	מספר שיק

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 בש"ח
35599	02/12/2021	בנק לאומי סניף 953 חשבון מספר 17800	ניר כהן	בגין שכר נטו, חודש 11/2021	11,500
35601	15/12/2021	בנק לאומי סניף 953 חשבון מספר 17800	ניצנים קרן פנסיה	בגין שכר חודש 11/2021	3,250
35602	15/12/2021	בנק לאומי סניף 953 חשבון מספר 17800	יעדנים קרן השתלמות	בגין שכר חודש 11/2021	1,600
35603	15/12/2021	בנק לאומי סניף 953 חשבון מספר 17800	מס הכנסה ניכויים	בגין שכר חודש 11/2021	1,660
35604	15/12/2021	בנק לאומי סניף 953 חשבון מספר 17800	ביטוח לאומי ניכויים	בגין שכר חודש 11/2021	2,740

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





שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת  
 סמל מקצוע הבחינה: 81622  
 מספר מערכת: 8  
 מועד הבחינה: דצמבר 2022

## תחום בחינות

### 19. ניכוי מס במקור מספקים

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

עוסק מורשה מס' 511228229		רהיטי ביונד בע"מ שד ויצמן 15, נתניה 4225004 09-8820200			
<b>קבלה מס' 800100</b>					
תאריך: 31/12/2021		נתקבל מאת: יש פינה			
עוסק מורשה מס' 62223334		האלונים 3, נתניה, מיקוד 4256503			
<b>מקור</b>		חשבונת 700150			
מספר המחאה	בנק	סניף	חשבון	זמן פירעון	סכום
35605	10	953	17800	31/12/2021	90,792
סה"כ המחאות		90,792			
מזומן		-			
כרטיס אשראי		-			
ניכוי מס במקור 3%		2,808			
סה"כ תקבול		93,600			
<i>רפ"ט ג' י"א</i>		חתימה			

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

ג. הדפס דוח 856 לשנת 2021 (2 נקודות).

### דוח נסיעות לחו"ל

20. גב' יארא חסון 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.

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' יארא חסון במסגרת נסיעה זו (1 נקודות).





## תחום בחינות

### התאמת בנק

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

הרברט סמואל 58, חדרה מיקוד: 3831631		סניף חדרה - 953		בנק לאומי - 10		
		יש פינה		דף מידע מס' 12		
		האלונים 3, נתניה, מיקוד 4256503		31.12.2021 01.12.2021		
		חשבון חח"ד מס' 17800		תקופה		
ח/ז	יתרה	זכות	חובה	פרטים	אסמכתא	תאריך ערך
ז	370,000.00			יתרה מדף קודם		01/12/2021
ז	358,500.00	-	11,500.00	צ'ק	35599	02/12/2021
ז	342,985.00	-	15,515.00	העברה בנקאית, מט"ח 5,000\$ לטובת יארא חסון	44220	10/12/2021
ז	337,089.00	-	5,896.00	העברה בנקאית, מט"ח 1,900\$ לטובת יארא חסון	44221	11/12/2021
ז	322,339.00	-	14,750.00	צ'ק	35600	15/12/2021
ז	319,089.00	-	3,250.00	צ'ק	35601	15/12/2021
ז	317,489.00	-	1,600.00	צ'ק	35602	15/12/2021
ז	315,829.00	-	1,660.00	צ'ק	35603	15/12/2021
ז	313,089.00	-	2,740.00	צ'ק	35604	15/12/2021
ז	264,522.00		48,567.00	הרשאה לטובת מע"מ	44222	15/12/2021
ז	457,572.00	193,050.00	-	הפקדת צ'ק	59500	31/12/2021
ז	366,780.00	-	90,792.00	צ'ק	35605	31/12/2021
ז	366,600.00		180.00	דמי ניהול חשבון	44223	31/12/2021

### נתונים נוספים:

- הרשאה לטובת מע"מ, בגין דוח מע"מ לחודש 11/2021 טרם נרשמה בספרים.
- דמי הניהול טרם נרשמו בספרים.

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).



## 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 690690 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 של 4,000 ₪ 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 17800 בחודש דצמבר 2021 שסכומן מעל 10,000 ₪ (1 נקודות).

**בהצלחה!**