



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	13-33	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:

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.

שם הנבחן/ת: _____ מספר תעודת זהות: _____

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.



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 17
 מועד הבחינה: יולי 2023

תחום בחינות

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

ספורט נינט, נינט כהן, 061544433				
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		900,000	הכנסות	מכירות, נטו
קניות סחורה	400,000		הוצאות	עלות המכירות
ביטוחים	4,000		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
הוצאות פרסום	8,000		הוצאות	הוצאות מכירה
הוצאות סולר	45,000		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
הוצאות חשמל	30,000		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
הוצאות משרדיות	12,000		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
הוצאות טלפון ותקשורת	8,000		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
אחזקה ותיקונים	15,500		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
שמירה	16,500		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
סה"כ	539,000	900,000		

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
רצועת כוח	יחידות	100	120	115	1,250	1,250	1,200
ספת כושר	יחידות	70	75	69	1,600	1,600	1,500

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: 17
 מועד הבחינה: יולי 2023

תחום בחינות

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

- הקם את העסק "ספורט נינט" הנ"ל בתוכנה להנהלת חשבונות חד צידית בהתאם לנתונים בסעיף א' לעיל. הקלד את שם העסק שהוקם (להצגה על המסך או ככותרת להדפסה): "ספורט נינט", 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 תקבולים ותשלומים בגין היתרות ליום 30.11.2022 (2 נקודות).
- להלן מסמכים של העסק "ספורט נינט" מפעילותו בחודש דצמבר 2022. רשום או קלוט, עדכן והדפס יומן תקבולים ותשלומים בגין כל אחד מהמסמכים הבאים (3 נקודות, לכל מסמך):

א. חשבונית מס

עוסק מורשה מס' 61544433		ספורט נינט אחד העם 15, קריית אתא, מיקוד 2803357. 04-8655444	
חשבונית מס מס' 77800			
תאריך: 3/12/2022		לכבוד ספורט המרכז הצ"מ המסגר 25, חיפה 2629033	
514150150		צ.מ.מ. מס'	
העתק			
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
37,500.00	2,500	רצועת כוח	15
36,000.00	3,000	ספת כושר	12
73,500.00	סה"כ		
12,495.00	מע"מ 17%	הערות:	
85,995.00	סה"כ כולל מע"מ	המע"מ ישולם בשיק נפרד לתאריך 15.01.2021	
		זמן פירעון 31/12/2022	
		חתימה	
<u>61544433</u>			

ב. חשבונית מס

עוסק מורשה מס' 512788789		מדיה אפ בע"מ החומה 12, ראשון לציון 03-5025200	
חשבונית מס מס' 740750			
תאריך: 15/12/2022		לכבוד ספורט נינט אחד הצע 15, קריית אתא, מיקוד 2803357.	
61544433		צ.מ.מ. מס'	
מקור			
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
5,000.00	5,000	פרסום חורף 2022	1
-			
5,000.00	סה"כ	הערות:	
850.00	מע"מ 17%	זמן פירעון 15/01/2023	
5,850.00	סה"כ כולל מע"מ	חתימה	
<u>61544433</u>			



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 17
 מועד הבחינה: יולי 2023

תחום בחינות

ג. חשבונית מס

עוסק מורשה מס' 511442444		ספורט ביונד בע"מ הנמל 150 אשדוד 08-7178550	
חשבונית מס מס' 779889			
תאריך: 20/12/2022		לכבוד ספורט נ'נט	
צ.ח. מס' 61544433		אחד הצט 15, קריית אתא, מ'קוד 2803357.	
מקור			
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
12,500.00	1,250	רצועת כוח	10
9,600.00	1,600	ספת כושר	6
22,100.00	סה"כ	הערות: זמן פירעון 1/1/2023 חתימה	
3,757.00	מע"מ 17%		
25,857.00	סה"כ כולל מע"מ		
		<u>61006 ב'ינוב 2023</u>	

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 2022 (2 נקודות).
5. הדפס דוח מע"מ לחודש 12/2022 (2 נקודות).



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 17
 מועד הבחינה: יולי 2023

תחום בחינות

פרק ב: תוכנת השכר, תוכנה להנהלת חשבונות

1. נתונים כלליים:

העסק "גולד ספורט" עוסק בשיווק ובמסחר של מוצרי ספורט וכושר. העסק מנהל חשבונות לפי השיטה הכפולה. העסק מנוהל על ידי גב' **מלכה גולדברג** שהיא גם בעלת העסק. להלן פרטים על העסק שישמשו אותך לצורך ביצוע משימות **6-33** (להלן: "העסק").

היצירה 3, נתניה מיקוד 4250575.	כתובת העסק
09-8635353.	טלפון
09-8635354.	פקס
921283444, פקיד שומה נתניה.	מספר תיק ניכויים (מס הכנסה וביטוח לאומי)
028344455, פקיד שומה נתניה.	מספר תיק במס הכנסה
028344455, פקיד שומה נתניה.	מספר עוסק מורשה
בנק הפועלים – 12, סניף פולג – 771, פנחס לבון 30, נתניה, חשבון בנק מסוג חח"ד שמספרו 178178.	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: 17
 מועד הבחינה: יולי 2023

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	שם החשבון
קופות ובנקים	ספקים	גורדון ספורט בע"מ
לקוחות	ספקים	נדל"ן להשכרה בע"מ
חייבים אחרים	לקוחות	ספורט יעל 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 הפועלים חשבון 178178
	מכירות, נטו	מכירות
	עלות המכירות	קניות סחורה
	עלות המכירות	הוצאות הובלה למסחן
	עלות המכירות	מלאי 01.01.2022
	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 מחסנים
	הוצאות הנהלה וכלליות	הוצאות טלפון ותקשורת
	הוצאות מכירה	הוצאות פחת משאיות
	הוצאות הנהלה וכלליות	הוצאות פחת אחרות
	הוצאות (הכנסות) מימון	עמלות בנק
	הון עצמי	הון בעלים 01.01.2022
	הון עצמי	משיכות פרטיות
	הון עצמי	חו"ז מלכה גולדברג



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 17
 מועד הבחינה: יולי 2023

תחום בחינות

י. להלן מאזן הבוחן של העסק ליום 30.11.2022:

מאזן בוחן ליום 30.11.2022 בש"ח		
זכות	חובה	חשבון
	366,000	בנק הפועלים חשבון 178178
	2,080,000	רכוש קבוע
300,000		פחת נצבר רכוש קבוע
31,350		חו"ז מע"מ
	224,000	מקדמות מס הכנסה
1,500,650		הון בעלים 01.01.2022
	250,000	משיכות פרטיות
5,600,000		מכירות
	430,000	מלאי 01.01.2022
	3,200,000	קניות סחורה
	140,000	הוצאות הובלה למחסן
	245,000	הוצאות משכורת
	49,200	הוצאות נלוות למשכורת
	50,000	הוצאות פרסום
	160,000	הוצאות סולר
	60,000	הוצאות חשמל
	132,000	הוצאות שכירות מחסנים
	33,800	הוצאות טלפון ותקשורת
	12,000	עמלות בנק
7,432,000	7,432,000	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		
1,700	1,700	1,500	105	130	120	יחידות	ספת כושר מתקפלת
2,600	2,600	2,500	100	120	100	יחידות	הליכון דגם 2558

הערות:

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



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 17
 מועד הבחינה: יולי 2023

תחום בחינות

יב. בצע את כל המשימות 6-33, 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 (4 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	אריק ארצי
תעודת זהות	06198887-9
תאריך לידה	10/12/1984
כתובת	הכלנית 22, נתניה מיקוד 4222518
מספר טלפון נייד	09-5526999
מספר טלפון בית	052-8556446
תושב/ת ישראל	כן
חברות בקופת חולים	מכבי
כתובת דואר אלקטרוני	arek.a@gmail.com
פרטים על משכורת ממעביד זה	משכורת חודש
תאריך תחילת העבודה	24/12/2015
מצב משפחתי	נשוי
חבר/ת קיבוץ/מושב שיתופי	לא
פרטי חשבון בנק	בנק פועלים (12), סניף 476, חשבון 120121

פרטי בן/בת הזוג	
שם פרטי + שם משפחה	לאה ארצי
תעודת זהות	06203040-8
תאריך לידה	25/11/1986
יש לב/בת הזוג הכנסה מ -	עבודה

פרטים על ילדים שבשנת המס טרם מלאו להם 19 שנים	
שם פרטי + שם משפחה	סתיו ארצי
תעודת זהות	20888777-8
תאריך לידה	01/10/2020



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 17
 מועד הבחינה: יולי 2023

תחום בחינות

8. חשב את שכר של העובד אריק ארצי 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 2022.
- חישוב השכר לצורכי מס הכנסה וביטוח לאומי ייעשה על בסיס חודשי ולא מצטבר.

נתוני שכר ונתונים נוספים של העובד אריק ארצי בחודש דצמבר 2022:

שכר יסוד	21,000 ₪
נסיעות	700 ₪
ביגוד	1,300 ₪

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

קרן השתלמות - עידינים השתלמות	נתח העובד	נתח המעביד
השתלמות	2.50%	7.50%

יתרת ימי חופשה	יתרת ימי חופשה ליום 31.12.2022 – 37 ימים (חודש דצמבר לא ניצל העובד ימי חופשה).
יתרת ימי מחלה	יתרת ימי מחלה ליום 31.12.2022 – 50 ימים (חודש דצמבר לא ניצל העובד ימי מחלה).
ימי עבודה	בפועל – 22, בתקן – 22.

הפק תלוש שכר לחודש דצמבר 2022 לעובד אריק ארצי (5 נקודות).

9. הפק טופסי 102 (מס הכנסה וביטוח לאומי) לסגירת חודש דיווח דצמבר 2022 (2 נקודות).
10. הפק דוחות לקרן 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).



תחום בחינות

תוכנה להנהלת חשבונות

הקם את העסק "גולד ספורט" הנ"ל בתוכנת הנהלת חשבונות. הקלד את שם העסק שהוקם (להצגה על המסך או ככותרת להדפסה): "גולד ספורט", 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 "גולד ספורט" מפעילותו בחודש דצמבר 2022. רשום או קלוט, עדכן והדפס פקודות יומן בגין כל אחד מהמסמכים (8 נקודות, 2 נקודות לכל מסמך).



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 17
 מועד הבחינה: יולי 2023

תחום בחינות

א. חשבונית מס

עוסק מורשה מס' 28344455		גולד ספורט היצירה 3, נתניה מיקוד 4250575 09-8635353	
חשבונית מס מס' 170800			
תאריך: 05/12/2022		לכבוד ספורט יצף בצ"מ דוד סחרוב 19, ראשון לציון	
512660670 צ.מ.מ.			
העתק			
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
182,000.00	3,500	ספת כושר מתקפלת	52
210,000.00	5,000	הליכון דגם 2558	42
392,000.00	סה"כ	הערות:	
66,640.00	מע"מ 17%	זמן פירעון 31/12/2022	
458,640.00	סה"כ כולל מע"מ	חתימה	
<u>69120</u>			

ב. חשבונית זיכוי

עוסק מורשה מס' 28344455		גולד ספורט היצירה 3, נתניה מיקוד 4250575 09-8635353	
חשבונית זיכוי מס' 14105			
תאריך: 07/12/2022		לכבוד ספורט יצף בצ"מ דוד סחרוב 19, ראשון לציון	
512660670 צ.מ.מ.		זיכוינו את חשבונכם אצלנו בגין החרז סחורה כמפורט להלן: סחורה פגומה מחשבונית 170800	
העתק			
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
7,000.00	3,500	ספת כושר מתקפלת	2
10,000.00	5,000	הליכון דגם 2558	2
17,000.00	סה"כ	זמן פירעון 07/12/2022	
2,890.00	מע"מ 17%	חתימה	
19,890.00	סה"כ כולל מע"מ		
<u>69120</u>			



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 17
 מועד הבחינה: יולי 2023

ג. חשבונית מס

עוסק מורשה מס' 512788789		נדל"ן להשכרה בע"מ החומה 12, ראשון לציון 03-5025200	
חשבונית מס מס' 770880			
תאריך: 15/12/2022		לכבוד גולד ספורט היצירה 3, נתניה מיקוד 4250575	
28344455 צ.ח. מס'		מקור	
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
144,000.00	12,000	שכירות מחסנים לתקופה 01.11.2022 - 31.10.2023	12
-			
144,000.00	סה"כ	הערות: זמן פירעון 15/01/2023 חתימה	
24,480.00	מע"מ 17%		
168,480.00	סה"כ כולל מע"מ		
		נציג ארנסט & יונג	

ד. חשבונית מס

עוסק מורשה מס' 510640640		גורדון ספורט בע"מ יהודה הלוי 130, תל אביב - יפו 03-5251818	
חשבונית מס מס' 100900			
תאריך: 20/12/2022		לכבוד גולד ספורט היצירה 3, נתניה מיקוד 4250575	
28344455 צ.ח. מס'		מקור	
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
42,500.00	1,700	ספת כושר מתקפלת	25
52,000.00	2,600	הליכון דגם 2558	20
94,500.00	סה"כ	הערות: לחברה ניכוי מס במקור בשיעור של 3%. זמן פירעון 31/12/2022 חתימה	
16,065.00	מע"מ 17%		
110,565.00	סה"כ כולל מע"מ		
		נציג ארנסט & יונג	



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 17
 מועד הבחינה: יולי 2023

תחום בחינות

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		גורדון ספורט בע"מ יהודה הלוי 130, תל אביב - יפו 03-5251818		
קבלה מס' 660400				
תאריך: 31/12/2022 28344455		גולד ספורט היצירה 3, נתניה מיקוד 4250575		נתקבל מאת: כתובת
מקור		חשבונית מס מספר 100900		עבור:
מספר המחאה	בנק	סניף וחשבון	זמן פירעון	סכום
23600	12	771/178178	31/12/2022	107,248
סה"כ המחאות		107,248		
מזומן		-		
כרטיס אשראי		-		
ניכוי מס במקור 3%		3,317		
סה"כ תקבול		110,565		
חתימה				<i>אוריאל סלומון</i>

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

ג. הדפס דוח 856 לשנת 2022 (2 נקודות).

דוח נסיעות לחו"ל

18. גב' מלכה גולדברג 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 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' מלכה גולדברג במסגרת נסיעה זו (2 נקודות).



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 17
 מועד הבחינה: יולי 2023

תחום בחינות

התאמת בנק

19. להלן דף התנועות בחשבון הבנק של העסק "גולד ספורט" 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		סניף פולג – 771		בנק הפועלים – 12		
גולד ספורט				דף מידע מס' 12		
היצירה 3, נתניה מיקוד 4250575				31.12.2022 01.12.2022		
09-8635353				תקופה		
178178 חשבון חח"ד מס'						
ז/ח	יתרה	זכות	חובה	פרטים	אסמכתא	תאריך ערך
ז	366,000.00			יתרה מדף קודם		01/12/2022
ז	348,900.00	-	17,100.00	העברה בנקאית, מט"ח \$5,000 לטובת מלכה גולדברג	115300	10/12/2022
ז	331,458.00	-	17,442.00	העברה בנקאית, מט"ח \$5,100 לטובת מלכה גולדברג	115301	11/12/2022
ז	300,108.00		31,350.00	הרשאה לטובת מע"מ	115302	15/12/2022
ז	192,860.00	-	107,248.00	צ'ק	23600	31/12/2022
ז	192,700.00		160.00	דמי ניהול חשבון	115303	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).



תחום בחינות

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 פקודת 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 770880 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 178178 בחודש דצמבר 2022 שסכומן מעל 30,000 ₪ (2 נקודות).

בהצלחה!