



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות יישומית ממוחשבת ראשי
סמל מקצוע הבחינה: 80339
מספר מערכת: 24
מועד הבחינה: פברואר 2023

מבחן גמר קורס הנהלת חשבונות סוג 3, ראשי

מעשי, מועד ב'

קורסים שנפתחו החל בתאריך 1.1.2019

הנחיות לנבחן:

קרא בעיון את ההוראות לפני תחילת כתיבת המבחן.

מבנה השאלון ומפתח הערכה: בשאלון 21 משימות, עליך לבצע את כולן בקובץ אקסל בעשרה גיליונות נפרדים, על פי ההנחיות בגוף השאלון.

שאלות 3-1	– גיליון 1 (8 נקודות)
שאלות 5-4	– גיליון 2 (1 נקודות)
שאלות 7-6	– גיליון 3 (1 נקודות)
שאלות 9-8	– גיליון 4 (12 נקודות)
שאלות 11-10	– גיליון 5 (6 נקודות)
שאלות 13-12	– גיליון 6 (12 נקודות)
שאלות 15-14	– גיליון 7 (30 נקודות)
שאלות 17-16	– גיליון 8 (10 נקודות)
שאלות 19-18	– גיליון 9 (10 נקודות)
שאלות 21-20	– גיליון 10 (10 נקודות)
סה"כ	100 נקודות

משך הבחינה: חמש שעות.

ציון עובר: 56.

הנחיות כלליות:

1. בצע את כל המשימות. יש להשתמש רק בתוכנת גיליון אלקטרוני. מותר להיעזר במחשבון פשוט או במחשבון פיננסי.
2. הקלד בכל גיליון את שמך הפרטי, את מספר תעודת הזהות שלך ואת תאריך הבחינה.
3. אין לסמן סימונים כלשהם בגוף השאלון.
4. בתום הבחינה הכנס למחברת את התדפיסים שעל גביהם פרטיך האישיים ומסור למשגיח בצירוף השאלון.
5. יש להתעלם מהיבטי המע"מ.
6. לאחר הדפסת התדפיסים יש לציין על-גבי הדף הראשון את כמות הדפים שהודפסו.

הערה חשובה:

קבלת שאלון הבחינה, מחברת הבחינה או דף התשובות והשימוש בהם, 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 יישומית ממוחשבת ראשי
סמל מקצוע הבחינה: 80339
מספר מערכת: 24
מועד הבחינה: פברואר 2023

ענה על כל השאלות 1–21:

בגיליון המצורף לשאלון זה (נספח א'), נתונות היתרות בש"ח ליום 31.12.2021 וליום 31.12.2020 של חברת ס. רימאס ספורט בע"מ בעלת חנות לממכר וסחר בציד ומכשירי ספורט. כמו כן, נתונה בגיליון הנ"ל רשימה של הערות ואירועים שנרשמו בחברה בשנים 2021 ו-2020, תמצית הדוחות הכספיים ליום 31.12.2019 ותוצאות הפעילות לשנה שנסתיימה באותו תאריך.

1. הקלד את היתרות הנתונות לגיליון 1 בתוכנת אקסל, כולל קבוצה ומספר חשבון (יש להוסיף למאזן הבוחן הנתון את יתרת המלאי לסוף כל שנה).
2. השתמש בפונקציות האקסל וחשב את סך הכול של כל טור כדי לבדוק את האיזון בין היתרות של טור החובה ובין היתרות של טור הזכות כמו שמופיע בתדפיס.
3. הדפס את גיליון 1.
4. צור גיליון נפרד (גיליון 2) הכולל את היתרות המאזניות ליום 31.12.2021 וליום 31.12.2020.
5. הדפס את גיליון 2.
6. צור גיליון נפרד (גיליון 3) הכולל את התנועות התוצאתיות לשנים שנסתיימו בתאריך 31.12.2021 ובתאריך 31.12.2020 (הערה: יש לכלול את חשבון חלוקת הדיבידנד בגיליון 3).
7. הדפס את גיליון 3.
8. צור גיליון נפרד (גיליון 4) וערוך בו דוח רווח והפסד לשנה שנסתיימה ביום 31.12.2021 ולשנה שנסתיימה ביום 31.12.2020, **ראה הערה בתחתית השאלון**.
9. הדפס את גיליון 4.
10. צור גיליון נפרד (גיליון 5), וערוך בו דוח על השינויים בהון העצמי לשנה שנסתיימה ביום 31.12.2021 ולשנה שנסתיימה ביום 31.12.2020, **ראה הערה בתחתית השאלון**.
11. הדפס את גיליון 5.
12. צור גיליון נפרד (גיליון 6), וערוך בו מאזן במבנה המלא, כולל הביאורים המפרטים את הסעיפים ליום 31.12.2021 וליום 31.12.2020, **ראה הערה בתחתית השאלון**.
13. הדפס את גיליון 6.
14. צור גיליון נפרד (גיליון 7) וערוך בו דו"ח תזרים מזומנים לשנת 2021 כולל הרכב הדו"ח (נייר עבודה).
15. הדפס את גיליון 7.
16. צור גיליון נפרד (גיליון 8) וחשב בו את היחסים הפיננסיים הבאים בהיבט הדו"חות הכספיים לשנת 2021: שיעור תשואה על ההון, שיעור רווח תפעולי, ימי ספקים, ימי מלאי והמנוף פיננסי. (הקפד על דיוק של שתי ספרות מימין לנקודה העשרונית).



שם מקצוע הבחינה: חשבוניות יישומית ממוחשבת ראשי
סמל מקצוע הבחינה: 80339
מספר מערכת: 24
מועד הבחינה: פברואר 2023

17. הדפס את גיליון 8.
18. צור גיליון נפרד (גיליון 9), חשב את מגמות הגידול או הקיטון בין תוצאות שנת 2019 לשנת 2020 ובין שנת 2020 לשנת 2021 ביחס לכל סעיפי דוח רווח והפסד, הן במונחים שקליים והן באחוזים.
19. הדפס את גיליון 9.
20. צור גיליון נפרד (גיליון 10), וחשב בו את המשקלים היחסיים ואת השינויים המפורטים להלן –
הן במאזן והן בדוח רווח והפסד:
20. א. במאזן: המשקל היחסי לכל סעיף וסעיף מסך המאזן באחוזים.
20. ב. בדוח רווח והפסד: המשקל היחסי לכל סעיף וסעיף מסך המכירות נטו באחוזים.
20. ג. כמו כן, השינוי באחוזים במשקל היחסי (השינוי בתוצאה באחוזים בנדרש הקודם 20. א ו- 20. ב) לשנים 2021 ו- 2020.
21. הדפס את גיליון 10.

הערה:

בשאלות 8, 10 ו- 12 יש לערוך את הדוחות הכספיים בהתאם למבנה של הדוחות הכספיים ליום 31.12.2019 ולשנה שנסתיימה באותו תאריך המצורפים לשאלון הבחינה.

הקלד בקובץ, בכל גיליון מודפס, את שמך הפרטי, את מספר תעודת הזהות שלך ואת תאריך הבחינה.

בהצלחה!



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות יישומית ממוחשבת ראשי
סמל מקצוע הבחינה: 80339
מספר מערכת: 24
מועד הבחינה: פברואר 2023

חברת ס. רימאס ספורט בע"מ							לחלן נתוני מאזן בוחן לימים 31.12.2021, 31.12.2020 ו- 31.12.2019 :	
נספח א' - גיליון מצורף לשאלה								
הערה	31.12.2019	31.12.2020		31.12.2021		שם החשבון	מספר חשבון	כותרת
	זכות	חובה	זכות	חובה	זכות	חובה		למאזן בוחן
	-	2,000	-	10,900	-	5,800	1010	100 קופת מזומן
	-	10,000	-	101,035	-	248,380	1004	100 ער"ש בנק
	-	55,000	-	165,600	-	172,200	1000	100 קופת צ'קים
2	-	436,500	-	436,500	-	436,500	3000	300 מבנה
	35,880	-	53,340	-	70,800	-	3001	300 פחת נצבר מבנה
4	-	166,400	-	166,400	-	166,400	3002	300 ציוד וריהוט
4	32,820	-	49,460	-	66,100	-	3003	300 פחת נצבר ציוד וריהוט
3,4,5	-	184,100	-	184,100	-	240,000	3004	300 כלי רכב
3,4,5	41,485	-	69,100	-	36,000	-	3005	300 פחת נצבר כלי רכב
	-	443,000	-	506,445	-	646,120	2000	200 לקוחות
	-	72,235	-	153,000	-	160,300	1001	100 המחאות לגביה בבנק
	79,600	-	82,000	-	99,500	-	2001	200 הפרשה לחובות מסופקים
	983,150	-	935,400	-	763,350	-	3500	350 ספקים
	135,435	-	186,935	-	70,200	-	3501	350 המחאות לפירעון
	20,000	-	20,500	-	21,300	-	3502	350 הוצאות לשלם
	-	6,165,665	-	5,833,830	-	6,347,745	6100	600 קניות סחורה
	278,665	-	57,100	-	59,300	-	6101	600 החזר סחורה לספקים
	8,020,200	-	8,247,980	-	8,507,840	-	6500	650 הכנסות ממכירות סחורה
	-	135,200	-	126,380	-	61,340	6501	650 החזר סחורה מלקוחות
8	-	762,500	-	735,750	-	502,500	6000	600 מלאי פתיחה
6	9,000	-	13,520	-	1,960	-	8502	800 רווח (הפסד) מניירות ערך סחירים
5	2,350	-	-	-	11,000	-	8590	800 רווח (הפסד) ממימוש רכוש קבוע
***	350,000	-	450,000	-	622,500	-	5600	560 עודפים לתחילת השנה
1	60,000	-	60,000	-	60,000	-	3503	350 חלויות שוטפות בגין הלוואות לזמן ארוך
6	-	145,000	-	206,520	-	49,900	1500	150 ניירות ערך סחירים
	-	39,800	-	20,900	-	21,800	1002	100 הוצאות מראש
1	280,000	-	220,000	-	262,520	-	5500	550 הלוואות לזמן ארוך
	-	606,645	-	624,000	-	650,200	7500	750 שכר עבודה הנהלה וכלליות
	-	105,100	-	108,000	-	112,300	7502	750 נלוות לשכ"ע הנהלה וכלליות
1	-	18,500	-	15,500	-	16,520	8000	800 הוצאות ריבית על הלוואה
	-	12,100	-	14,400	-	12,695	8001	800 ריבית אשראי ועמלות בנק
	-	50,200	-	59,875	-	60,010	7502	750 משרדיות
	-	157,000	-	161,700	-	162,680	7003	700 הוצאות שיווק ופרסום
	-	14,700	-	8,800	-	11,100	7506	750 הוצאות חובות מסופקים
2	-	17,460	-	17,460	-	17,460	7583	750 הוצאות פחת מבנה
	-	16,640	-	16,640	-	16,640	7584	750 הוצאות פחת ריהוט וציוד משרדי
3	-	27,615	-	27,615	-	36,000	7585	700 הוצאות פחת כלי רכב
	-	85,000	-	108,410	-	132,500	8100	810 הוצאות מסים על הכנסה
	21,715	-	10,865	-	1,130	-	3504	350 חוי"ז מע"מ
	82,200	-	85,600	-	88,000	-	3505	350 חוי"ז עובדים ומוסדות בגין שכר
	27,500	-	18,200	-	18,500	-	3505	350 מס הכנסה בניכוי מקדמות
7	4,000	-	4,000	-	10,000	-	5601	560 הון מניות רגילות בנות 1 ש"ע
7	36,000	-	36,000	-	330,000	-	5602	560 פרמיה על מניות
	-	36,100	-	37,100	-	35,210	7005	700 הוצאות אחזקת כלי רכב
	-	44,500	-	45,800	-	47,600	7520	750 שירותים מקצועיים ושכ"ט חשבונאות
	-	25,200	-	25,900	-	26,900	7505	750 הוצאות דואר ותקשורת
	-	406,240	-	420,840	-	440,600	7501	750 שכר עבודה מחלקת המכירות
	-	69,600	-	70,600	-	72,600	7503	750 נלוות לשכ"ע מחלקת המכירות
7	-	190,000	-	190,000	-	190,000	8199	810 דיבידנד שחולק
	-	-	-	-	-	-		
	-	-	-	-	-	-		
	-	-	-	-	-	-		
	10,500,000	10,500,000	10,600,000	10,600,000	11,100,000	11,100,000	סה"כ	



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות יישומית ממוחשבת ראשי
סמל מקצוע הבחינה: 80339
מספר מערכת: 24
מועד הבחינה: פברואר 2023

להלן מידע נוסף על אודות החברה:

1. בתאריך 1.1.2019 נתקבלה הלוואה בסך 400,000 ₪ בפירעון חודשי על חשבון הקרן בסך 5,000 ₪ והריבית שנצברה על יתרת ההלוואה.
2. וכמו כן, בתאריך 1.7.2021 נתקבלה הלוואה בסך 100,000 ₪ שתוחזר בסכום אחד לאחר שנתיים (יתרת ההלוואה ל- 31.12.2021 היא 102,520 ₪).
3. 75% משטח המבנה משמש את מחלקת המכירות והתצוגה והיתר משמש הנהלת החברה.
4. הרכבים משמשים את החברה לצורך הובלה ללקוחות בלבד (הוצאות מכירה).
5. בתאריך 2.1.2021 רכשה החברה רכב חדש בעלות של 240,000 ₪.
6. ביום 1.1.2021 מכרה החברה את כל הרכבים הישנים תמורת 126,000 ₪, הפחת שנצבר ליום המכירה בגינם הסתכם בסך 69,100 ₪. רווח ההון מהמכירה הסתכם בסך של 11,000 ₪.
7. ההשקעה בניירות ערך סחירים מסווגת כהשקעה שוטפת בהתאם לגילוי דעת 44 של לשכת רואי חשבון בישראל.
8. א. החברה משקיעה בתום כל חודש סך 4,000 ₪ בניירות הערך הסחירים.
9. ב. בשנת 2020 ובשנת 2021 לחברה היה רווח מעליית ערכן בסך 13,520 ₪ וסך 1,960 ₪ בהתאמה.
10. ג. בתאריך 16.1.2021 מכרה החברה את כל ניירות הערך שהיו לה תמורת 206,580 ₪.
11. ד. החברה נוהגת לחלק דיבידנד ב- 30 ביוני בכל שנה בסכום קבוע בסך 190,000 ₪.
12. ה. בתאריך 1.7.2021 הנפיקה החברה 6,000 מניות רגילות בנות שקל חדש אחד ערך נקוב תמורת 300,000 ₪.
13. ו. מלאי הסגירה ליום 31.12.2021 הוערך בסך 625,000 ₪.



שם מקצוע הבחינה: חשבוניות יישומית ממוחשבת ראשי
סמל מקצוע הבחינה: 80339
מספר מערכת: 24
מועד הבחינה: פברואר 2023

תמצית תוצאות הפעילות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2019:

חברת ס. רימאס ספורט בע"מ		
<u>דוח רווח והפסד לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>לשנת 2019</u>		
<u>בשקלים חדשים</u>	<u>רשימה</u>	
7,885,000	א	הכנסות ממכירות נטו
5,913,750	ב	עלות המכירות
1,971,250		רווח גולמי
709,650	ג	הוצאות מכירה
867,350	ד	הוצאות הנהלה וכלליות
394,250		רווח תפעולי
21,600	ה	הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
372,650		רווח תפעולי לאחר מימון
2,350	ו	הכנסות אחרות
375,000		רווח נקי לפני מסים על הכנסה
85,000		מסים על הכנסה
290,000		רווח נקי לאחר מס מפעולות רגילות



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות יישומית ממוחשבת ראשי
סמל מקצוע הבחינה: 80339
מספר מערכת: 24
מועד הבחינה: פברואר 2023

חברת ס. רימאס ספורט בע"מ		
<u>דוח רווח והפסד לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		
רשימות לדוח רווח והפסד		
בשקלים חדשים		
<u>לשנת 2019</u>		<u>א מכירות נטו</u>
8,020,200		הכנסות ממכירות סחורה
(135,200)		החזר סחורה מלקוחות
<u>7,885,000</u>		סה"כ
<u>לשנת 2019</u>		<u>ב עלות המכירות</u>
762,500		מלאי פתיחה
6,165,665		קניות סחורה
(278,665)		החזר סחורה לספקים
(735,750)		מלאי סגירה רו"ה
<u>5,913,750</u>		סה"כ
<u>לשנת 2019</u>		<u>ג הוצאות מכירה</u>
406,240		שכר עבודה מחלקת מכירות
69,600		נלוות לשכ"ע מחלקת מכירות
157,000		הוצאות שיווק מכירה ופרסום
27,615		הוצאות פחת כלי רכב
36,100		הוצאות אחזקת כלי רכב
13,095		הוצאות פחת מבנה (מחלקת מכירות)
<u>709,650</u>		סה"כ
<u>לשנת 2019</u>		<u>ד הוצאות הנהלה וכלליות</u>
606,645		שכר עבודה מינהלה
105,100		נלוות לשכ"ע מינהלה
50,200		משרדיות
44,500		שרותים מקצועיים ושכ"ט חשבונאות
14,700		הוצאות חובות מסופקים
4,365		הוצאות פחת מבנה (מינהלה)
16,640		הוצאות פחת ציוד וריהוט
25,200		הוצאות דואר ותקשורת
<u>867,350</u>		סה"כ
<u>לשנת 2019</u>		<u>ה הוצאות (הכנסות) מימון, נטו</u>
18,500		הוצאות ריבית על הלוואה
12,100		ריבית אשראי ועמלות בנק
(9,000)		בניכוי רווח מניירות ערך סחירים
<u>21,600</u>		
<u>לשנת 2019</u>		<u>ו הכנסות אחרות</u>
2,350		רווח הון ממימוש רכוש קבוע
<u>2,350</u>		



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות יישומית ממוחשבת ראשי
סמל מקצוע הבחינה: 80339
מספר מערכת: 24
מועד הבחינה: פברואר 2023

תמצית הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2019:

חברת ס. רימאס ספורט בע"מ		
מאזן ליום 31 דצמבר		
בשקלים חדשים		
נכסים	ביאור	31.12.2019
נכסים שוטפים		
מזומנים ושווי מזומנים	3	12,000
ניירות ערך סחירים		145,000
לקוחות, נטו	4	490,635
חייבים ויתרות חובה	5	39,800
מלאי סגירה		735,750
		1,423,185
רכוש קבוע	6	
עלות		787,000
פחת שנצבר		(110,185)
		676,815
סה"כ נכסים		2,100,000
התחייבויות והון		
התחייבויות שוטפות		
חלויות שוטפות בגין הלוואות ז"א	8	60,000
ספקים		983,150
המחאות לפירעון לזמן קצר		135,435
זכאים ויתרות זכות	7	151,415
		1,330,000
התחייבויות למן ארוך	8	280,000
הון עצמי		
הון מניות		4,000
פרמיה על מניות		36,000
עודפים		450,000
		490,000
סה"כ התחייבויות והון		2,100,000



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות יישומית ממוחשבת ראשי
סמל מקצוע הבחינה: 80339
מספר מערכת: 24
מועד הבחינה: פברואר 2023

חברת ס. רימאס ספורט בע"מ				
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר				
3	מזומנים ושווי מזומנים	31.12.2019		
	קופה	2,000		
	מזומנים בבנק	10,000		
		12,000		
4	לקוחות, נטו	31.12.2019		
	המחאות לגבייה בבנקים	72,235		
	המחאות לגבייה בקופה	55,000		
	לקוחות בחובות פתוחים	443,000		
	הפרשה לחובות מסופקים	(79,600)		
		490,635		
5	חייבים ויתרות חובה	31.12.2019		
	הוצאות מראש	39,800		
		39,800		
6	רכוש קבוע ליום 31.12.2019	31.12.2019	31.12.2018	
	עלות בש"ח	עלות מופחתת	עלות מופחתת	
	מבנים	436,500	400,620	418,080
	ציוד וריהוט	166,400	133,580	150,220
	כלי רכב	184,100	142,615	170,230
	סה"כ	787,000	676,815	738,530
7	זכאים ויתרות זכות	31.12.2019		
	חוי"ז מע"מ	21,715		
	עובדים ומוסדות בגין שכר	82,200		
	מס הכנסה	27,500		
	הוצאות לשלם	20,000		
		151,415		
8	התחייבויות לזמן ארוך	31.12.2019		
	הלוואות שנתקבלו לז"א	340,000		
	בניכוי חלויות שוטפות	(60,000)		
		280,000		
חברת ס. רימאס ספורט בע"מ				
דוח על שינויים בהון העצמי ליום 31.12.2019				
	הון מניות	קרנות הון	עודפים	סך ההון
	4,000	36,000	350,000	390,000
	-	-	290,000	290,000
	-	-	-	-
	-	-	(190,000)	(190,000)
	4,000	36,000	450,000	490,000
	יתרה ליום 1.1.2019			
	רווח לשנת 2019			
	הנפקת מניות			
	דיבידנד שחולק			
	יתרה ליום 31.12.2019			