



תחום בחינות

מבחן גמר קורס חשבונאות מעשית מורחבת

מועד ג'

הנחיות לנבחן:

קרא בעיון את ההנחיות לפני תחילת כתיבת המבחן.

מבנה השאלון ומפתח הערכה:

10 נקודות	פרק ראשון – חישובי פחת
16 נקודות	פרק שני – תוכנת שכר
74 נקודות	פרק שלישי – תוכנה להנהלת חשבונות
100 נקודות	סך-הכול:

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: 12
 מועד הבחינה: פברואר 2023

תחום בחינות

משרד הכלכלה והתעשייה
זרוע העבודה
 אגף בכיר הכשרה מקצועית ופיתוח כ"א

א. נתונים כלליים:

העסק "פבריקה אלקטריק" עוסק בשיווק ובמסחר של מוצרי חשמל לבית. העסק מנהל חשבונות לפי השיטה הכפולה. העסק מנוהל על ידי **מר יוחנן שטיין** שהוא גם בעל העסק. להלן פרטים על העסק שישמשו אותך לאורך כל הבחינה (להלן: "העסק").

כתובת העסק	בר יהודה ישראל 7, חיפה, מיקוד 3262707.
טלפון	04-8609090.
פקס	04-8609091.
מספר תיק ניכויים (מס הכנסה וביטוח לאומי)	910202122, פקיד שומה חיפה.
מספר תיק במס הכנסה	061544433, פקיד שומה חיפה.
מספר עוסק מורשה	061544433, פקיד שומה חיפה.
פרטי הבנק וחשבון הבנק	בנק הפועלים – 12, סניף ראשי – 700, הנביאים 18 חיפה, חשבון בנק מסוג חח"ד שמספרו 12828.
מקדמות מס הכנסה	בשיעור 2% מהמחזור. דיווח חודשי.
ניכוי מס במקור	על פי תקנות מס הכנסה, לעסק אישור פטור מניכוי מס במקור – בתוקף עד 31.03.2023.
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.



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 12
 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)	25.11.2016	31.12.2016	1,000,000	2%	לא	--
2. משאית מרצדס	20.08.2017	31.08.2017	350,000	20%	כן	31.08.2021
3. מערכת אבטחה	10.12.2019	10.12.2019	70,000	15%	לא	--
4. משאית וולוו	01.10.2021	01.10.2021	420,000	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.
 - הפקדות מעל תקרת ההפקדה נזקפות כשווי לעובד.
 - ו. בהפקת דוח בתוכנת השכר שהוא דוח שנתי יש להתעלם מנתוני חודשים קודמים.



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 12
 מועד הבחינה: פברואר 2023

תחום בחינות

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 וזכאים שונים
הון עצמי
מכירות, נטו
עלות המכירות
הוצאות מכירה
הוצאות הנהלה וכלליות
הוצאות (הכנסות) מימון
הוצאות (הכנסות) אחרות

אינדקס חשבונות	
קבוצה	שם החשבון
ספקים	אורות המפרץ בע"מ
ספקים	נדל"ן להשכרה בע"מ
לקוחות	חשמל המרכז בע"מ
מוסדות וזכאים שונים	מע"מ עסקאות
מוסדות וזכאים שונים	מס תשומות
מוסדות וזכאים שונים	חו"ז מע"מ
מוסדות וזכאים שונים	מקדמות מס הכנסה
מוסדות וזכאים שונים	חו"ז מס הכנסה ניכויים- שכר
מוסדות וזכאים שונים	חו"ז מס הכנסה ניכויים - ספקים
מוסדות וזכאים שונים	חול' ביטוח לאומי ניכויים
מוסדות וזכאים שונים	חו"ז קופת פנסיה - ניצנים
מוסדות וזכאים שונים	חו"ז קרן השתלמות - עידנים
מוסדות וזכאים שונים	חו"ז פקיד שומה חיפה
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 12828
מכירות, נטו	מכירות
עלות המכירות	קניות סחורה
עלות המכירות	הוצאות הובלה למסחן
עלות המכירות	מלאי 01.01.2021
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 אחרות
הוצאות (הכנסות) מימון	עמלות בנק
הכנסות (הוצאות) אחרות	זווח הון ממכירת נכסים קבועים
הון עצמי	הון בעלים 01.01.2021
הון עצמי	משיכות פרטיות
הון עצמי	חול' יוחנן שטיין

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: 12
 מועד הבחינה: פברואר 2023

ה. להלן מאזן הבוחן של העסק ליום 30.11.2021

זכות	חובה	חשבון
	275,000	בנק הפועלים חשבון 12828
	1,490,000	רכוש קבוע
91,104		פחת נצבר רכוש קבוע
20,296		חו"ז מע"מ
	104,000	מקדמות מס הכנסה
1,100,000		הון בעלים 01.01.2021
	200,000	משיכות פרטיות
2,600		חו"ז מס הכנסה ניכויים - שכר
2,700		חו"ז ביטוח לאומי ניכויים
3,700		חו"ז קופת פנסיה - ניצנים
1,750		חו"ז קרן השתלמות - עידנים
10,250		חו"ז פקיד שומה חיפה (מקדמה 11/21)
12,600		חו"ז עובדים
5,200,000		מכירות
	330,000	מלאי 01.01.2021
	3,200,000	קניות סחורה
	140,000	הוצאות הובלה למחסן
	220,000	הוצאות משכורת
	45,800	הוצאות נלוות למשכורת
	100,000	הוצאות פרסום
	110,000	הוצאות סולר
	80,000	הוצאות חשמל
	99,000	הוצאות שכירות
	24,200	הוצאות טלפון ותקשורת
	46,603	הוצאות פחת משאיות
	10,397	עמלות בנק
30,000		רווח הון ממכירת נכסים קבועים
6,475,000	6,475,000	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
2,500	60	יחידות	מייבש כביסה דגם 33030
3,500	50	יחידות	מדיח כלים דגם 40001



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
סמל מקצוע הבחינה: 81622
מספר מערכת: 12
מועד הבחינה: פברואר 2023

תחום בחינות

משרד הכלכלה והתעשייה
זרוע העבודה
אגף בכיר הכשרה מקצועית ופיתוח כ"א



**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" **"פבריקה 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 **בנספח 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).



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 12
 מועד הבחינה: פברואר 2023

תחום בחינות

פרק שני – תוכנת השכר

- הקם עסק חדש, בהתאם להנחיות בסעיף ג' לעיל. הדפס את פרטי העסק (אפשר להדפיס גם תמונת מסך) (2 נקודות).
- הקם את עובד מספר 1 והדפס את פרטי העובד (אפשר להדפיס גם תמונת מסך) (6 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	משה ארצי
תעודת זהות	05125523-0
תאריך לידה	17/05/1986
כתובת	בלפור 2, תל אביב, מיקוד 6521112
מספר טלפון נייד	03-5596622
מספר טלפון נייד	050-2275235
תושב/ת ישראל	כן
חברות בקופת חולים	כללית
כתובת דואר אלקטרוני	moshe.a@gmail.com
פרטים על משכורת ממעביד זה	משכורת חודש
תאריך תחילת העבודה	01/01/2011
מצב משפחתי	גרוש
חבר/ת קיבוץ/מושב שיתופי	לא
פרטי חשבון בנק	בנק פועלים (12), סניף 608, חשבון 356356

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

4. חשב את שכרו של העובד משה ארצי 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, ככל שיהיו כאלה.
- חישוב השכר לצורכי מס הכנסה וביטוח לאומי ייעשה על בסיס חודשי ולא מצטבר.

נתוני שכר ונתונים נוספים של העובד משה ארצי בחודש דצמבר 2021:

נתוני שכר ונתונים נוספים של העובד משה ארצי בחודש דצמבר 2021:

שכר יסוד	17,500 ₪
נסיעות	500 ₪
ביגוד	1,000 ₪

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

קן השתלמות - עידנים השתלמות		
נתח העובד	נתח המעביד	השתלמות
2.50%	7.50%	

יתרת ימי חופשה	יתרת ימי חופשה ליום 31.12.2021 - 30 ימים (חודש דצמבר לא ניצל העובד ימי חופשה).
יתרת ימי מחלה	יתרת ימי מחלה ליום 31.12.2021 - 25 ימים (חודש דצמבר לא ניצל העובד ימי מחלה).
ימי עבודה	בפועל - 22, בתקן - 22.

הפק תלוש שכר לחודש דצמבר 2021 לעובד משה ארצי (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).



פרק שלישי – תוכנה להנהלת חשבונות

הקם את העסק "פבריקה אלקטריק" הנ"ל בתוכנת הנהלת חשבונות. הקלד את שם העסק שהוקם (להצגה על המסך או ככותרת להדפסה): "פבריקה 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 2% מהמחזור. לעסק אישור פטור מניכוי מס במקור – בתוקף עד 31.03.2023.
 - **ניכוי מס במקור מספקים:** החברה מנכה מס במקור מספקים בהתאם לתקנות מס הכנסה בהתאם לשיעורים התקפים עבור כל ספק וספק.
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 "פבריקה 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: 12
 מועד הבחינה: פברואר 2023

א. חשבונית מס

פבריקה אלקטריק		עוסק מורשה מס'	
בר יהודה ישראל 7, חיפה מיקוד 3262707		61544433	
04-8609090			
חשבונית מס מס' 110500			
תאריך: 04/12/2021			
לכבוד חש"פ המרכז הצ"ח		צ.ח.מ.ס' 513640650	
הנשיא ויצמן 33, חדרה 3842240		העתק	
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
20	מייבש כביסה דגם 33030	5,000	100,000.00
15	מדיח כלים דגם 40001	7,000	105,000.00
הערות:			
לעסק פטור מניכוי מס במקור בתוקף עד 31.03.2023			
זמן פירעון 31/12/2021			
חתימה		<i>פבריקה אלקטריק</i>	

ב. חשבונית זיכוי

פבריקה אלקטריק		עוסק מורשה מס'	
בר יהודה ישראל 7, חיפה מיקוד 3262707		61544433	
04-8609090			
חשבונית זיכוי מס' 15300			
תאריך: 05/12/2021			
לכבוד חש"פ המרכז הצ"ח		צ.ח.מ.ס' 513640650	
הנשיא ויצמן 33, חדרה 3842240		העתק	
זיכוינו את חשבונכם אצלנו בגין החזר סחורה כמפורט להלן: סחורה פגומה מחשבונית 110500			
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
1	מייבש כביסה דגם 33030	5,000	5,000.00
1	מדיח כלים דגם 40001	7,000	7,000.00
הערות:			
סה"כ 12,000.00			
מע"מ 17% 2,040.00			
סה"כ כולל מע"מ 14,040.00			
זמן פירעון 05/12/2021			
חתימה		<i>פבריקה אלקטריק</i>	



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 12
 מועד הבחינה: פברואר 2023

ג. קבלה

עוסק מורשה מס' 61544433		פבריקה אלקטריק בר יהודה ישראל 7, חיפה מיקוד 3262707 04-8609090			
קבלה מס' 344696					
תאריך: 12/12/2021 513640650		חשבל המרכז בע"מ הנשיא ויצמן 33, חדרה 3842240		נתקבל מאת: כתובת	
העתק		חשבונית 10500 וביכוי חשבונית זיכוי 15300		עבור:	
סכום	זמן פירעון	חשבון	סניף	בנק	מספר המחאה
225,810	31/12/2021	44450	684	12	37900
225,810	סה"כ המחאות				
-	מזומן				
-	כרטיס אשראי				
-	זיכוי מס במקור 0%				
225,810	סה"כ תקבול				
<i>פבריקה אלקטריק</i>					חתימה

ד. חשבונית מס

עוסק מורשה מס' 512788789		נדל"ן להשכרה בע"מ החומה 12, ראשון לציון 03-5025200			
חשבונית מס מס' 754699					
תאריך: 17/12/2021		צ.א. מס' 61544433		לכבוד פבריקה אלקטריק בר יהודה ישראל 7, חיפה מיקוד 3262707	
מקור					
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות		
108,000.00	9,000	שכירות קרקע לתקופה 01/11/2021 עד 31/10/2022	12		
-					
108,000.00	סה"כ				
18,360.00	מע"מ 17%				
126,360.00	סה"כ כולל מע"מ				
<i>נדל"ן להשכרה בע"מ</i>					חתימה
					זמן פירעון 17/01/2022



שם מקצוע הבחינה: חשבוניות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 12
 מועד הבחינה: פברואר 2023

תחום בחינות

ה. חשבונית מס

אורות המפרץ בע"מ		עוסק מורשה מס'	
שד ויצמן 15, נתניה 4225004		511228229	
09-8820200			
חשבונית מס מס' 220400			
תאריך: 24/12/2021			
לכבוד פבריקה אלקטריק בר יהודה ישראל 7, חיפה מיקוד 3262707		ז.נ.מ. מס' 61544433	
מקור			
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
12	מייבש כביסה דגם 33030	2,500	30,000.00
10	מדיח כלים דגם 40001	3,500	35,000.00
		סה"כ	65,000.00
		מע"מ 17%	11,050.00
		סה"כ כולל מע"מ	76,050.00
הערות: לחברה אישור ניכוי מס במקור בשיעור 3% בתוקף עד 31.03.2023			
		זמן פירעון 31/12/2021	
		חתימה	
<i>אורות המפרץ בע"מ</i>			

ו. טופס הפקדה צ"ק

הפקדת מזומן/צ'קים		בנק הפועלים - 12						
תאריך: 31/12/2021		סניף ראשי - 700						
חח"ד 12828	סוג חשבון	פבריקה אלקטריק						
מספר חשבון	פעולה מס'	בר יהודה ישראל 7, חיפה מיקוד 3262707						
12120								
מזומנים		צ'קים						
סה"כ	כמות	ערך	מספר צ'ק	פ.ז.פ.	בנק	סניף	מספר חשבון	סכום הצ'ק
-	-	200	37900	31/12/2021	12	684	44450	225,810
-	-	100						
-	-	50						
-	-	20						
-								225,810
סה"כ צ'קים								225,810
סה"כ מזומנים								



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 12
 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		פבריקה אלקטריק
סניף ראשי – 700	הנביאים 18 חיפה	בר יהודה ישראל 7, חיפה מיקוד 3262707 04-8609090
שלמו לפקודת:		מס הכנסה בלבד.
עשרת אלפים מאתיים וחמישים ₪ בלבד.		10,250 ₪
תאריך 15/12/2021		חתימה פבריקה אלקטריק
110495	12/700	12828
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 פקודות יומן בגינם (2 נקודות):

מספר צ'ק	זמן פירעון	נמשך/בנק	לפקודת	פרטים	סכום הצ'ק בש"ח
110494	02/12/2021	בנק הפועלים סניף 700 חשבון מספר 12828	משה ארצי - עובד	בגין שכר נטו, חודש 11/2021	12,600
110496	15/12/2021	בנק הפועלים סניף 700 חשבון מספר 12828	ניצנים קרן פנסיה	בגין שכר חודש 11/2021	3,700
110497	15/12/2021	בנק הפועלים סניף 700 חשבון מספר 12828	עידנים קרן השתלמות	בגין שכר חודש 11/2021	1,750
110498	15/12/2021	בנק הפועלים סניף 700 חשבון מספר 12828	מס הכנסה ניכויים	בגין שכר חודש 11/2021	2,600
110499	15/12/2021	בנק הפועלים סניף 700 חשבון מספר 12828	ניטוח לאומי ניכויים	בגין שכר חודש 11/2021	2,700

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



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 12
 מועד הבחינה: פברואר 2023

15. 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		אורות המפרץ בע"מ שד ויצמן 15, נתניה 4225004 09-8820200			
קבלה מס' 170800					
תאריך: 31/12/2021		פבריקה אלקטריק		נתקבל מאת:	
עוסק מורשה מס' 61544433		בר יהודה ישראל 7, חיפה מיקוד 3262707		כתובת	
מקור		חשבונית 220400		עבור:	
סכום	זמן פירעון	חשבון	סניף	בנק	מספר המחאה
73,769	31/12/2021	12828	700	12	110500
73,769	סה"כ המחאות				
-	מזומן				
-	כרטיס אשראי				
2,281	ניכוי מס במקור 3%				
76,050	סה"כ תקבול				
<i>אורות המפרץ בע"מ</i>					חתימה

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

ג. הפק והדפס דוח 856 על נספחיו לשנת 2021 (2 נקודות).



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 12
 מועד הבחינה: פברואר 2023

התאמת בנק

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

הנביאים 18 חיפה		סניף ראשי - 700		בנק הפועלים - 12	
פבריקה אלקטריק				דף מידע מס' 12	
בר יהודה ישראל 7, חיפה מיקוד 3262707				31.12.2021 01.12.2021	
חשבון חח"ד מס' 12828				תקופה	
ז/ח	יתרה	זכות	חובה	פרטים	תאריך ערך
ז	275,000.00			יתרה מדף קודם	01/12/2021
	262,328.00	-	12,672.00	העברה בנקאית, מט"ח \$4,000 לטובת יוחנן שטיין	11001 02/12/2021
ז	249,728.00	-	12,600.00	צ'ק	110494 02/12/2021
	242,834.00	-	6,894.00	העברה בנקאית, מט"ח \$2176 לטובת יוחנן שטיין	11002 11/12/2021
ז	232,584.00	-	10,250.00	צ'ק	110495 15/12/2021
ז	228,884.00	-	3,700.00	צ'ק	110496 15/12/2021
ז	227,134.00	-	1,750.00	צ'ק	110497 15/12/2021
ז	224,534.00	-	2,600.00	צ'ק	110498 15/12/2021
ז	221,834.00	-	2,700.00	צ'ק	110499 15/12/2021
ז	201,538.00	-	20,296.00	הראשה לחיוב חשבון לטובת מע"מ	11003 15/12/2021
ז	427,348.00	225,810.00	-	הפקדת צ'ק	37900 31/12/2021
ז	353,579.00	-	73,769.00	צ'ק	110500 31/12/2021
ז	353,400.00	-	179.00	דמי ניהול חשבון	11004 31/12/2021

נתונים נוספים:

א. ההרשאה לטובת מע"מ, בגין דוח מע"מ לחודש 11/2021 טרם נרשם בספרים.

ב. דמי ניהול החשבון טרם נרשמו בספרים.

18. ערוך התאמה של חשבון הבנק ועדכן את פקודות היומן המתחייבות לצורך התאמת החשבון. הדפס את פקודת היומן להתאמת חשבון הבנק (4 נקודות).

19. שמור בקובץ קבוע את כל פעולות היומן שנרשמו במערכת בעקבות התאמות חשבון הבנק והדפס את דוח ההתאמה (2 נקודות).



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 240,000 ₪ ונמוך מעלותו על פי FIFO לאותו יום, וזאת בשל האטה במסחר בשל השפעת נגיף 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 מספר 2.

התאמת חשבונות תוצאתיים

28. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן בגין התאמת הוצאות שכירות לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 (ראה חשבונית מס מספר 754699 במשימה מספר 11) (3 נקודות).
29. הוצאות החשמל המופיעות במאזן הבוחן ליום 30.11.2021 אינן כוללות הוצאות חשמל לחודש דצמבר 2021. הוצאות החשמל לחודש דצמבר 2021 הסתכמו בסך של 10,000 ₪ 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 אחת).
31. הדפס מאזן בוחן תנועות לחודש דצמבר 2021 (נקודה אחת).
32. הדפס טיוטת דוח רווח והפסד לשנת 2021 (נקודה אחת).
33. הדפס את טיוטת המאזן לסוף שנת 2021 (נקודה אחת).
34. אתר והדפס את כל התנועות בחשבון בנק הפועלים חשבון 12828 בחודש דצמבר 2021 שסכומן נכלל בטווח הסכומים הבאים: 1,000 ₪ עד 11,000 ₪ (נקודה אחת).



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
סמל מקצוע הבחינה: 81622
מספר מערכת: 12
מועד הבחינה: פברואר 2022

נספח א'

שם העסק											
רשימת פחת - טופס י"א לשנה שנסתיימה ביום 31.12.2021 בש"ח											
מספר סידורי	פירוט הנכסים	תאריך רכישה	תאריך הפעלה	מחיר מקורי	שינויים במשך השנה	נכסים בני פחת	שיעור פחת נתבע ב %	הפחת הנתבע (השנה)	סה"כ פחת שנצבר בשנות מס קודמות	סה"כ פחת	יתרה להפחתה (עלות מופחתת)
										סה"כ	