



## תחום בחינות

### מבחן גמר קורס חשבונאות מעשית מורחבת

#### מועד ג'

#### הנחיות לנבחן:

קרא בעיון את ההנחיות לפני תחילת כתיבת המבחן.

#### מבנה השאלון ומפתח הערכה:

פרק ראשון – חישובי פחת	10 נקודות
פרק שני – תוכנת שכר	16 נקודות
פרק שלישי – תוכנה להנהלת חשבונות	74 נקודות
סך-הכול:	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 זרוע העבודה במשרד הכלכלה והתעשייה.



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת  
 סמל מקצוע הבחינה: 81622  
 מספר מערכת: 18  
 מועד הבחינה: יולי 2023

## תחום בחינות

### א. נתונים כלליים:

העסק "ספורט הכוכבים" עוסק בשיווק ובמסחר של ציוד ספורט. העסק מנהל חשבונות לפי השיטה הכפולה. העסק מנוהל על ידי **מר רום פרץ** שהוא גם בעל העסק. להלן פרטים על העסק שימשו אותך לאורך כל הבחינה (להלן: "העסק").

כתובת העסק	בר יהודה ישראל 15, חיפה מיקוד 3262707.
טלפון	04-8605040.
פקס	04-8605041.
מספר תיק ניכויים (מס הכנסה וביטוח לאומי)	910612334, פקיד שומה חיפה.
מספר תיק במס הכנסה	028887776, פקיד שומה חיפה.
מספר עוסק מורשה	028887776, פקיד שומה חיפה.
פרטי הבנק וחשבון הבנק	בנק הפועלים – 12, סניף ראשי – 700, הנביאים 18 חיפה, חשבון בנק מסוג חח"ד שמספרו 350350.
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.



## ב. להלן נתונים על מצבת הנכסים הקבועים של העסק ליום 31.12.2022:

תאריך מכירה	הנכס נמכר	שיעור פחת	עלות בש"ח	תאריך הפעלה	תאריך רכישה	שם הנכס	
--	לא	2%	1,000,000	31.12.2015	31.12.2015	מבנה (לא כולל קרקע)	1.
01.10.2022	כן	20%	350,000	31.12.2018	31.12.2018	משאית מרצדס	2.
--	לא	15%	100,000	01.07.2020	01.07.2020	מערכת אבטחה	3.
--	לא	20%	450,000	30.11.2022	30.11.2022	משאית וולוו	4.

### 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 2022.
  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.



## תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת  
 סמל מקצוע הבחינה: 81622  
 מספר מערכת: 18  
 מועד הבחינה: יולי 2023

### 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)		אינדקס חשבונות	
		קבוצה	שם החשבון
קופות ובנקים		ספקים	ספורט אוריאל בע"מ
לקוחות		ספקים	הוט מדיה בע"מ
רכוש קבוע		לקוחות	ספורט נוריאל בע"מ
מלאי		מוסדות וזכאים שונים	מע"מ עסקאות
ספקים		מוסדות וזכאים שונים	מס תשומות
מוסדות וזכאים שונים		מוסדות וזכאים שונים	חו"ז מע"מ
הון עצמי		מוסדות וזכאים שונים	מקדמות מס הכנסה
מכירות, נטו		מוסדות וזכאים שונים	חו"ז מס הכנסה ניכויים- שכר
עלות המכירות		מוסדות וזכאים שונים	חו"ז מס הכנסה ניכויים - ספקים
הוצאות מכירה		מוסדות וזכאים שונים	חוז' ביטוח לאומי ניכויים
הוצאות הנהלה וכלליות		מוסדות וזכאים שונים	חוז' קופת פנסיה - ניצנים
הוצאות (הכנסות) מימון		מוסדות וזכאים שונים	חוז' קרן השתלמות - עידנים
הוצאות (הכנסות) אחרות		מוסדות וזכאים שונים	חוז' פקיד שומה חיפה
		מוסדות וזכאים שונים	חוז' 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 350350
		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
		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 01.01.2022
		הון עצמי	משיכות פרטיות
		הון עצמי	חוז' רום פרץ

הערה: פרטים נוספים להשלמה בחשבונות לקוחות וספקים נמצאים בגוף המסמכים הרלבנטיים בהמשך.



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת  
 סמל מקצוע הבחינה: 81622  
 מספר מערכת: 18  
 מועד הבחינה: יולי 2023

## תחום בחינות

ה. להלן מאזן הבוחן של העסק ליום 30.11.2022:

מאזן בוחן ליום 30.11.2022 בש"ח		
זכות	חובה	חשבון
	370,000	בנק הפועלים חשבון 350350
	1,550,000	רכוש קבוע
142,500		פחת נצבר רכוש קבוע
36,500		חו"ז מע"מ
	204,000	מקדמות מס הכנסה
1,500,000		הון בעלים 01.01.2022
	400,000	משיכות פרטיות
10,200,000		מכירות
	300,000	מלאי 01.01.2022
	7,650,000	קניות סחורה
	250,000	הוצאות הובלה למחסן
	275,000	הוצאות משכורת
	44,800	הוצאות נלוות למשכורת
	200,000	הוצאות פרסום
	180,000	הוצאות סולר
	60,000	הוצאות חשמל
	300,000	הוצאות שכירות
	48,200	הוצאות טלפון ותקשורת
	52,548	הוצאות פחת משאיות
	29,452	עמלות בנק
35,000		רווח הון ממכירת נכסים קבועים
<b>11,914,000</b>	<b>11,914,000</b>	<b>סה"כ</b>

סכומים רלבנטיים אינם כוללים מע"מ.

פריטי מלאי ביחידות ובש"ח ללא מע"מ ליום 30.11.2022: (לצורך מידע בלבד)

מחיר עלות ליחידה	כמות	יחידת מידה	תיאור
1,400	90	יחידות	אופני חיטוב 18510
1,800	70	יחידות	ספת לחץ 20315



## תחום בחינות

**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 ספורט הכוכבים". 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: 18  
 מועד הבחינה: יולי 2023

## תחום בחינות

### פרק שני – תוכנת השכר

2. הקם עסק חדש, בהתאם להנחיות בסעיף ג' לעיל.
- הדפס את פרטי העסק (אפשר להדפיס גם תמונת מסך) (2 נקודות).
3. הקם את עובד מספר 1 והדפס את פרטי העובד (אפשר להדפיס גם 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	שלמה אביטן
תעודת זהות	02333444-4
תאריך לידה	14/12/1968
כתובת	הנרקיסים 3, חיפה, מיקוד 3474301
מספר טלפון נייד	076-8105566
מספר טלפון בית	050-8105566
תושב/ת ישראל	כן
חברות בקופת חולים	כללית
כתובת דואר אלקטרוני	<a href="mailto:shlomo.a@gmail.com">shlomo.a@gmail.com</a>
פרטים על משכורת ממעביד זה	שכר עבודה
תאריך תחילת העבודה	01.10.2015
מצב משפחתי	גרוש
חבר/ת קיבוץ/מושב שיתופי	לא
פרטי חשבון בנק	בנק פועלים (12), סניף 701, חשבון 490190

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 שלמה אביטן 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, ככל שיהיו כאלה.

- חישוב השכר לצורכי מס הכנסה וביטוח לאומי ייעשה על בסיס חודשי ולא מצטבר.

נתוני שכר ונתונים נוספים של העובד שלמה אביטן בחודש דצמבר 2022:

### נתוני שכר ונתונים נוספים של העובד שלמה אביטן בחודש דצמבר 2022:

שכר לשעה רגילה	120	₪
כמות שעות רגילות	180	
כמות שעות נוספות לפי 125%	15	
כמות שעות נוספות לפי 150%	5	
נסיעות	600	₪
ביגוד	1,200	₪

### נתונים נוספים:

<u>קרן פנסיה - ניצנים פנסיה</u>	נתח העובד	נתח המעביד
תגמולים	6.00%	6.50%
פיצויים	-	8.33%

<u>קרן השתלמות - עידינים השתלמות</u>	נתח העובד	נתח המעביד
השתלמות	2.50%	7.50%

יתרת ימי חופשה	יתרת ימי חופשה ליום 31.12.2022 - 30 ימים (חודש דצמבר לא ניצל העובד ימי חופשה).
יתרת ימי מחלה	יתרת ימי מחלה ליום 31.12.2022 - 25 ימים (חודש דצמבר לא ניצל העובד ימי מחלה).
ימי עבודה	בפועל - 22, בתקן - 22.

הפק תלוש שכר לחודש דצמבר 2022 לעובד שלמה אביטן (5 נקודות).

5. הפק טופסי 102 (מס הכנסה ביטוח לאומי) לסגירת חודש הדיווח דצמבר 2022 (2 נקודות).

6. הפק דוחות לקרן הפנסיה ולקרנות ההשתלמות לחודש דצמבר 2022 (1 נקודות).

7. הפק פקודת משכורת להנהלת החשבונות בגין חודש דצמבר 2022 (1 נקודות).

8. הפק דוח עלות מעביד בגין חודש דצמבר 2022 (1 נקודות).





## תחום בחינות

### פרק שלישי – תוכנה להנהלת חשבונות

הקם את העסק "ספורט הכוכבים" הנ"ל בתוכנת הנהלת חשבונות. הקלד את שם העסק שהוקם (להצגה על המסך או ככותרת להדפסה): "ספורט הכוכבים", 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 30.11.2022 על פי נתוני טבלת מאזן הבוחן שבסעיף ה'. שמור או עדכן למאגר הקבוע. הדפס את פקודות היומן בגין יתרות הפתיחה ליום 30.11.2022 (4 נקודות).
11. להלן מסמכים של העסק "ספורט הכוכבים" מפעילותו בחודש דצמבר 2022. רשום או קלוט, עדכן והדפס פקודות יומן בגין כל אחד מהמסמכים (8 נקודות, 2 נקודות לכל מסמך).



# תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת  
 סמל מקצוע הבחינה: 81622  
 מספר מערכת: 18  
 מועד הבחינה: יולי 2023

## א. חשבונית מס

<b>עוסק מורשה מס'</b> 28887776		<b>ספורט הכוכבים</b> בר יהודה ישראל 15, חיפה מיקוד 3262707 04-8605040	
<b>חשבונית מס מס' 113500</b>			
תאריך: 04/12/2022		לכבוד ספורט נוריאל בע"מ הנשיא ויצמן 33, חדרה 3842240	
513640650 צ.א.מ.ס'		<b>העתק</b>	
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
120,000.00	3,000	אופני חיטוב 18510	40
120,000.00	4,000	ספת לחץ 20315	30
240,000.00	סה"כ	<b>הערות:</b>	
40,800.00	מע"מ 17%	לעסק פטור מניכוי מס במקור בתוקף עד 31.03.2023	
280,800.00	סה"כ כולל מע"מ	זמן פירעון 31/12/2022 חתימה	
<u>513640650</u>			

## ב. חשבונית זיכוי

<b>עוסק מורשה מס'</b> 28887776		<b>ספורט הכוכבים</b> בר יהודה ישראל 15, חיפה מיקוד 3262707 04-8605040	
<b>חשבונית זיכוי מס' 18501</b>			
תאריך: 05/12/2022		לכבוד ספורט נוריאל בע"מ הנשיא ויצמן 33, חדרה 3842240	
513640650 צ.א.מ.ס'		זיכוינו את חשבונכם אצלנו בגין החזר סחורה כמפורט להלן: סחורה פגומה מחשבונית 113500	
<b>העתק</b>			
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
6,000.00	3,000	אופני חיטוב 18510	2
12,000.00	4,000	ספת לחץ 20315	3
18,000.00	סה"כ		
3,060.00	מע"מ 17%		
21,060.00	סה"כ כולל מע"מ	זמן פירעון 05/12/2022 חתימה	
<u>513640650</u>			



שם מקצוע הבחינה: חשבוניות מעשית מורחבת  
 סמל מקצוע הבחינה: 81622  
 מספר מערכת: 18  
 מועד הבחינה: יולי 2023

## תחום בחינות

### ג. חשבונית מס

<b>הוט מדיה בע"מ</b> 3303340, חיפה 79, דרך העצמאות 04-8622333		<b>עוסק מורשה מס'</b> <b>512700800</b>	
<b>חשבונית מס מס' 800850</b>			
תאריך: 17/12/2022			
לכבוד <b>ספורט הכוכבים</b> מר יהודה ישראל 15, חיפה מיקוד 3262707		צ.מ.מ. מס' 28887776 <b>מקור</b>	
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
1	פרסום חוצות וקידום מכירות	50,000	50,000.00
			-
		סה"כ	50,000.00
		מע"מ 17%	8,500.00
		סה"כ כולל מע"מ	58,500.00
הערות: לחברה אישור פטור מניכוי מס במקור			
זמן פירעון 17/01/2023 חתימה		פרט מציף ג"מ	

### ד. חשבונית מס

<b>ספורט אוריאל בע"מ</b> 4225004, נתניה 15, שד ויצמן 09-8820200		<b>עוסק מורשה מס'</b> <b>511228229</b>	
<b>חשבונית מס מס' 870500</b>			
תאריך: 24/12/2022			
לכבוד <b>ספורט הכוכבים</b> מר יהודה ישראל 15, חיפה מיקוד 3262707		צ.מ.מ. מס' 28887776 <b>מקור</b>	
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
20	אופני חיטוב 18510	1,500	30,000.00
15	ספת לחץ 20315	2,000	30,000.00
		סה"כ	60,000.00
		מע"מ 17%	10,200.00
		סה"כ כולל מע"מ	70,200.00
הערות: לחברה אישור ניכוי מס במקור בשיעור 3% בתוקף עד 31.03.2024			
זמן פירעון 31/12/2022 חתימה		פרט אוריאל ג"מ	



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת  
 סמל מקצוע הבחינה: 81622  
 מספר מערכת: 18  
 מועד הבחינה: יולי 2023

## תחום בחינות

12. בתאריך 31.12.2022 רשום פקודת יומן בגין שכר דצמבר 2022 על פי פקודת המשכורת שהפקת בסעיף 7 לעיל (4 נקודות).

### 13. ניכוי מס במקור מספקים

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

עוסק מורשה מס' 511228229		ספורט אוריאל בע"מ שד ויצמן 15, נתניה 4225004 09-8820200			
<b>קבלה מס' 99300</b>					
תאריך: 31/12/2022					
עוסק מורשה מס' 28887776		ספורט הכוכבים		נתקבל מאת:	
		בר יהודה ישראל 15, חיפה מיקוד 3262707		כתובת	
<b>מקור</b>		חשבונית 870500		עבור:	
סכום	זמן פירעון	חשבון	סניף	בנק	מספר המחאה
68,094	31/12/2022	350350	700	12	199200
68,094	סה"כ המחאות				
-	מזומן				
-	כרטיס אשראי				
2,106	ניכוי מס במקור 3%				
70,200	סה"כ תקבול				
הערות: לחברה אישור ניכוי מס במקור בשיעור 3% בתוקף עד 31.03.2024					זמן פירעון 31/12/2022
חתימה					

ב. הפק אישור ניכוי מס במקור 857/806 עבור הספק "ספורט אוריאל בע"מ" לשנת 2022 (2 נקודות).  
 ג. הפק והדפס דוח 856 על נספחיו לשנת 2022 (2 נקודות).

### דוח נסיעות לחו"ל

14. מר רום פרץ נסע בתאריך 02.12.2022 לגרמניה במסגרת יריד סחורות ותצוגות, וכן למטרת ביקורים במפעלי ייצור לצורך בחינת התקשרויות חדשות. להלן דוח נסיעות לחו"ל שנערך על ידו 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 בעל העסק (4 נקודות).  
 ב. רשום, קלוט והדפס פקודות יומן בגין תשלומים לנוסע מר רום פרץ במסגרת נסיעה זו (2 נקודות).



# תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת  
סמל מקצוע הבחינה: 81622  
מספר מערכת: 18  
מועד הבחינה: יולי 2023

## דוח נסיעה לחו"ל עפ"י תקנות מ"ה

לשנת 2022

נסיעה מספר 1

שם הנישום: ספורט הכוכבים מספר תיק במס הכנסה: 028887776

שם הנוסע: רום פרץ

ארץ יעד: גרמניה

מטרת הנסיעה: תצוגות וביקור במפעלים

תאריך יציאה: 02.12.2022

תאריך חזרה: 10.12.2022

סה"כ ימים: 9

שע"ח  
3.379

מטבע: \$ ארה"ב שער חליפין: 3.379 ₪

שולם על ידי הנוסע	הוצאה עודפת (לא מוכרת)	סך הוצאה		ימים/ כמות	הוצאה בפועל עד התקרה (מוכרת)	
		₪	\$		₪	\$
כן	-	4,055	1,200	9	4,055	1200
כן	5,528	14,783	4,375	7	9,255	2739
כן	1,118	2,112	625	1	993	294
כן	-	1,690	500	9	1,690	500
כן	1,473	5,069	1,500	9	3,595	1064
	8,120	27,708	8,200		19,588	5,797

כרטיס טיסה (מחלקת עסקים/תיירים בלבד)  
לינה- עד 90 לילות- לילות ראשונים (מצורפות קבלות)  
לינה- עד 90 לילות-מהלינה השמינית (מצורפות קבלות)  
השכרת רכב בחו"ל (מצורפת קבלה)  
הוצאות אש"ל-אם נדרשו הוצאות לינה  
הוצאות אש"ל-אם לא נדרשו הוצאות לינה  
הוצאות עסקיות אחרות (טלפון, ארוח ספקים/לקוחות)

סה"כ

פירוט המקדמות ששולמו לנוסע

זכאות העובד לאש"ל

מקדמה ששולמה בתאריך 02.12.2022

ותרת לזכות הנוסע שולמה בתאריך 11.12.2022

₪	לפי שע"ח 3.379	5,069	1,500	תשלום בהעברה בנקאית
₪	לפי שע"ח 3.379	13,516	4,000	תשלום בהעברה בנקאית
₪	לפי שע"ח 3.379	14,192	4,200	תשלום בהעברה בנקאית

אזנת תוספת של 25% מההוצאות לינה ושהייה המותרות בניכוי (כולן או חלקן), בניסיעות לארצות המנויות להלן:  
אוסטריה, אוסטרליה, איטליה, איסלנד, אירלנד, אנגולה, בלגיה, גרמניה, דובאי, דנמרק, הולנד,  
הונג קונג, בריטניה, טיוואן, יוון, יפן, לוקסמבורג, נורווגיה, ספרד, עומאן, פינלנד, צרפת, קאטר,  
קוריאה, קמרון, קנדה, שבדיה, שווייץ.



רום פרץ

חתימת הנישום

יש לצרף לדוח זה קבלות לנסיעה הנ"ל.



## תחום בחינות

### התאמת בנק

15. להלן דף התנועות בחשבון הבנק של העסק "ספורט הכוכבים" כפי שהתקבל מהבנק.  
 הקלד את התנועות לחודש דצמבר 2022 בתוכנת הנהלת החשבונות (קליטת דפי בנק).  
 הדפס את דף הקליטה (3 נקודות).

הנביאים 18 חיפה		בנק הפועלים – 12				
		סניף ראשי – 700				
		דף מידע מס' 12				
		31.12.2022 01.12.2022				
		תקופה				
		ספורט הכוכבים				
		בר יהודה ישראל 15, חיפה מיקוד 3262707				
		חשבון חח"ד מס' 350350				
תאריך ערך	אסמכתא	פרטים	חובה	זכות	יתרה	ח/ז
01/12/2022		יתרה מדף קודם			370,000.00	ז
02/12/2022	15515	העברה בנקאית, מט"ח \$4,000 לטובת רום פרץ	13,516.00	-	356,484.00	
11/12/2022	15516	העברה בנקאית, מט"ח \$4,200 לטובת רום פרץ	14,192.00	-	342,292.00	ז
15/12/2022	15517	הראשה לחיוב חשבון לטובת מע"מ	36,500.00	-	305,792.00	ז
31/12/2022	199200	צ'ק	68,094.00	-	237,698.00	ז
31/12/2022	15518	דמי ניהול חשבון	198.00	-	237,500.00	ז

### נתונים נוספים:

א. ההרשאה לטובת מע"מ, בגין דוח מע"מ לחודש 11/2022 טרם נרשם בספרים.  
 ב. דמי ניהול החשבון טרם נרשמו בספרים.

16. ערוך התאמה של חשבון הבנק ועדכן את פקודות היומן המתחייבות לצורך התאמת החשבון. הדפס את פקודת היומן להתאמת חשבון הבנק (5 נקודות).

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



## תחום בחינות

### מע"מ

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

### מקדמות מס הכנסה 12/2022

22. הפק מתוכנת הנהלת החשבונות דוח מקדמות מס הכנסה על פי המחזור לחודש 12/2022 (3 נקודות).
23. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן בגין מקדמות מס הכנסה על פי המחזור לחודש 12/2022 (3 נקודות).

### מלאי

24. נתון כי שווי מימוש של המלאי ליום 31.12.2022 כהגדרת בתקן IAS2 עומד על סך 170,000 ₪ ונמוך מעלותו על פי FIFO לאותו יום, וזאת בשל האטה במסחר בשל מיתון כלכלי. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן לרישום מלאי הסגירה בספרים ליום 31.12.2022 (6 נקודות).

### הוצאות פחת

25. רשום, קלוט והדפס פקודות יומן לביטוי הוצאות הפחת בגין נכסים 1,3,4 בספרים לשנת 2022 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

26. הוצאות החשמל המופיעות במאזן הבוחן ליום 30.11.2022 אינן כוללות הוצאות חשמל לחודש דצמבר 2022. הוצאות החשמל לחודש דצמבר 2022 הסתכמו בסך של 6,000 ₪ לא כולל מע"מ. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן להתאמת הוצאות החשמל לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (6 נקודות).

### הפקת דוחות

27. הפק מתוכנת הנהלת החשבונות מאזן בוחן ליום 31.12.2022 (2 נקודות).
28. הדפס טיוטת דוח רווח והפסד לשנת 2022 (3 נקודות).
29. הדפס את טיוטת המאזן לסוף שנת 2022 (3 נקודות).

**בהצלחה!**



# תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת  
 סמל מקצוע הבחינה: 81622  
 מספר מערכת: 18  
 מועד הבחינה: יולי 2023

## נספח א'

שם העסק											
רשימת פחת-טופס י"א לשנה שנסתיימה ביום 31.12.2022 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	