



מבחן גמר קורס חשבונאות מעשית מורחבת מועד ב'

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: 5 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 משרד הכלכלה והתעשייה.



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
סמל מקצוע הבחינה: 81622
מספר מערכת: 2
מועד הבחינה: ספטמבר 2022

תחום בחינות

פרק ראשון: חישובי פחת (10 נקודות)

חברת השמירה בע"מ, הוקמה ביום 1 בינואר 2019:

מספר תיק במס הכנסה 501125748.

כתובת החברה: רח' השיטה 12, חיפה 900500.

להלן הרכב הרכוש הקבוע של החברה:

א. משאית: משאית נרכשה והופעלה ביום 1.06.20 בעלות של 600,000 ₪ (ללא מע"מ).

שיעור הפחת של המשאית הוא 15%. ביום 1.09.21 נמכרה המשאית בסך 807,300 ₪ כולל מע"מ.

ב. מזגן: נרכש והופעל ביום 1.10.20 בעלות של 35,000 ₪ (ללא מע"מ) ומופחת במשך 10 שנים,

בשיטת הקו הישר.

ג. מערכת אזעקה: נרכשה והופעלה ב- 1.7.20 בעלות של 24,000 ₪ (ללא מע"מ) ומופחת במשך 10 שנים,

בשיטת הקו הישר.

ד. מחשב: המחשב נרכש והופעל ביום 30.6.21 בעלות של 12,000 ₪ (ללא מע"מ) ומופחת במשך 3 שנים,

בשיטת הקו הישר.

הערה: שיעור המע"מ הוא 17%.

1. הפק טופס פחת 1342 (י"א) לשנת 2021 באמצעות תוכנה להנה"ח או באמצעות בניית קובץ פחת

בגליון אלקטרוני (8 נקודות).

2. הדפס את הקובץ (2 נקודות).



שם מקצוע הבחינה: חשבוונאות מעשית מורחבת
סמל מקצוע הבחינה: 81622
מספר מערכת: 2
מועד הבחינה: ספטמבר 2022

תחום בחינות

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

פרק שני: תוכנת השכר (16 נקודות)

1. הקמת חברה (3 נקודות)

א. הקם עסק חדש, בהתאם להנחיות הבאות:

- שם העסק: הפרשים.
 - חודש פעילות: ינואר 2022.
 - כתובת העסק: רח' העין 15, חדרה. ת.ד. 512, 93040.
 - מספר הטלפון הקווי של העסק: 04-6300540, מספר הטלפון הנייד: 050-5206132, מספר הפקס: 04-6300541.
 - דואר אלקטרוני magi@gmail.com.
 - פרטי חשבון בנק: לאומי (10), מספר סניף 953, מספר חשבון 920320.
 - שם בעל העסק: מגי כץ.
 - תחום פעילות העסק: מכירת מזגנים.
 - מספר תיק במס הכנסה: 055533442.
 - מספר תיק הניכויים במס הכנסה ובביטוח לאומי: 917555336.
 - דיווח למס הכנסה: חודשי.
 - תקן שעות עבודה חודשיות: 182 שעות.
 - אורך שבוע העבודה בעסק: חמישה ימים בשבוע.
 - צבירת ימי חופשה וימי מחלה מחושבת בהתאם לחוק.
 - תחום פעילות העסק: מסחר כללי.
 - ההפקדות לקרן השתלמות ולקרן הפנסיה נעשות על פי הדין, לכל עובד הזכאי לכך.
 - בתלושי השכר ייכתב "מזל טוב ליום הולדתך" (או איחול דומה) לעובדים בחודש שבו יחול יום הולדתם.
 - הפקדות מעל ההפקדה נזקפות כשווי לעובד.
- ב. הדפס את פרטי החברה (ניתן להדפיס תמונת מסך).



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
סמל מקצוע הבחינה: 81622
מספר מערכת: 2
מועד הבחינה: ספטמבר 2022

תחום בחינות

2. הקמת עובד (3 נקודות)

א. הקם את העובד על פי הנתונים להלן:

- שם פרטי + שם משפחה – משה כפיר.
 - מספר עובד – 1.
 - תעודת זהות – 050664440.
 - תאריך לידה – 1 בינואר 1999.
 - כתובת – הנגיד 5, חדרה. מיקוד 940520, ת.ד. 620.
 - מספר טלפון נייד – 04-6212366.
 - מספר טלפון נייד – 050-6205520.
 - תושב/ת ישראל – כן.
 - כתובת דואר אלקטרוני – kfir@gmail.com.
 - פרטים על משכורת ממעביד זה – משכורת חודש.
 - תאריך תחילת העבודה – 1 בינואר 2019.
 - מצב משפחתי – רווק.
 - לעובד אין הכנסה אחרת מעבודה.
- פרטי חשבון בנק – בנק הפועלים (12), סניף 520, חשבון 63194.
- ב. הדפס את פרטי העובד (אפשר להדפיס תמונת מסך).



3. הכנת משכורת (4 נקודות)

- א. חשב את שכרו של העובד אריאל לוי בהתאם לנתונים הבאים (כל מרכיבי השכר הם ברוטו):
- שכר יסוד: 17,320 ₪.
 - שווי רכב: רכב היברידי שנת יצור 2020, פרטי, מחיר עלות 150,000 ₪.
 - ביגוד: 620 ₪.
 - קרן פנסיה: "מבטחים".
 - תגמולים: חלק המעביד – 6.5%; חלק העובד – 6% לתגמולים;
 - פיצויים: חלק המעביד – 8.33%.
 - קרן השתלמות: "עגור".
 - חלק המעביד – 7.5%; חלק העובד – 2.5%.
 - יתרת ימי חופשה ליום 31.12.2022 – 4 ימים (בחודש ינואר לא ניצל העובד ימי חופשה).
 - יתרת ימי מחלה ליום 31.12.2022 – 6 ימים (בחודש ינואר לא ניצל העובד ימי מחלה).
 - דמי הבראה משולמים בחודש יוני בכל שנה.
- ב. הפק טופס 101 (נקודה 1).
- ג. הפק תלוש משכורת (3 נקודות).

4. הפקת מסמכים והדפסתם (6 נקודות)

- א. הפק והדפס טופס 102 (מס הכנסה וביטוח לאומי) לסגירת חודש הדיווח, ינואר 2022 (נקודה 1).
- ב. הפק והדפס דו"ח קופות גמל וקרן השתלמות לחודש ינואר 2022 (נקודה 1).
- ג. הפק והדפס טופס 106 לעובד (נקודה 1).
- ד. הפק והדפס טופס 126, על כל חלקיו, לדיווח למוסדות לשנת 2022 (נקודה 1).
- ה. הפק והדפס דו"ח עלות מעביד בגין חודש ינואר 2022 (נקודה 1).
- ו. הפק והדפס את פקודת השכר לחודש ינואר 2022 (נקודה 1).



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 2
 מועד הבחינה: ספטמבר 2022

תחום בחינות

פרק שלישי: תוכנה להנהלת חשבונות (74 נקודות)

חברת "שמיר בע"מ" עוסקת במסחר במלגזות דשא.

נתונים כללים:

א. פרטי החברה:

- המספר הרשום של החברה אצל רשם החברות: 501125748.
- כתובת: רח' הוואדי 18, חיפה 9305025.
- טלפון: 04-8466665.
- פקס: 04-8466666.
- פקס: 04-8455556.
- מנהל החברה: משה יהלום ת.ז. 961544433, טל. 04-9320915, דוא"ל yahlom@gmail.com
- מספר תיק ניכויים: 940555565
- החברה מנהלת חשבון חח"ד בבנק הפועלים בע"מ: מספר הבנק 12, מספר הסניף 359, מספר החשבון 915420.
- לחברה יש אישור מפקיד השומה על ניכוי במקור מנכסים ומשירותים בשיעור 10%.
- החברה נדרשת לשלם מקדמות על מחזור עסקיה בשיעור 15% מדי חודש.
- החברה מדווחת למס הכנסה ולמוסד לביטוח לאומי מדי חודש.

ב. להלן טופס פחת רכוש קבוע של בית העסק "שמיר בע"מ" ליום 31.12.2021 (הסכומים בטבלה

אינם כוללים מע"מ):

| שנת מס | שם | | | | | | | מספר תיק | | | |
|--------|-----------|----------|-------|------|------|-------------|----------|-----------|----------|----------|----------------------|
| | שמיר בע"מ | | | | | | | 501125748 | | | |
| 2021 | הפחת | סה"כ | סה"כ | % | % | סה"כ | מחיר | המחיר | תאריך | תאריך | רשימת הנכסים ותיאורם |
| | הנתבע | פחת נצבר | פחת | נתבע | הפחת | מחיר הנכסים | השינויים | המקורי | הפעלה | הרכישה | |
| | 2,500 | 3,750 | 6,250 | 10 | 10 | 25,000 | | 25,000 | 01.07.19 | 01.07.19 | מזג |
| | 3,000 | 2,250 | 5,250 | 10 | 10 | 30,000 | | 30,000 | 01.04.20 | 01.04.20 | מלגזה |
| | 5,167 | 0 | 5,167 | 33 | 33 | 18,600 | | 18,600 | 01.03.21 | 01.03.21 | מחשב |
| | 10,667 | 6,000 | 7,383 | | | 73,600 | | 73,600 | סה"כ | | |

הערה: טרם נרשמו הוצאות פחת לשנת 2021.



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
סמל מקצוע הבחינה: 81622
מספר מערכת: 2
מועד הבחינה: ספטמבר 2022

תחום בחינות

ג. להלן נתוני אינדקס קבוצות חשבון (קודי מיון בחשבונות):

| קבוצות חשבון (קודי מיון בחשבונות) | |
|-----------------------------------|---------------------|
| מלאי | הכנסות ממכירות |
| ספקים | עלות המכירות |
| מוסדות בגין עובדים | הנהלה וכלליות |
| מוסדות | שכר עבודה ונלוות |
| עובדים | הוצאות מימון |
| הון ויתרת עודפים | הכנסות/הוצאות אחרות |
| רכוש קבוע | קופות |
| לקוחות, נטו | בנקים |

הערה: אפשר להוסיף או לשנות קבוצות לפי הצורך.



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 2
 מועד הבחינה: ספטמבר 2022

ד. להלן מאזן בוחן של החברה ליום 30.11.2021 (בש"ח):

| זכות | חובה | שם החשבון |
|------------------|------------------|----------------------------------|
| | 519,400 | ח-ן בנק – 12-359-915420 |
| 215,515 | | הלוואה לזמן קצר |
| | 150,000 | קופת שיקים |
| | 73,600 | רכוש קבוע – עלות |
| 6,000 | | פחת נצבר ליום 31.12.2020 |
| 193,350 | | ספק - המלגזן בע"מ |
| | 415,930 | מלאי ליום 1.1.2021 |
| 10,000 | | הון מניות |
| 343,444 | | עודפים – יתרת רווח לתחילת השנה |
| | 26,550 | לקוח – עמוס קריב |
| | 17,925 | לקוח – משה כהן |
| | 55,916 | לקוח – רפי לוי |
| 20,400 | | הוצאות לשלם |
| | 200,000 | ניכוי במקור מלקוחות |
| | 753,538 | מקדמות מס הכנסה |
| 55,415 | | חו"ז מע"מ |
| 17,516 | | ביטוח לאומי ניכויים |
| 10,900 | | מס הכנסה ניכויים |
| 11,815 | | קופות גמל ופיצויים חו"ז |
| 7,620 | | קרן השתלמות חו"ז |
| 25,415 | | עובדים |
| 21,590 | | מנהל – בעל מניות |
| 6,356,920 | | הכנסות ממכירות |
| | 4,599,821 | קניות סחורה |
| | 24,000 | חשמל – הנהלה וכלליות |
| | 9,000 | הוצאות טלפון בזק – הנהלה וכלליות |
| | 12,700 | הוצאות פרסום – הנהלה וכלליות |
| | 150,000 | שכר דירה – הנהלה וכלליות |
| | 236,900 | שכר עבודה – הנהלה וכלליות |
| | 36,300 | נלוות שכר עבודה |
| | 14,320 | ריבית ועמלות בנק |
| 7,295,900 | 7,295,900 | סה"כ |



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
סמל מקצוע הבחינה: 81622
מספר מערכת: 2
מועד הבחינה: ספטמבר 2022

תחום בחינות

ה. להלן פרטי המלאי כפי שמופיע בספרי החברה ליום 30.11.2021:

| מחיר עלות ליח' (ש"ח) | כמות 30.11.21 | תיאור הפריט | קוד פריט |
|-------------------------|------------------|-------------|----------|
| 10,000 | 25 | מלגזה G50 | 90400 |
| 15,000 | 18 | מלגזה G60 | 90500 |
| 20,000 | 10 | מלגזה G70 | 90600 |

הערות: החברה מנהלת את המלאי בשיטת נרי"ר (FIFO)
ערך המימוש נטו של המלאי ליום 31.12.2021 הוא **815,000** ₪.

נהל את כרטיס תנועת המלאי באמצעות גיליון אלקטרוני או באמצעות מודול המלאי שבתוכנה (ראה מטלה 5 להלן).



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבוניות מעשית מורחבת
סמל מקצוע הבחינה: 81622
מספר מערכת: 2
מועד הבחינה: ספטמבר 2022

בצע את המשימות 1-11 בהתאם לנתונים אשר הוצגו לעיל ובהתאם לנתונים שיוצגו בהמשך:

1. הקמת חברה (10 נקודות)

א. הקם את החברה בתוכנת הנהלת חשבונות (החברה מנהלת את חשבוניתה בשיטה הכפולה).
הקלד את שם החברה שהוקמה (להצגה על המסך או כותרת להדפסה): "שמיר בע"מ" והוסף את שמך הפרטי, שם המשפחה שלך ואת מספר ת"ז שלך (2 נקודות).

הערה: הגבלת תאריכים: אין הגבלת תאריכי ערך ואסמכתא.

ב. הקם, שמור והדפס את אינדקס החשבונות, סוג התנועה ושמות קודי המיון, בהתאם לנתונים המופיעים בסעיפים ג' וד' לעיל (4 נקודות).

הערה: אפשר להשתמש באינדקס המובנה בתוכנה, אפשר גם להוסיף חשבונות נוספים בהמשך, אם יהיה צורך בכך.

ג. הקלד את יתרות הפתיחה ליום 30.11.2021 בהתאם לנתונים בטבלה המופיעה בסעיף ד' לעיל. שמור או עדכן למאגר הקבוע והדפס את פקודות היומן בגין יתרות הפתיחה (4 נקודות).

2. רישום פקודות יומן (22 נקודות)

הערה: רישום פעולות ייעשה לפי סדר המסמכים והשאלות בשאלון.

ביום 1.12.2021 מכרה חברת "שמיר בע"מ" ללקוח "עמוס קריב" מרח' התאנה 7, כפר סבא את המוצרים הבאים (חשבונית מס/קבלה 750):

| קוד פריט | פריט | כמות | מחיר ליח' (ללא מע"מ) |
|----------|-----------|------|----------------------|
| 90400 | מלגזה G50 | 10 | 15,000 |
| 90500 | מלגזה G60 | 8 | 25,000 |
| 90600 | מלגזה G70 | 5 | 35,000 |

התמורה התקבלה בהמחאות כדלקמן (אחרי ניכוי מס במקור בשיעור 10%):

| תאריך פירעון | מס' המחאה | קוד בנק | שם בנק | סניף בנק | מס' חשבון | סה"כ לתשלום |
|--------------|-----------|---------|---------|----------|-----------|-------------|
| 5.12.21 | 6531 | 12 | הפועלים | 316 | 29500 | 300,000 |
| 10.12.21 | 6532 | 12 | הפועלים | 316 | 29500 | 252,825 |

א. הקלד, קלוט, עדכן והדפס פקודות יומן בגין עסקה זו (4 נקודות).

ב. הפק והדפס דו"ח ניכוי מס במקור (או כרטיס ניכוי במקור על ידי לקוחות) (3 נקודות).



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
סמל מקצוע הבחינה: 81622
מספר מערכת: 2
מועד הבחינה: ספטמבר 2022

ג. להלן שישה מסמכים של חברת "שמיר בע"מ" מפעילותה בחודש דצמבר 2021 (9 נקודות).
רשום או הפק, קלוט ועדכן פקודות יומן בגין המסמכים 1-6 שלהלן (1.5 נקודות לכל פקודת יומן):

מסמך 1 – החזרת סחורה מהלקוח:

| ח.פ: 50-112574-8 | | "שמיר בע"מ" רח' הוואדי 18, חיפה 9305025 | | |
|---|--|--|---|----------|
| תאריך 2.12.21 | | | | |
| חשבונית מס/זיכוי מספר 4 | | | | |
| עמוס קריב ע.מ 053523546 התאנה 7 כפר סבא | | | | |
| העתק | | | | |
| סה"כ | מחיר ליח' (ללא מע"מ) | כמות | פריט | קוד פריט |
| 30,000 | 15,000 | 2 | מלגזה G50 | 90400 |
| 25,000 | 25,000 | 1 | מלגזה G60 | 90500 |
| 35,000 | 35,000 | 1 | מלגזה G70 | 90600 |
| 90,000 | סה"כ ללא מע"מ מע"מ 17% סה"כ ולל מע"מ | | בגין החזרת מכשירים שנרכשו ביום 1.12.21 | |
| 15,300 | | | | |
| 105,300 | | | | |
| חתימה: מיקי | | | | |

מסמך 2 – הפקדה בבנק:

| תאריך: 10.12.21 אסמכתא 915 | | | | בנק הפועלים בע"מ סניף 359 הפקדות שיקים/מזומנים- | | | | | | | | | |
|-------------------------------|-----------|------------|----------|---|------|-----|--------------------------------------|---|---|---|---|---|---|
| מספר חשבון: 915420 | | | | סוג חשבון: חח"ד | | | מאת: "שמיר בע"מ" ח.פ: 50-112574-8 | | | | | | |
| מס' שיק | סניף נמשך | מספר חשבון | מספר בנק | תאריך השיק | | | סכום | | | | | | |
| | | | | יום | חודש | שנה | | | | | | | |
| 1199 | 476 | 35670 | 12 | 3 | 12 | 21 | 1 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6531 | 316 | 29500 | 12 | 5 | 12 | 21 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6532 | 316 | 29500 | 12 | 10 | 12 | 21 | 2 | 5 | 2 | 8 | 2 | 5 | |



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 2
 מועד הבחינה: ספטמבר 2022

מסמך 3 – חשבונית רכש:

| | | | | | | |
|---|-------------|----------|--------------|--------------------------------|-----------|--------------|
| ח.פ. 1-613345-51 | | | | המלגזן בע"מ האביב 6, רמת גן | | |
| תאריך 10.12.21 | | | | | | |
| חשבונית מס/קבלה מספר 1960 | | | | | | |
| מקור | | | | | | |
| לכבוד: "שמיר בע"מ" רח' הוואדי 18, חיפה 9305025 ח.פ. 8-112574-50 | | | | | | |
| סה"כ | מחיר יחידה | כמות | פריט | קוד פריט | | |
| 110,000 | 11,000 | 10 | מלגזה G50 | 90400 | | |
| 112,500 | 22,500 | 5 | מלגזה G60 | 90500 | | |
| 171,000 | 34,200 | 5 | מלגזה G70 | 90600 | | |
| 393,500 | סה"כ | | | | | |
| 66,895 | מע"מ 17% | | | | | |
| 460,395 | סה"כ לתשלום | | | | | |
| תשלום: | | | | | | |
| סה"כ לתשלום | מס' חשבון | סניף בנק | שם בנק | קוד בנק | מס' המחאה | תאריך פירעון |
| 230,000 | 915420 | 359 | הפועלים בע"מ | 12 | 915 | 10.12.21 |
| 230,395 | 915420 | 359 | הפועלים בע"מ | 12 | 916 | 15.12.21 |
| חתימה: ניר | | | | | | |

הערה: לספק יש פטור מניכוי מס במקור.

מסמך 4 – חשבונית זיכוי מספק:

| | | | | | | |
|---|------------|------|-----------|--------------------------------|--|--|
| ח.פ. 1-613345-51 | | | | המלגזן בע"מ האביב 6, רמת גן | | |
| תאריך 11.12.21 | | | | | | |
| חשבונית מס. זיכוי מספר 25 | | | | | | |
| מקור | | | | | | |
| לכבוד: "שמיר בע"מ" רח' הוואדי 18, חיפה 9305025 ח.פ. 8-112574-50 | | | | | | |
| סה"כ | מחיר ליח' | כמות | פריט | קוד פריט | | |
| 11,000 | 11,000 | 1 | מלגזה G50 | 90400 | | |
| 22,500 | 22,500 | 1 | מלגזה G60 | 90500 | | |
| 34,200 | 34,200 | 1 | מלגזה G70 | 90600 | | |
| 67,700 | סה"כ | | | | | |
| 11,509 | מע"מ 17% | | | | | |
| 79,209 | סה"כ להחזר | | | | | |
| החזרת מוצרים פגומים לספק מרכישה מיום 10.12.2021 | | | | | | |
| חתימה: ניר | | | | | | |



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
סמל מקצוע הבחינה: 81622
מספר מערכת: 2
מועד הבחינה: ספטמבר 2022

מסמך 5 – חשבונית מס קבלה:

| | | | |
|--|-----------|-----------------------------|---------------|
| ח.פ: 50-112574-8 | | "שמיר בע"מ" | |
| | | רח' הוואדי 18, חיפה 9305025 | |
| תאריך <u>15.12.21</u> | | | |
| חשבונית מס קבלה מספר 751 העתק | | | |
| לכבוד <u>רפי לוי</u> - ע.מ 0-09895679 | | | |
| כמות | פרטים | מחיר יח' | סה"כ |
| 1 | מלגזה G70 | 45,000 | 45,000 |
| נתקבל בצ'ק 4495 ז"פ 15.12.21 סה"כ 45,000 | | | |
| | | 17% מע"מ | 7,650 |
| | | סה"כ לתשלום | <u>52,650</u> |
| חתימה מיקי | | | |

השיק הופקד מיידית בבנק

מסמך 6 – חשבונית אספקת שירותים:

| ח.פ: 51-765430-7 | | אלוף הניקיון בע"מ | | | | |
|---|------------|-------------------|---------------|----------|-----------|-------------|
| | | השרון 6, עכו | | | | |
| תאריך 15.12.21 | | | | | | |
| חשבונית מס 3240 | | | | | | |
| מקור | | | | | | |
| לכבוד: "שמיר בע"מ" רח' הוואדי 18, חיפה 9305025 ח.פ. 50-112574-8 | | | | | | |
| שירותי אחזקה וניקיון לשנת 2021 | | | | | | |
| 12,000 | | סה"כ | 12,000 | | | |
| 2,040 | | מע"מ 17% | 2,040 | | | |
| | | סה"כ לתשלום | 14,040 | | | |
| תקבול: | | | | | | |
| תאריך פירעון | מס' אסמכתא | קוד בנק | שם בנק | סניף בנק | מס' חשבון | סה"כ לתשלום |
| 15/12/21 | 3002 | 12 | הפועלים בע"מ | 359 | 915240 | 14,040 |
| חתימה: תאופיק | | | | | | |

שייך להוצאות אחזקה וניקיון (הנהלה וכלליות).

לחברת אלוף הניקיון יש אישור על פטור ניכוי מס במקור.



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 2
 מועד הבחינה: ספטמבר 2022

- ד. רשום, קלוט, עדכן והדפס פקודות יומן בגין **תשלום משכורת נטו לעובדים עבור חודש נובמבר 2021** בהתאם לנתונים הכלליים המופיעים בטבלה שבסעיף ד' לעיל. התשלום בוצע באמצעות הוראת קבע בנקאית (3 נקודות).
- ה. רשום, עדכן והדפס **פקודת יומן למשכורת חודש דצמבר 2021** על פי פקודת המשכורת שלהלן (3 נקודות):

| <u>פקודת משכורת</u> | | |
|-----------------------|---------------|---------------------------|
| <u>(שנת מס 2021)</u> | | |
| <u>חודש שטר דצמבר</u> | | |
| <u>זכות</u> | <u>חובה</u> | <u>תאור</u> |
| | 24,810 | משכורת חודשית |
| | 2,820 | הוצאות ביטוח לאומי |
| | 4,516 | הפרשה לקופות גמל ופיצויים |
| | 2,950 | הפרשה לקרן השתלמות |
| 3,200 | | קרן השתלמות |
| 6,940 | | קופות גמל ופיצויים |
| 5,100 | | מס הכנסה |
| 7,200 | | ביטוח לאומי |
| 12,656 | | עובדים |
| 35,096 | 35,096 | סך הכל |



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
מסל מקצוע הבחינה: 81622
מספר מערכת: 2
מועד הבחינה: ספטמבר 2022

3. רישום מסמכים מיוחדים (5 נקודות)

מצורף דו"ח נסיעה לחו"ל:

א. רשום, עדכן והדפס פקודת יומן לפי דו"ח הנסיעות לחו"ל שלהלן.

ב. שער הדולר ביום 1.12.2021 היה 3.15 וב- 13.12.2021 שער הדולר היה 3.1010.

| | | | | | | | | | | | | |
|----------------------------------|--|---|--|--|---|---|---|--------------------------|---|-----------------------------|---|---|
| מס' בקשה/נסיעה: | | דו"ח הוצאות נסיעה לחו"ל | | | | | | | | | | |
| | | # שמיר בע"מ # רח) הוואדי 29 - חיפה 416136 : ח.פ; 9-22685-161 | | | | | | | | | | |
| מס' בקשה/נסיעה: | | דו"ח הוצאות נסיעה לחו"ל | | | | | | | | | | |
| 1 | | # שמיר בע"מ # רח) הוואדי 29 - חיפה 416136 : ח.פ; 9-22685-161 | | | | | | | | | | |
| פרטי הנסע | | | | | | | | | | | | |
| מחלקה הנהלה | | שם פרטי שלום | | שם משפחה יהלום | | | | | | | | |
| דוא"ל yahlom@gmail.com | | טל' 04-611119 | | 9 | 6 | 1 | 5 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 |
| יעד גרמניה | | סה"כ ימים | | תאריך חזרה 10/12/2021 | | | | תאריך יציאה 2/12/2021 | | | | |
| מטרת הנסיעה בדיקת מקורות יבוא | | סכום שטרם התקבל | | סכום שהתקבל בפועל *בזולת | | | | | | | | |
| | | | | 1 | | | | | | | | |
| הערות | | מאושר ע"י מדור השתלמויות ונסיעות חו"ל | | הוצאות מוכרות ע"פ קבלות מקוריות בלבד לתשומת ליבך- בכל הגשת דו"ח יש לצרף כרטיס טיסה | | | | | | | | |
| | | למילוי הנסע | | A כרטיס טיסה - יש להגיש כרטיס טיסה *ספחי עלייה למטוס אלקטרוני ליעדים המאושרים וכן חשבונית מס מקורית *עם חותמת וחתימת הסוכן (וקבלה *לא במייל ולא בפקס) | | | | | | | | |
| | | \$ 600 | | 3. הוצאת עסקיות אחרות : טלפון, אירוח ספקים . (כולל קבלות) | | | | | | | | |
| | | \$ 800 | | 7. ביטוח - יש להעביר פוליסה וקבלה | | | | | | | | |
| | | \$ 88 | | 8. חניה בנתב"ג | | | | | | | | |
| | | \$ 255 | | 9. הוצאות בגין לינה - עבור 7 הלילות הראשונות המוכרות יותר הוצאות בפועל עד 293 \$ ללילה. בין 1: 9- לילות; ותכר 86\$ מחוצאה בפועל, לא פחות מ- 129\$ ללילה ולא יותר מ-219.75\$ ללילה. מעל 90 לילות יוכר סך של 129\$ ללילה החל מהלילה הראשון. מהוצאות לינה בחדר זוגי יוכרו 80% מההוצאות בפועל (כפוף לתנאים לעיל). אין לכלול בהוצאות חלינה ארוחת בוקר- שירות טלפון הנלוות לחשבון המלון המקומות בהם ניתן להגדיל את הוצאות השהייה והלינה ב 25% הינם : אוסטרליה, אוסטרליה, איטליה, איסלנד, אירלנד, אנגולה, בלגיה, בריטניה, גרמניה, דובאי, דנמרק, הולנד, הונג קונג, טיוואן, יון, יפן, לוקסמבורג, נורבגיה, ספרד, עומאן, פינלנד, צרפת, קוריאה, קטאר, קמרון, קנדה, שווייץ, שוודיה. | | | | | | | | |
| | | \$ 2,606 | | סה"כ מס' לינות | | מלון | | | | | | |
| | | | | 8 | | מ | | עד | | 2.12.2021 | | |
| | | | | | | | | 10.12.2021 | | | | |
| | | \$ 65 | | 8 ימים X \$82 | | 10. אש"ל לימים בהם נדרשו הוצ' לינה | | | | | | |
| | | \$ | | 8 ימים X \$137 | | 11. אש"ל לימים בהם לא נדרשו הוצ' לינה במידה ובחתי לקבל החזר עבור הוצאות האש"ל שלי בחו"ל מבלי להציג בגינן קבלות ללעסק, הריני מצהיר/ה כי הוצאות אש"ל אלו הוצאו על ידי בפועל לצורך פעילותי העסקית וכי אף גורם אחר לא נשא בהוצאות עבורי | | | | | | |
| | | \$ 82 | | \$82 | | 12. אש"ל ליום החזרה | | | | | | |
| | | \$ 512 | | סה"כ ימים 8 | | מ | | עד | | \$64 השכרת רכב עד 2.12.2021 | | |
| | | | | | | | | 9.12.2021 | | כולל דלק, חנייה, אגרות. | | |
| | | \$ 5,008 | | סה"כ הוצאות | | מבקש הפרשים כן/לא | | | | | | |
| | | | | | | אני מצהיר/ה שאף גורם חיצוני לא מימן את הוצאותיי המפורטות בדיווח זה. | | | | | | |
| | | | | | | חתימת נוסע משה יהלום תאריך 12/12/2021 | | | | | | |
| | | | | | | כל הוצאות מוכרות | | | | | | |



שם מקצוע הבחינה: חשבוונאות מעשית מורחבת
סמל מקצוע הבחינה: 81622
מספר מערכת: 2
מועד הבחינה: ספטמבר 2022

תחום בחינות

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

4. מלאי סוף שנה (5 נקודות)

- א. ערוך דו"ח תנועות מלאי באמצעות התוכנה או באמצעות גיליון אלקטרוני. היעזר בטבלה שנמצאת בסעיף ה' שבנתונים הכלליים לעיל (3 נקודות).
- ב. הדפס את דו"ח תנועות המלאי (נקודה 1).
- ג. רשום ועדכן או קלוט והדפס פקודת יומן לרישום מלאי סוף שנה 31.12.2021 (נקודה 1).

5. רישום הוצאות פחת (2 נקודות)

- א. רשום או עדכן והדפס פקודת יומן להוצאות פחת לשנת 2021 (שייך להוצאות הנהלה וכלליות).
- ב. ראה נתונים כלליים סעיף ב' לעיל.

6. התאמת חשבוונות תוצאתיים (6 נקודות)

- א. הוצאות החשמל שנרשמו בספרי החברה הן בגין החודשים ינואר 2021 עד ספטמבר 2021 כולל. הוצאות החשמל בגין החודשים אוקטובר, נובמבר ודצמבר 2021 הסתכמו לסך של 2,500 ₪ לחודש, לא כולל מע"מ, וטרם נרשמו בספרי החברה.
- ב. הוצאות שכ"ד שולמו ב- 1 בינואר 2021 עבור 18 חודשים (עבור חודשים ינואר 2021 עד יוני 2022).
- א. רשום או עדכן והדפס פקודת יומן להתאמת הוצאות החשמל לסוף השנה (שייך את הוצאות החשמל להנהלה וכלליות) (3 נקודות).
- ב. רשום או עדכן והדפס פקודת יומן להתאמת הוצאות שכר הדירה לסוף שנה (3 נקודות).

7. מע"מ (8 נקודות)

- א. טרם נרשם תשלום למע"מ עבור חודש נובמבר 2021. רשום או עדכן והדפס פקודת יומן בגין תשלום המע"מ בחודש נובמבר (נקודה 1).
- ב. הפק והדפס דו"ח מע"מ לחודש דצמבר ולשנת 2021 (נקודה 1).
- ג. הפק והדפס דו"ח PCN874 (2 נקודות).
- ד. רשום, עדכן והדפס פקודת יומן לסגירת מע"מ דצמבר 2021 (3 נקודות).
- ה. הפק כרטיס חו"ז מע"מ והדפס אותו (נקודה 1).

8. מקדמות מס הכנסה לחודש דצמבר (3 נקודות)

- א. חשב את מקדמות מס הכנסה לחודש דצמבר (2 נקודות).
 - ב. הפק והדפס דו"ח על מקדמות מס הכנסה על פי המחזור לחודש דצמבר (נקודה 1).
- הערה: החברה נדרשת לשלם מקדמות על מחזור עסקיה בשיעור 15% מדי חודש.



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 2
 מועד הבחינה: ספטמבר 2022

9. התאמת בנק (8 נקודות)

- להלן דף תנועות חשבון בנק בש"ח של חברת "שמיר בע"מ" כפי שהתקבל מהבנק:
- א. הקלד את התנועות לשנת 2021 בתוכנת הנהלת החשבונות, בקליטת דפי בנק הדפס את דף הקליטה (2 נקודות).
- ב. ערוך התאמה ידנית או אוטומטית של חשבון הבנק, הדפס את מסמך ההתאמה (2 נקודות).
- ג. הקלד, עדכן והדפס פעולות יומן להתאמת החשבון (4 נקודות).

בנק הפועלים בע"מ

סניף 359

מספר חשבון 915420

דף תנועות עו"ש – שמיר בע"מ

| יתרה | חובה.זכות | סכום | אסמכ תא | תיאור הפעולה | תאריך |
|------------|-----------|---------|------------|----------------------------|----------|
| ₪ 519,400 | ז | 519,400 | | יתרת פתיחה | 1.12.21 |
| ₪ 493,985 | ח | 25,415 | 6611 | הוראת קבע משכורות | 1.12.21 |
| ₪ 492,095 | ח | 1,890 | 614 | שיק - כרטיס טיסה | 1.12.21 |
| ₪ 262,095 | ח | 230,000 | 915 | פירעון שיק | 10.12.21 |
| ₪ 964,920 | ז | 702,825 | 855 | הפקדת שקים | 10.12.21 |
| ₪ 949,418 | ח | 15,502 | 3001 | חיוב חשבון - רכישת מט"ח | 13.12.21 |
| ₪ 894,003, | ח | 55,415 | 617 | שיק - מע"מ | 15.12.21 |
| ₪ 663,608 | ח | 230,395 | 916 | שיק | 15.12.21 |
| ₪ 646,092 | ח | 17,516 | 618 | שיק - ביטוח לאומי ניכויים | 15.12.21 |
| ₪ 635,192 | ח | 10,900 | 619 | שיק - מס הכנסה ניכויים | 15.12.21 |
| ₪ 623,377 | ח | 11,815 | 6612 | הוראת קבע קרן פנסיה | 15.12.21 |
| ₪ 615,757 | ח | 7,620 | 6613 | הוראת קבע קרן השתלמות | 15.12.21 |
| ₪ 359,116 | ח | 1,200 | 620 | שיק למס הכנסה - מקדמות | 15.12.21 |
| ₪ 601,717 | ח | 14,040 | 3002 | העברה בנקאית לאלוף הניקיון | 15.12.21 |
| ₪ 654,367 | ז | 52,650 | 4495 | הפקדת שיק | 15.12.21 |
| ₪ 653,737 | ח | 630 | 666 | דמי ניהול רבעוניים | 31.12.21 |
| ₪ 634,217 | ח | 19,520 | 666 | ריבית והצמדה בגין הלוואה | 31.12.21 |

10. העברת רו"ה לעודפים (נקודה 1)

רשום, עדכן והדפס פקודת יומן להעברת רווח והפסד לעודפים.

11. הפקת דוחות סופיים (4 נקודות)

- א. הדפס טיוטת דו"ח רווח והפסד לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2021 (2 נקודות).
- ב. הדפס טיוטת דו"ח מאזן ליום 31.12.2021 (נקודה 1).
- ג. הדפס כרטיס "קופת שיקים" (נקודה 1).

בהצלחה!