



## 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:

- 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.



## תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבוונאות מעשית מורחבת  
סמל מקצוע הבחינה: 81622  
מספר מערכת: 9  
מועד הבחינה: דצמבר 2022

### א. נתונים כלליים:

העסק "היי - דור" עוסק בשיווק ובמסחר של דלתות. העסק מנהל חשבוונות לפי השיטה הכפולה. העסק מנוהל על ידי **מר יואב כהן** שהוא גם בעל העסק. להלן פרטים על העסק שישמשו אותך לאורך כל הבחינה (להלן: "העסק").

|  |   |
|--|---|
| כתובת העסק                               | דרך העצמאות 77, חיפה מיקוד 3303339  |
| טלפון                                    | 04-8603030  |
| פקס                                      | 04-8603031  |
| מספר תיק ניכויים (מס הכנסה וביטוח לאומי) | 910333444, פקיד שומה חיפה   |
| מספר תיק במס הכנסה                       | 044055069, פקיד שומה חיפה   |
| מספר עוסק מורשה                          | 044055069, פקיד שומה חיפה   |
| פרטי הבנק וחשבון הבנק                    | <b>בנק לאומי - 10, סניף מרכז עסקים חיפה (876),</b><br>פל ים 2, חיפה, מיקוד 3309502, <b>חשבון בנק</b><br><b>מסוג חח"ד שמספרו 103200/25</b> |
| 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

### ב. להלן נתונים על מצבת הנכסים הקבועים של העסק ליום 31.12.2021:

| תאריך מכירה | הנכס נמכר | שיעור פחת | עלות בש"ח | תאריך הפעלה | תאריך רכישה | שם הנכס             |    |
|-------------|-----------|-----------|-----------|-------------|-------------|---------------------|----|
| --          | לא        | 2%        | 1,200,000 | 31.12.2015  | 25.11.2015  | מבנה (לא כולל קרקע) | 1. |
| 31.10.2021  | כן        | 20%       | 400,000   | 01.09.2017  | 01.09.2017  | משאית מרצדס         | 2. |
| --          | לא        | 15%       | 80,000    | 10.06.2019  | 10.06.2019  | מערכת אבטחה         | 3. |
| --          | לא        | 20%       | 450,000   | 01.10.2021  | 01.10.2021  | 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 2021.
2. פרטי העסק בתוכנת השכר והנחיות מיוחדות:
  - א. פרטי העסק: כמפורט בסעיף א' לעיל (נתונים כלליים).
  - ב. תקן ימי העבודה בעסק: 5 ימים בשבוע.
  - ג. בתלושי השכר יכתב "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: 9  
 מועד הבחינה: דצמבר 2022

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

| אינדקס חשבונות        |                               |
|-----------------------|-------------------------------|
| קבוצה                 | שם החשבון                     |
| ספקים                 | דלתות המזרח בע"מ              |
| ספקים                 | נדל"ן להשכרה בע"מ             |
| לקוחות                | דלתות המרכז בע"מ              |
| מוסדות זכאים שונים    | מע"מ עסקאות                   |
| מוסדות זכאים שונים    | מס תשומות                     |
| מוסדות זכאים שונים    | חז"ר מע"מ                     |
| מוסדות זכאים שונים    | מקדמות מס הכנסה               |
| מוסדות זכאים שונים    | חז"ר מס הכנסה ניכויים-שכר     |
| מוסדות זכאים שונים    | חז"ר מס הכנסה ניכויים - ספקים |
| מוסדות זכאים שונים    | חז"ר ביטוח לאומי ניכויים      |
| מוסדות זכאים שונים    | חז"ר קופת פנסיה - ניצנים      |
| מוסדות זכאים שונים    | חז"ר קרן השתלמות - עידנים     |
| מוסדות זכאים שונים    | חז"ר פקיד שומה חיפה           |
| מוסדות זכאים שונים    | חז"ר עובדים                   |
| רכוש קבוע             | רכוש קבוע                     |
| רכוש קבוע             | פחת נצבר רכוש קבוע            |
| קופות ובנקים          | צ'קים לקבל                    |
| קופות ובנקים          | קופת צ'קים                    |
| קופות ובנקים          | בנק לאומי חשבון 103200/25     |
| 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 | רווח הון ממכירת נכסים קבועים  |
| הון עצמי              | הון בעלים 01.01.2021          |
| הון עצמי              | משיכות פרטיות                 |
| הון עצמי              | חז"ר יואב כהן                 |

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: 9  
 מועד הבחינה: דצמבר 2022

ה. להלן מאזן הבוחן של העסק ליום 30.11.2021:

| מאזן בוחן ליום 30.11.2021 בש"ח |                   |                                   |
|--------------------------------|-------------------|-----------------------------------|
| זכות                           | חובה              | חשבון                             |
|                                | 284,000           | בנק לאומי חשבון 103200/25         |
|                                | 1,730,000         | רכוש קבוע                         |
| 138,706                        |                   | פחת נצבר רכוש קבוע                |
| 44,670                         |                   | חו"ז מע"מ                         |
|                                | 192,000           | מקדמות מס הכנסה                   |
| 800,000                        |                   | הון בעלים 01.01.2021              |
|                                | 200,000           | משיכורת פרטיות                    |
| 3,100                          |                   | חו"ז מס הכנסה ניכויים - שכר       |
| 3,324                          |                   | חו"ז ביטוח לאומי ניכויים          |
| 3,800                          |                   | חו"ז קופת פנסיה - ניצנים          |
| 1,800                          |                   | חו"ז קרן השתלמות - עידנים         |
| 18,400                         |                   | חו"ז פקיד שומה חיפה (מקדמה 11/21) |
| 13,200                         |                   | חו"ז עובדים                       |
| 9,600,000                      |                   | מכירות                            |
|                                | 282,300           | מלאי 01.01.2021                   |
|                                | 6,800,000         | קניות סחורה                       |
|                                | 250,000           | הוצאות הובלה למחסן                |
|                                | 207,900           | הוצאות משכורת                     |
|                                | 52,000            | הוצאות נלוות למשכורת              |
|                                | 180,000           | הוצאות פרסום                      |
|                                | 150,000           | הוצאות סולר                       |
|                                | 70,000            | הוצאות חשמל                       |
|                                | 132,000           | הוצאות שכירות                     |
|                                | 26,800            | הוצאות טלפון ותקשורת              |
|                                | 66,630            | הוצאות פחת משאיות                 |
|                                | 23,370            | עמלות בנק                         |
| 20,000                         |                   | רווח הון ממכירת נכסים קבועים      |
| <b>10,647,000</b>              | <b>10,647,000</b> | <b>סה"כ</b>                       |

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           |
|------------------|------|------------|-----------------|
| 1,500            | 80   | יחידות     | דלת פנים למינטו |
| 1,800            | 90   | יחידות     | דלת פנים טופ    |



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת  
סמל מקצוע הבחינה: 81622  
מספר מערכת: 9  
מועד הבחינה: דצמבר 2022



## 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 היי - דור". 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: 9  
 מועד הבחינה: דצמבר 2022

## 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) (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        | עידן יוחאי   |
| תעודת זהות                | 02791544-6   |
| תאריך לידה                | 20/12/1979   |
| כתובת                     | דרך הים 5, בית חרות מיקוד 4029100                      |
| מספר טלפון נייד           | 077-8878870  |
| מספר טלפון נייד           | 050-8878870  |
| תושב/ת ישראל              | כן   |
| חברות בקופת חולים         | כללית  |
| כתובת דואר אלקטרוני       | <a href="mailto:edan.i@gmail.com">edan.i@gmail.com</a> |
| פרטים על משכורת ממעביד זה | משכורת חודש  |
| תאריך תחילת העבודה        | 01/07/2015   |
| מצב משפחתי                | רווק   |
| חבר/ת קיבוץ/ מושב שיתופי  | לא   |
| פרטי חשבון בנק            | בנק לאומי (10), סניף 681, חשבון 6087070                |

| 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 עידן יוחאי 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 עידן יוחאי בחודש דצמבר 2021:

נתוני שכר ונתונים נוספים של העובד עידן יוחאי בחודש דצמבר 2021:

|          |          |
|----------|----------|
| שכר יסוד | 18,000 ₪ |
| נסיעות   | 450 ₪    |
| ביגוד    | 1,150 ₪  |

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

|                                    |            |
|------------------------------------|------------|
| <u>קן השתלמות - עידנים השתלמות</u> |            |
| נתח העובד                          | נתח המעביד |
| 2.50%                              | 7.50%      |
| השתלמות                            |            |

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

הפק תלוש שכר לחודש דצמבר 2021 לעובד עידן יוחאי (4 נקודות).

- הפק טופסי 102 (מס הכנסה ביטוח לאומי) לסגירת חודש הדיווח דצמבר 2021 (1 נקודות).
- הפק דוחות לקרן הפנסיה ולקרנות ההשתלמות לחודש דצמבר 2021 (1 נקודות).
- הפק פקודת משכורת להנהלת החשבונות בגין חודש דצמבר 2021 (1 נקודות).
- הפק דוח עלות מעביד בגין חודש דצמבר 2021 (1 נקודות).





## תחום בחינות

### פרק שלישי – תוכנה להנהלת חשבונות

הקם את העסק "היי - דור" הנ"ל בתוכנת הנהלת חשבונות. הקלד את שם העסק שהוקם (להצגה על המסך או ככותרת להדפסה): "היי - דור", 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 "היי - דור" 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: 9  
מועד הבחינה: דצמבר 2022

### א. חשבונית מס

|  |                 |   |            |
|--|-----------------|---|------------|
| <b>ה"י - דור</b><br>דרך העצמאות 77, חיפה מיקוד 3303339<br>04-8603030 |                 | <b>עוסק מורשה מס'</b><br>44055069                             |            |
| <b>חשבונית מס מס' 99800</b>  |                 |   |            |
| תאריך: 08/12/2021  |                 | לכבוד<br>ד"ר חגית המרכזי "צ"ח<br>הנשיא ויצמן 33, חדרה 3842240 |            |
| ת.ד. 513640650   |                 | צ.ח. מס'  |            |
| <b>העתק</b>  |                 |   |            |
| כמות   | פרטים           | מחיר ליחידה   | סה"כ       |
| 60   | דלת פנים למינטו | 2,600   | 156,000.00 |
| 50   | דלת פנים טופ    | 3,700   | 185,000.00 |
|  |                 | סה"כ  | 341,000.00 |
| <b>הערות:</b><br>לעסק פטור מיכוי מס במקור בתוקף עד 31.03.2023        |                 | מע"מ 17%  | 57,970.00  |
|  |                 | סה"כ כולל מע"מ  | 398,970.00 |
| זמן פירעון 31/12/2021<br>חתימה                                       |                 | פ"י - פ"ח   |            |

### ב. חשבונית זיכוי

|   |                 |   |           |
|---|-----------------|---|-----------|
| <b>ה"י - דור</b><br>דרך העצמאות 77, חיפה מיקוד 3303339<br>04-8603030              |                 | <b>עוסק מורשה מס'</b><br>44055069                             |           |
| <b>חשבונית זיכוי מס' 5300</b>   |                 |   |           |
| תאריך: 09/12/2021   |                 | לכבוד<br>ד"ר חגית המרכזי "צ"ח<br>הנשיא ויצמן 33, חדרה 3842240 |           |
| ת.ד. 513640650  |                 | צ.ח. מס'  |           |
| <b>העתק</b>   |                 |   |           |
| כמות  | פרטים           | מחיר ליחידה   | סה"כ      |
| 6   | דלת פנים למינטו | 2,600   | 15,600.00 |
| 6   | דלת פנים טופ    | 3,700   | 22,200.00 |
|   |                 | סה"כ  | 37,800.00 |
| סחורה פגומה מחשבונית 99800<br>זיכוי את חשבונכם אצלנו בגין החזר סחורה כמפורט להלן: |                 | מע"מ 17%  | 6,426.00  |
|   |                 | סה"כ כולל מע"מ  | 44,226.00 |
| זמן פירעון 09/12/2021<br>חתימה  |                 | פ"י - פ"ח   |           |



## תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת  
סמל מקצוע הבחינה: 81622  
מספר מערכת: 9  
מועד הבחינה: דצמבר 2022

### ג. קבלה

|  |                   |  |       |
|--|-------------------|--|-------|
| <b>היי - דור</b><br>דרך העצמאות 77, חיפה מיקוד 3303339<br>04-8603030             |                   | <b>עוסק מורשה מס'</b><br><b>44055069</b>         |       |
| <b>קבלה מס' 344696</b>   |                   |  |       |
| תאריך: 14/12/2021<br>513640650   |                   | דלתות המרכז בע"מ<br>הנשיא ויצמן 33, חדרה 3842240 |       |
| <b>הערת</b>  |                   | עשבונית 99800 בניכוי חשבונית זיכוי 5300          |       |
| <b>מספר המחאה</b>  |                   | <b>מספר הכנסה</b>                                |       |
| 88600  | 12                | 684  | 60670 |
| 354,744  | 31/12/2021        |  |       |
| 354,744  | סה"כ המחאות       |  |       |
| -  | מזומן             |  |       |
| -  | כרטיס אשראי       |  |       |
| -  | ניכוי מס במקור 0% |  |       |
| 354,744  | סה"כ תקבול        |  |       |
| הערות:<br>לעסק פטור מניכוי מס במקור בתוקף עד 31.03.2023<br>זמן פירעון 31/12/2021 |                   | חתימה<br>פ"י - 9/9                               |       |

### ד. חשבונית מס

|   |                |   |  |
|---|----------------|---|--|
| <b>נדל"ן להשכרה בע"מ</b><br>החומה 12, ראשון לציון<br>03-5025200     |                | <b>עוסק מורשה מס'</b><br><b>512788789</b>               |  |
| <b>חשבונית מס מס' 754699</b>  |                |   |  |
| תאריך: 20/12/2021   |                | לכבוד<br>ה"י - ד"ר<br>דרך הצמאות 77, חיפה מיקוד 3303339 |  |
| <b>מקור</b>   |                | צ.נ.מ. מס' 44055069                                     |  |
| <b>כמות</b>   |                | <b>פרטים</b>  |  |
| 12  |                | שכירות קרקע לתקופה 01/11/2021 עד 31/10/2022             |  |
| 144,000.00  | 12,000         |   |  |
| -   |                |   |  |
| 144,000.00  | סה"כ           |   |  |
| 24,480.00   | מע"מ 17%       |   |  |
| 168,480.00  | סה"כ כולל מע"מ |   |  |
| הערות:<br>לחברה אישור פטור מניכוי מס במקור<br>זמן פירעון 20.01.2022 |                | חתימה<br>נציג אלהשכרה בע"מ                              |  |



## תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבוניות מעשית מורחבת  
 סמל מקצוע הבחינה: 81622  
 מספר מערכת: 9  
 מועד הבחינה: דצמבר 2022

### ה. חשבונית מס

|  |                 |  |            |
|--|-----------------|--|------------|
| עוסק מורשה מס'<br>511228229  |                 | דלתות המזרח בע"מ<br>שד ויצמן 15, נתניה 4225004<br>09-8820200 |            |
| חשבונית מס מס' 190400  |                 |  |            |
| תאריך: 26/12/2021  |                 |  |            |
| מקור<br>44055069   |                 | צ.מ.מ. מס'<br>3303339  |            |
| כמות   | פרטים           | מחיר ליחידה  | סה"כ       |
| 80   | דלת פנים למינטו | 1,300  | 104,000.00 |
| 80   | דלת פנים טופ    | 1,600  | 128,000.00 |
|  |                 | סה"כ   | 232,000.00 |
| הערות:<br>לחברה אישור ניכוי מס במקור בשיעור 3% בתוקף עד 31.03.2023 |                 | מע"מ 17%   | 39,440.00  |
|  |                 | סה"כ כולל מע"מ   | 271,440.00 |
| זמן פירעון 31/12/2021  |                 | צאתות המל"מ ב"מ  |            |
| חתימה  |                 |  |            |

### ו. טופס הפקדה צ'ק

| הפקדת מזומן/צ'קים |                      | בנק לאומי - 10                                       |          |            |      |            |            |
|-------------------|----------------------|--|----------|------------|------|------------|------------|
| תאריך: 31/12/2021 |                      | סניף מרכז עסקים חיפה (876)                           |          |            |      |            |            |
| חח"ד<br>103200/25 | מספר חשבון<br>101102 | מאת: היי - דור<br>דרך העצמאות 77, חיפה מיקוד 3303339 |          |            |      |            |            |
| מזומנים           |                      | צ'קים  |          |            |      |            |            |
| סה"כ              | כמות                 | ערך  | מספר צ'ק | בנק ז.פ.   | סניף | מספר חשבון | סכום הצ'ק  |
| -                 | -                    | 200  | 88600    | 31/12/2021 | 12   | 684        | 354,744    |
| -                 | -                    | 100  |          |            |      |            |            |
| -                 | -                    | 50   |          |            |      |            |            |
| -                 | -                    | 20   |          |            |      |            |            |
| -                 |                      |  |          |            |      |            | 354,744    |
| סה"כ מזומנים      |                      |  |          |            |      |            | סה"כ צ'קים |



שם מקצוע הבחינה: חשבוונאות מעשית מורחבת  
 סמל מקצוע הבחינה: 81622  
 מספר מערכת: 9  
 מועד הבחינה: דצמבר 2022

## תחום בחינות

12. מצ"ב העתק צ'ק עבור חוב מקדמות חודש נובמבר 2021. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן בגין (2 נקודות).

|  |          |  |
|--|----------|--|
| <b>היי – דור</b>                                 |          | <b>בנק לאומי – 10</b>                                      |
| דרך העצמאות 77, חיפה מיקוד 3303339<br>04-8603030 |          | סניף מרכז עסקים חיפה (876)<br>פל ים 2, חיפה, מיקוד 3309502 |
| <b>שלמו לפקודת:</b>                              |          | מס הכנסה בלבד.   |
| 18,400 ₪   |          | שמונה עשר אלף וארבע מאות ₪ בלבד.                           |
| <b>תאריך</b> 15/12/2021                          |          | <b>חתימה</b> היי – דור                                     |
| 103200/25  | 10/876   | 77001  |
| מספר חשבון                                       | בנק/סניף | מספר שיק   |

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 פקודת יומן בגינם (2 נקודות):

| מספר צ'ק | זמן פירעון | נמשך/בנק                                | לפקודת              | פרטים                      | סכום הצ'ק בש"ח |
|----------|------------|---|---------------------|----------------------------|----------------|
| 76999    | 02/12/2021 | בנק לאומי סניף 876 חשבון מספר 103200/25 | גידן יוחאי          | בגין שכר נטו, חודש 11/2021 | 13,200         |
| 77000    | 15/12/2021 | בנק לאומי סניף 876 חשבון מספר 103200/25 | ניצנים קרן פנסיה    | בגין שכר חודש 11/2021      | 3,800          |
| 77002    | 15/12/2021 | בנק לאומי סניף 876 חשבון מספר 103200/25 | עידנים קרן השתלמות  | בגין שכר חודש 11/2021      | 1,800          |
| 77003    | 15/12/2021 | בנק לאומי סניף 876 חשבון מספר 103200/25 | מס הכנסה ניכויים    | בגין שכר חודש 11/2021      | 3,100          |
| 77004    | 15/12/2021 | בנק לאומי סניף 876 חשבון מספר 103200/25 | ניטוח לאומי ניכויים | בגין שכר חודש 11/2021      | 3,324          |

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: 9  
 מועד הבחינה: דצמבר 2022

### 15. ניכוי מס במקור מספקים

א. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן מתאימה עבור הקבלה להלן, שים לב לניכוי מס במקור (3 נקודות).

|  |                |                                    |                   |
|--|----------------|------------------------------------|-------------------|
| דלתות המזרח בע"מ<br>שד ויצמן 15, נתניה 4225004<br>09-8820200                                       |                | עוסק מורשה מס'<br>511228229        |                   |
| <b>קבלה מס' 170800</b>   |                |                                    |                   |
| תאריך: 31/12/2021  |                | עוסק מורשה מס' 44055069            |                   |
| נתקבל מאת:   | ה"י – דור      | דרך העצמאות 77, חיפה מיקוד 3303339 |                   |
| כתובת  | חשבונית 190400 |                                    |                   |
| עבור:  | <b>מקור</b>    |                                    |                   |
| מספר המחאה   | בנק            | סניף                               | חשבון             |
| 77005  | 10             | 876                                | 103200/25         |
| 263,297  |                |                                    | 31/12/2021        |
|  |                |                                    | סה"כ המחאות       |
|  |                |                                    | מזומן             |
|  |                |                                    | כרטיס אשראי       |
|  |                |                                    | ניכוי מס במקור 3% |
|  |                |                                    | סה"כ תקבול        |
|  |                |                                    | 271,440           |
| חתימה  |                | <i>בלתות האגף ב"מ</i>              |                   |
| <b>הערות:</b><br>לחברה אישור ניכוי מס במקור בשיעור 3% בתוקף עד 31.03.2023<br>זמן פירעון 31/12/2021 |                |                                    |                   |

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

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



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת  
סמל מקצוע הבחינה: 81622  
מספר מערכת: 9  
מועד הבחינה: דצמבר 2022

## תחום בחינות

### דוח נסיעות לחו"ל

16. מר יואב כהן נסע בתאריך 02.12.2021 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 יואב כהן במסגרת נסיעה זו (1 נקודות).

דוח נסיעה לחו"ל עפ"י תקנות מ"ה  
לשנת 2021  
נסיעה מספר 1  
שם הנישום: היי-דור מספר תיק במס הכנסה: 044055069

שם הנוסע: יואב כהן  
ארץ יעד: גרמניה  
מטרת הנסיעה: תצוגות וביקור במפעלים  
תאריך יציאה: 02.12.2021  
תאריך חזרה: 10.12.2021  
סה"כ ימים: 9

מטבע: \$ ארה"ב שער חליפין: 3.168 ₪

שם הנוסע: יואב כהן  
ארץ יעד: גרמניה  
מטרת הנסיעה: תצוגות וביקור במפעלים  
תאריך יציאה: 02.12.2021  
תאריך חזרה: 10.12.2021  
סה"כ ימים: 9

מטבע: \$ ארה"ב שער חליפין: 3.168 ₪

| שולם על ידי הנוסע | הוצאה בפועל עד התקרה (מוכרת) |       | ימים/כמות | סך הוצאה      |               | עודפת (לא מוכרת) | שולם על ידי הנוסע |
|-------------------|------------------------------|-------|-----------|---------------|---------------|------------------|-------------------|
|                   | ₪                            | \$    |           | ₪             | \$            |                  |                   |
| כן                | 4,752                        | 1,500 | 9         | 4,752         | 1,500         | -                | כן                |
| כן                | 8,122                        | 2,564 | 7         | 8,122         | 2,564         | 748              | כן                |
| כן                | 871                          | 275   | 1         | 871           | 275           | 396              | כן                |
| כן                | 1,825                        | 576   | 9         | 1,825         | 576           | -                | כן                |
| כן                | 2,851                        | 900   | 9         | 2,851         | 900           | -                | כן                |
|                   |                              |       |           | <b>18,421</b> | <b>5,815</b>  |                  |                   |
|                   |                              |       |           | <b>1,144</b>  | <b>19,566</b> | <b>6,176</b>     |                   |

|             |               |              |
|-------------|---------------|--------------|
| <b>סה"כ</b> | <b>18,421</b> | <b>5,815</b> |
|-------------|---------------|--------------|

|               |              |                                      |
|---------------|--------------|--------------------------------------|
| <b>2,851</b>  | <b>900</b>   |                                      |
| <b>12,672</b> | <b>4,000</b> | תשלום בהעברה בנקאית לפי שע"ח 3.168 ₪ |
| <b>6,894</b>  | <b>2,176</b> | תשלום בהעברה בנקאית לפי שע"ח 3.168 ₪ |

פירוט המקדמות ששולמו לנוסע זכאות העובד לאש"ל

**מקדמה ששולמה בתאריך 02.12.2021**

**יתרת לזכות הנוסע שולמה בתאריך 11.12.2021**

לפי טבלאות 01/2021

|                          |                                |
|--------------------------|--------------------------------|
| מחלקת תורים ומחלקת עסקים | 100% ממחיר הכרטיס              |
| מחלקת ראשונה             | 100% ממחיר הכרטיס במחלקת עסקים |

הוצאות לינה מוכרות - 7 לילות ראשונים עד 250 \$ לילה ו-300 \$ לילה 75% מההוצאה לא פחות מ-129 \$ ולא יותר מ-220 \$ לילה מעל 90 לילות 129 \$ לילה - החל מהלינה הראשון.

הוצאות אש"ל מוכרות - אם נדרשו הוצאות לינה כגיל עד 82 \$ ליום אם לא נדרשו הוצאות לינה עד 137 \$ ליום.

אשכריות רכב - עד 64 \$ ליום.

עפ"י קובץ תקנות 5522 מיום 16.5.93.

יואב כהן  
חתימת הנישום



## תחום בחינות

### התאמת בנק

17. להלן דף התנועות בחשבון הבנק של העסק "היי - דור" כפי שהתקבל מהבנק.

הקלד את התנועות לחודש דצמבר 2021 בתוכנת הנהלת החשבונות (קליטת דפי בנק). הדפס את דף הקליטה (2 נקודות).

| 3309502 פל ים 2, חיפה, מיקוד      |            | סניף מרכז עסקים חיפה (876) |            | בנק לאומי - 10                               |        |            |
|-----------------------------------|------------|----------------------------|------------|--|--------|------------|
| דף מידע מס' 12                    |            | היי - דור                  |            | 31.12.2021 01.12.2021                        |        |            |
| דרך העצמות 77, חיפה מיקוד 3303339 |            | תקופה                      |            |  |        |            |
| 103200/25                         |            | חשבון חח"ד מס'             |            |  |        |            |
| ח/ז                               | יתרה       | זכות                       | חובה       | פרטים  | אסמכתא | תאריך ערך  |
| ז                                 | 284,000.00 |                            |            | יתרה מדף קודם                                |        | 01/12/2021 |
|                                   | 271,328.00 | -                          | 12,672.00  | העברה בנקאית, מט"ח<br>\$4,000 לטובת יואב כהן | 66450  | 02/12/2021 |
| ז                                 | 258,128.00 | -                          | 13,200.00  | צ'ק  | 76999  | 02/12/2021 |
| ז                                 | 251,234.00 | -                          | 6,894.00   | העברה בנקאית, מט"ח<br>\$2176 לטובת יואב כהן  | 66451  | 11/12/2021 |
| ז                                 | 247,434.00 | -                          | 3,800.00   | צ'ק  | 77000  | 15/12/2021 |
| ז                                 | 229,034.00 | -                          | 18,400.00  | צ'ק  | 77001  | 15/12/2021 |
| ז                                 | 227,234.00 | -                          | 1,800.00   | צ'ק  | 77002  | 15/12/2021 |
| ז                                 | 224,134.00 | -                          | 3,100.00   | צ'ק  | 77003  | 15/12/2021 |
| ז                                 | 220,810.00 | -                          | 3,324.00   | צ'ק  | 77004  | 15/12/2021 |
| ז                                 | 176,140.00 | -                          | 44,670.00  | הרשאה לחיוב חשבון<br>לטובת מע"מ              | 10002  | 15/12/2021 |
| ז                                 | 530,884.00 | 354,744.00                 | -          | הפקדת צ'ק                                    | 88600  | 31/12/2021 |
| ז                                 | 267,587.00 | -                          | 263,297.00 | צ'ק  | 77005  | 31/12/2021 |
| ז                                 | 267,400.00 |                            | 187.00     | דמי ניהול חשבון                              | 44223  | 31/12/2021 |

### נתונים נוספים:

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

ב. דמי ניהול חשבון 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).





## תחום בחינות

### 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 250,000 ₪ שהוא נמוך 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 5,000 ₪ 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 (1 נקודות).
31. הדפס מאזן בוחן תנועות לחודש דצמבר 2021 (1 נקודות).
32. הדפס טיוטת דוח רווח והפסד לשנת 2021 (1 נקודות).
33. הדפס את טיוטת המאזן לסוף שנת 2021 (1 נקודות).
34. אתר והדפס את כל התנועות בחשבון בנק לאומי חשבון 103200/25 בחודש דצמבר 2021 שסכומן בטווח כולל בין 100 ₪ ל- 7,000 ₪ (1 נקודות).

**בהצלחה!**



## תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת  
סמל מקצוע הבחינה: 81622  
מספר מערכת: 9  
מועד הבחינה: דצמבר 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     |                           |