



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות יישומית ממוחשבת ראשי
סמל מקצוע הבחינה: 80339
מספר מערכת: 23
מועד הבחינה: פברואר 2023

מבחן גמר קורס הנהלת חשבונות סוג 3, ראשי

מעשי, מועד א'

קורסים שנפתחו החל בתאריך 1.1.2019

הנחיות לנבחן:

קרא בעיון את ההוראות לפני תחילת כתיבת המבחן.

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

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

משך הבחינה: חמש שעות.

ציון עובר: 56.

הנחיות כלליות:

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

הערה חשובה:

קבלת שאלון הבחינה, מחברת הבחינה או דף התשובות והשימוש בהם, מבחינת משרדנו, אישור של ידיעת ההנחיות לשמירה על טוהר הבחינות על כל המשתמע מכך ועל מחויבות הנבחן לפעול בהתאם.

ההנחיות כתובות בלשון זכר, אולם מכוונות לשני המינים.

© כל הזכויות שמורות למדינת ישראל.
אין להעתיק לצלם, לתרגם, לאחסן במאגרי מידע, לשדר או לקלוט
בכל אמצעי אלקטרוני, אופטי, מכני או אחר – אף חלק משאלון הבחינה.
לא ייעשה שימוש מסחרי ופרסומי מכל סוג שהוא ללא רשות בכתב
מאת מנהלת תחום הבחינות של זרוע העבודה במשרד הכלכלה והתעשייה.



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות יישומית ממוחשבת ראשי
סמל מקצוע הבחינה: 80339
מספר מערכת: 23
מועד הבחינה: פברואר 2023

ענה על כל השאלות 1-21:

- בגיליון המצורף לשאלון זה (נספח א'), נתונות היתרות בש"ח ליום 31.12.2021 וליום 31.12.2020 של חברת א.ב. כלי כתיבה ממותגים בע"מ, בעלת חנות לממכר וסחר בצידוד ומכשירי כתיבה ממותגים. כמו כן, נתונה בגיליון הנ"ל רשימה של הערות ואירועים שנרשמו בחברה בשנים 2021 ו-2020, תמצית הדוחות הכספיים ליום 31.12.2019 ותוצאות הפעילות לשנה שנסתיימה באותו תאריך.
- הקלד את היתרות הנתונות לגיליון 1 בתוכנת אקסל, כולל קבוצה ומספר חשבון (יש להוסיף למאזן הבוחן הנתון את יתרת המלאי לסוף כל שנה).
 - השתמש בפונקציות האקסל וחשב את סך הכול של כל טור כדי לבדוק את האיזון בין היתרות של טור החובה ובין היתרות של טור הזכות כמו שמופיע בתדפיס.
 - הדפס את גיליון 1.
 - צור גיליון נפרד (גיליון 2) הכולל את היתרות המאזניות ליום 31.12.2021 וליום 31.12.2020.
 - הדפס את גיליון 2.
 - צור גיליון נפרד (גיליון 3) הכולל את התנועות התוצאתיות לשנים שנסתיימו בתאריך 31.12.2021 ובתאריך 31.12.2020 (הערה: יש לכלול את חשבון חלוקת הדיבידנד בגיליון 3).
 - הדפס את גיליון 3.
 - צור גיליון נפרד (גיליון 4) וערוך בו דוח רווח והפסד לשנה שנסתיימה ביום 31.12.2021 ולשנה שנסתיימה ביום 31.12.2020, ראה הערה בתחתית השאלון.
 - הדפס את גיליון 4.
 - צור גיליון נפרד (גיליון 5), וערוך בו דוח על השינויים בהון העצמי לשנה שנסתיימה ביום 31.12.2021 ולשנה שנסתיימה ביום 31.12.2020, ראה הערה בתחתית השאלון.
 - הדפס את גיליון 5.
 - צור גיליון נפרד (גיליון 6), וערוך בו מאזן במבנה המלא, כולל הביאורים המפרטים את הסעיפים ליום 31.12.2021 וליום 31.12.2020, ראה הערה בתחתית השאלון.
 - הדפס את גיליון 6.
 - צור גיליון נפרד (גיליון 7) וערוך בו דו"ח תזרים מזומנים לשנת 2021 כולל הרכב הדו"ח (נייר עבודה).
 - הדפס את גיליון 7.
 - צור גיליון נפרד (גיליון 8) וחשב בו את היחסים הפיננסיים הבאים בהיבט הדו"חות הכספיים לשנת 2021: שיעור תשואה על ההון, שיעור רווח תפעולי, ימי ספקים, ימי מלאי והמנוף פיננסי.
 - הקפד על דיוק של שתי ספרות מימין לנקודה העשרונית).



שם מקצוע הבחינה: חשבוניות יישומית ממוחשבת ראשי
סמל מקצוע הבחינה: 80339
מספר מערכת: 23
מועד הבחינה: פברואר 2023

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

הערה:

בשאלות 8, 10 ו- 12 יש לערוך את הדוחות הכספיים בהתאם למבנה של הדוחות הכספיים ליום 31.12.2019 ולשנה שנסתיימה באותו תאריך המצורפים לשאלון הבחינה.
הקלד בקובץ, בכל גיליון מודפס, את שמך הפרטי, את מספר תעודת הזהות שלך ואת תאריך הבחינה.

בהצלחה!



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות יישומית ממוחשבת ראשי
סמל מקצוע הבחינה: 80339
מספר מערכת: 23
מועד הבחינה: פברואר 2023

חברת א. ב. כלי כתיבה ממותגים בע"מ		לחלן נתוני מאזן בוחן לימים 31.12.2021, 31.12.2020 ו- 31.12.2019 :		נספח א' - גיליון מצורף לשאלה			
כותרת	מספר למאזן בוחן	שם החשבון	חובה	זכות	חובה	זכות	הערה
100	1010	קופת מזומן	12,500	-	2,330	-	31.12.2019
100	1004	ער"ש בנק	22,200	-	21,500	-	31.12.2020
100	1000	קופת צ'קים	53,630	-	12,800	-	31.12.2021
300	3000	מבנה	485,000	-	485,000	-	2
300	3001	פחת נצבר מבנה	-	116,320	-	96,920	77,520
300	3002	ציוד וריהוט	340,800	-	185,200	-	4
300	3003	פחת נצבר ציוד וריהוט	-	98,900	-	64,820	46,300
300	3004	כלי רכב	225,000	-	205,000	-	3,4,5
300	3005	פחת נצבר כלי רכב	-	33,750	-	76,800	46,050
200	2000	לקוחות	590,100	-	555,800	-	-
100	1001	המחאות לגביה בבנק	239,770	-	183,300	-	-
200	2001	הפרשה לחובות מסופקים	-	69,000	-	56,000	44,000
350	3500	ספקים	-	600,850	-	677,600	630,000
350	3501	המחאות לפירעון	-	108,900	-	124,800	114,060
350	3502	הוצאות לשלם	-	41,500	-	41,400	40,800
600	6100	קניות סחורה	7,393,670	-	7,075,600	-	6,777,830
600	6101	החזר סחורה לספקים	-	274,970	-	268,960	237,170
650	6500	הכנסות ממכירות סחורה	-	9,298,790	-	8,754,430	8,350,500
650	6501	החזר סחורה מלקוחות	172,190	-	144,430	-	150,500
600	6000	מלאי פתיחה	280,400	-	275,660	-	295,000
800	8502	רווח (הפסד) מניירות ערך סחירים	-	1,270	-	8,370	5,460
800	8590	רווח (הפסד) מממשות רכוש קבוע	-	7,000	-	-	-
560	5600	עודפים לתחילת השנה	-	526,300	-	500,000	543,000
350	3503	חלויות שוטפות בגין הלוואות לזמן ארוך	-	50,400	-	50,400	50,400
150	1500	ניירות ערך סחירים	37,270	-	145,830	-	101,460
100	1002	הוצאות מראש	18,500	-	17,380	-	15,100
550	5500	הלוואות לזמן ארוך	-	210,800	-	151,200	201,600
750	7500	שכר עבודה הנהלה וכלליות	543,760	-	512,080	-	480,600
750	7502	נלוות לשכ"ע הנהלה וכלליות	104,720	-	99,100	-	94,300
800	8000	הוצאות ריבית על הלוואה	8,568	-	9,639	-	11,781
800	8001	ריבית אשראי ועמלות בנק	15,518	-	19,256	-	13,439
750	7502	משרדיות	65,159	-	63,455	-	55,600
700	7003	הוצאות שיווק ופרסום	310,500	-	299,270	-	230,000
750	7506	הוצאות חובות מסופקים	13,000	-	12,000	-	14,700
750	7583	הוצאות פחת מבנה	19,400	-	19,400	-	19,400
750	7584	הוצאות פחת ריהוט וציוד משרדי	34,080	-	18,520	-	18,520
700	7585	הוצאות פחת כלי רכב	33,750	-	30,750	-	30,750
810	8100	הוצאות מסים על הכנסה	65,400	-	43,700	-	23,000
350	3504	חוי"ז מע"מ	-	18,100	-	19,010	18,940
350	3505	חוי"ז עובדים ומוסדות בגין שכר	-	120,200	-	120,590	105,900
350	3505	מס הכנסה בניכוי מקדמות	-	10,100	-	8,700	8,300
560	5601	הון מניות רגילות בנות 1 ש"ע	-	15,000	-	12,500	12,500
560	5602	פרמיה על מניות	-	185,000	-	67,500	67,500
700	7005	הוצאות אחזקת כלי רכב	38,200	-	41,300	-	40,200
750	7520	שרותים מקצועיים ושכ"ט חשבונאות	87,800	-	82,500	-	82,600
750	7505	הוצאות דואר ותקשורת	30,900	-	29,200	-	30,100
750	7501	שכר עבודה מחלקת המכירות	356,965	-	330,500	-	359,360
750	7503	נלוות לשכ"ע מחלקת המכירות	68,400	-	59,500	-	64,110
810	8199	דיבידנד שחולק	120,000	-	120,000	-	120,000
			-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-
		סה"כ	11,787,150	11,787,150	11,100,000	11,100,000	10,600,000



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות יישומית ממוחשבת ראשי
סמל מקצוע הבחינה: 80339
מספר מערכת: 23
מועד הבחינה: פברואר 2023

להלן מידע נוסף על אודות החברה:

1. בתאריך 1.1.2019 נתקבלה הלוואה בסך 302,400 ₪ בפירעון חודשי על חשבון הקרן בסך 4,200 ₪ והריבית שנצברה על יתרת ההלוואה.
2. 70% משטח המבנה משמש את מחלקת המכירות והתצוגה והיתר משמש הנהלת החברה.
3. הרכבים משמשים את החברה לצורך הובלה ללקוחות בלבד (הוצאות מכירה).
4. בתאריך 1.1.2021 רכשה החברה רכב חדש בעלות של 225,000 ₪ וצידוד בעלות של 155,600 ₪.
5. ביום 1.1.2021 מכרה החברה את כל הרכבים הישנים תמורת 135,200 ₪, הפחת שנצבר ליום המכירה בגינם הסתכם בסך 76,800 ₪. רווח ההון מהמכירה הסתכם בסך של 7,000 ₪.
6. ההשקעה בניירות ערך סחירים מסווגת כהשקעה שוטפת בהתאם לגילוי דעת 44 של לשכת רואי חשבון בישראל.
- א. החברה משקיעה בתום כל חודש סך 3,000 ₪ בניירות הערך הסחירים.
- ב. בשנת 2020 ובשנת 2021 לחברה היה רווח מעליית ערכן בסך 8,370 ₪ וסך 1,270 ₪ בהתאמה.
- ג. בתאריך 16.1.2021 מכרה החברה את כל ניירות הערך שהיו לה תמורת 145,830 ₪.
7. החברה נוהגת לחלק דיבידנד ב- 30 ביוני בכל שנה בסכום קבוע בסך 120,000 ₪.
8. בתאריך 1.7.2021 הנפיקה החברה 2,500 מניות רגילות בנות 1 ₪ ע.ג. תמורת 120,000 ₪.
9. מלאי הסגירה ליום 31.12.2021 הוערך בסך 293,200 ₪.



שם מקצוע הבחינה: חשבוניות יישומית ממוחשבת ראשי
סמל מקצוע הבחינה: 80339
מספר מערכת: 23
מועד הבחינה: פברואר 2023

תמצית תוצאות הפעילות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2019:

חברת א. ב. כלי כתיבה ממותגים בע"מ		
<u>דוח רווח והפסד לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>לשנת 2019</u>		
<u>בשקלים חדשים</u>	<u>רשימה</u>	
8,200,000	א	הכנסות ממכירות נטו
6,560,000	ב	עלות המכירות
1,640,000		רווח גולמי
738,000	ג	הוצאות מכירה
782,240	ד	הוצאות הנהלה וכלליות
119,760		רווח תפעולי
19,760	ה	הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
100,000		רווח תפעולי לאחר מימון
-	ו	הכנסות אחרות
100,000		רווח נקי לפני מסים על הכנסה
23,000		מסים על הכנסה
77,000		רווח נקי לאחר מס מפעולות רגילות



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות יישומית ממוחשבת ראשי
סמל מקצוע הבחינה: 80339
מספר מערכת: 23
מועד הבחינה: פברואר 2023

חברת א. ב. כלי כתיבה ממותגים בע"מ		
<u>דוח רווח והפסד לשנה שנסיימה ביום 31 בדצמבר</u>		
רשימות לדוח רווח והפסד		
בשקלים חדשים		
<u>לשנת 2019</u>		א מכירות נטו
8,350,500		הכנסות ממכירות סחורה
(150,500)		החזר סחורה מלקוחות
<u>8,200,000</u>		סה"כ
<u>לשנת 2019</u>		ב עלות המכירות
295,000		מלאי פתיחה
6,777,830		קניות סחורה
(237,170)		החזר סחורה לספקים
(275,660)		מלאי סגירה רו"ה
<u>6,560,000</u>		סה"כ
<u>לשנת 2019</u>		ג הוצאות מכירה
359,360		שכר עבודה מחלקת מכירות
64,110		נלוות לשכ"ע מחלקת מכירות
230,000		הוצאות שיווק מכירה ופרסום
30,750		הוצאות פחת כלי רכב
40,200		הוצאות אחזקת כלי רכב
13,580		הוצאות פחת מבנה (מחלקת מכירות)
<u>738,000</u>		סה"כ
<u>לשנת 2019</u>		ד הוצאות הנהלה וכלליות
480,600		שכר עבודה מינהלה
94,300		נלוות לשכ"ע מינהלה
55,600		משרדיות
82,600		שרותים מקצועיים ושכ"ט חשבונאות
14,700		הוצאות חובות מסופקים
5,820		הוצאות פחת מבנה (מינהלה)
18,520		הוצאות פחת ציוד וריהוט
30,100		הוצאות דואר ותקשורת
<u>782,240</u>		סה"כ
<u>לשנת 2019</u>		ה הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
11,781		הוצאות ריבית על הלוואה
13,439		ריבית אשראי ועמלות בנק
(5,460)		בניכוי רווח מניירות ערך סחירים
<u>19,760</u>		
<u>לשנת 2019</u>		ו הכנסות אחרות
-		רווח הון ממימוש רכוש קבוע
-		



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות יישומית ממוחשבת ראשי
סמל מקצוע הבחינה: 80339
מספר מערכת: 23
מועד הבחינה: פברואר 2023

תמצית הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2019:

חברת א. ב. כלי כתיבה ממותגים בע"מ			
מאזן ליום 31 דצמבר			
בשקלים חדשים			
נכסים	ביאור	31.12.2019	
נכסים שוטפים			
מזומנים ושווי מזומנים	3	13,200	
ניירות ערך סחירים		101,460	
לקוחות, נטו	4	639,250	
חייבים ויתרות חובה	5	15,100	
מלאי סגירה		275,660	
		1,044,670	
רכוש קבוע			
עלות	6	875,200	
פחת שנצבר		(169,870)	
		705,330	
		1,750,000	
סה"כ נכסים			
התחייבויות והון			
התחייבויות שוטפות			
חלויות שוטפות בגין הלוואות ז"א	8	50,400	
ספקים		630,000	
המחאות לפירעון לזמן קצר		114,060	
זכאים ויתרות זכות	7	173,940	
		968,400	
התחייבויות למן ארוך			
	8	201,600	
הון עצמי			
הון מניות		12,500	
פרמיה על מניות		67,500	
עודפים		500,000	
		580,000	
		1,750,000	
סה"כ התחייבויות והון			



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות יישומית ממוחשבת ראשי
סמל מקצוע הבחינה: 80339
מספר מערכת: 23
מועד הבחינה: פברואר 2023

חברת א. ב. כלי כתיבה ממותגים בע"מ			
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר			
3	מזומנים ושווי מזומנים	31.12.2019	
	קופה	2,250	
	מזומנים בבנק	10,950	
		13,200	
4	לקוחות, נטו	31.12.2019	
	המחאות לגבייה בבנקים	145,500	
	המחאות לגבייה בקופה	12,250	
	לקוחות בחובות פתוחים	525,500	
	הפרשה לחובות מסופקים	(44,000)	
		639,250	
5	חייבים ויתרות חובה	31.12.2019	
	הוצאות מראש	15,100	
		15,100	
6	רכוש קבוע ליום 31.12.2019	עלות בש"ח	פחת נצבר
	מבנים	485,000	(77,520)
	ציוד וריהוט	185,200	(46,300)
	כלי רכב	205,000	(46,050)
	סה"כ	875,200	(169,870)
7	זכאים ויתרות זכות	31.12.2019	
	חו"ז מע"מ	18,940	
	עובדים ומוסדות בגין שכר	105,900	
	מס הכנסה	8,300	
	הוצאות לשלם	40,800	
		173,940	
8	התחייבויות לזמן ארוך	31.12.2019	
	הלוואות שנתקבלו לז"א	252,000	
	בניכוי חלויות שוטפות	(50,400)	
		201,600	
חברת א. ב. כלי כתיבה ממותגים בע"מ			
דוח על שינויים בהון העצמי ליום 31.12.2019			
	הון מניות	קרנות הון	עודפים
	12,500	67,500	543,000
	-	-	77,000
	-	-	-
	-	-	(120,000)
	12,500	67,500	500,000
	יתרה ליום 1.1.2019		
	רווח לשנת 2019		
	הנפקת מניות		
	דיבידנד שחולק		
	יתרה ליום 31.12.2019		