



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:

- כתוב 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.
- לאחר הדפסת התדפיסים בתורך, יש לציין על גבי הדף הראשון את מספר הדפים שהודפסו.

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.

שם הנבחן/ת: _____ מספר תעודת זהות: _____



א. נתונים כלליים:

העסק "מחשוב הכרמל" עוסק בשיווק ובמסחר של ציוד היקפי ורכיבים למחשבים למיניהם. העסק מנהל חשבונות לפי השיטה הכפולה. מנהל העסק הוא **מר שי אלמו** שהוא גם בעל העסק. להלן פרטים על העסק שישמשו אותך לאורך כל הבחינה (להלן: "העסק").

כתובת העסק	דרך העצמאות 144, חיפה מיקוד 3341123.
טלפון	04-8664422.
פקס	04-8664423.
מספר תיק ניכויים (מס הכנסה וביטוח לאומי)	910044048, פקיד שומה חיפה.
מספר תיק במס הכנסה	044044048, פקיד שומה חיפה.
מספר עוסק מורשה	044044048, פקיד שומה חיפה.
פרטי הבנק וחשבון הבנק	בנק הפועלים – 12, סניף ראשי – 700, הנביאים 18 חיפה, חשבון בנק מסוג ח"ד שמספרו 44048.
מקדמות מס הכנסה	בשיעור 2% מהמחזור. דיווח חודשי.
ניכוי מס במקור	על פי תקנות מס הכנסה, לעסק אישור פטור מניכוי מס במקור – בתוקף עד 31.03.2024.
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:

שם הנכס	תאריך רכישה	תאריך הפעלה	עלות בש"ח	שיעור פחת	הנכס נמכר	תאריך מכירה	
מבנה (לא כולל קרקע)	31.12.2012	31.12.2012	800,000	2%	לא	--	1.
משאית מרצדס	01.12.2019	31.12.2019	400,000	20%	כן	31.08.2022	2.
מערכת אבטחה	01.12.2021	01.12.2021	70,000	15%	לא	--	3.
משאית וולוו	01.09.2022	01.09.2022	450,000	20%	לא	--	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 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.



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	מחשוב לכול בע"מ
לקוחות	ספקים	שלאגר בע"מ
רכוש קבוע	לקוחות	אלקטרו רומן 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	חו"ז ביטוח לאומי ניכויים
הוצאות הנהלה וכלליות	מוסדות וזכאים שונים	חו"ז קופת פנסיה - ניצנים
הוצאות (הכנסות) מימון	מוסדות וזכאים שונים	חו"ז קרן השתלמות - עידנים
הוצאות (הכנסות) אחרות	מוסדות וזכאים שונים	חו"ז פקיד שומה חיפה
	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 44048
	מכירות, נטו	מכירות
	עלות המכירות	קניית 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	חו"ז שי אלמו

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



ה. להלן מאזן הבוחן של העסק ליום 30.11.2022:

מאזן בוחן ליום 30.11.2022 בש"ח		
זכות	חובה	חשבון
	670,000	בנק הפועלים חשבון 44048
	1,320,000	רכוש קבוע
144,863		פחת נצבר רכוש קבוע
90,137		חו"ז מע"מ
	220,000	מקדמות מס הכנסה
1,015,000		הון בעלים 01.01.2022
	600,000	משיכורת פרטיות
11,000,000		מכירות
	700,000	מלאי 01.01.2022
	7,200,000	קניות סחורה
	300,000	הוצאות הובלה למחסן
	340,000	הוצאות משכורת
	70,000	הוצאות נלוות למשכורת
	320,000	הוצאות פרסום
	260,000	הוצאות סולר
	45,000	הוצאות חשמל
	154,000	הוצאות שכירות
	33,000	הוצאות טלפון ותקשורת
	53,260	הוצאות פחת משאיות
	14,740	עמלות בנק
50,000		רווח הון ממכירת נכסים קבועים
12,300,000	12,300,000	סה"כ

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
1,100	400	יחידות	לוח אם 40440
700	300	יחידות	כרטיס רשת 9135



**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 מחשוב הכרמל". 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).



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/ת מספר 1	
שם פרטי + שם משפחה	רעות וורקו
תעודת זהות	06111222-3
תאריך לידה	25/12/1979
כתובת	קרן היסוד 12, חיפה, מיקוד 3497012
מספר טלפון נייד	076-8998877
מספר טלפון בית	050-8998877
תושב/ת ישראל	כן
חברות בקופת חולים	כללית
כתובת דואר אלקטרוני	reut.w@gmail.com
פרטים על משכורת ממעביד זה	שכר עבודה
תאריך תחילת העבודה	01/01/2010
מצב משפחתי	רווקה
חבר/ת קיבוץ/ מושב שיתופי	לא
פרטי חשבון בנק	בנק פועלים (12), סניף 701, חשבון 75757

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	-



4. חשב את שכרה של העובדת רעות וורקו 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 העובדת רעות וורקו בחודש דצמבר 2022:

שכר לשעה רגילה	300	₪
כמות שעות רגילות	180	
כמות שעות נוספות לפי 125%	20	
כמות שעות נוספות לפי 150%	10	
נסיעות	500	₪
ביגוד	1,000	₪

נתונים נוספים:

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

קרן השתלמות – עידנים השתלמות	נתח העובד	נתח המעביד
השתלמות	2.50%	7.50%

יתרת ימי חופשה	תרת ימי חופשה ליום 31.12.2022 – 40 ימים (חודש דצמבר לא ניצל העובד ימי חופשה).
יתרת ימי מחלה	יתרת ימי מחלה ליום 31.12.2022 – 35 ימים (חודש דצמבר לא ניצל העובד ימי מחלה).
ימי עבודה	בפועל – 22, בתקן – 22.

הפק תלוש שכר לחודש דצמבר 2022 לעובדת רעות וורקו (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).



פרק שלישי – תוכנה להנהלת חשבונות

הקם את העסק "מחשוב הכרמל" הנ"ל בתוכנת הנהלת חשבונות. הקלד את שם העסק שהוקם (להצגה על המסך או ככותרת להדפסה): "מחשוב הכרמל", 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 31.03.2024.
- 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 "מחשוב הכרמל" מפעילותו בחודש דצמבר 2022. רשום או קלוט, עדכן והדפס פקודות יומן בגין כל אחד מהמסמכים (8 נקודות, 2 נקודות לכל מסמך).



א. חשבונית מס

עוסק מורשה מס' 44044048		מחשוב הכרמל דרך העצמאות 144, חיפה מיקוד 3341123 04-8664422	
חשבונית מס מס' 828000			
תאריך: 07/12/2022		לכבוד אלקטרו כואן הצ"ח	
513640650 ז.ח.מ.ס'		הנשיא ויצמן 33, חדרה 3842240	
העתק			
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
200,000.00	2,000	לוח אם 40440	100
77,000.00	1,100	כרטיס רשת 9135	70
277,000.00	סה"כ	הערות:	
47,090.00	מע"מ 17%	לעסק פטור מניכוי מס במקור בתוקף עד 31.03.2024	
324,090.00	סה"כ כולל מע"מ	זמן פירעון 31/12/2022	
		חתימה	
		<i>אחיה הכהן</i>	

ב. חשבונית זיכוי

עוסק מורשה מס' 44044048		מחשוב הכרמל דרך העצמאות 144, חיפה מיקוד 3341123 04-8664422	
חשבונית זיכוי מס' 120350			
תאריך: 09/12/2022		לכבוד אלקטרו כואן הצ"ח	
513640650 ז.ח.מ.ס'		הנשיא ויצמן 33, חדרה 3842240	
העתק		דיכוי את חשבונכם אצלנו בגין החזר סחורה כמפורט להלן: סחורה פגומה מחשבונית 828000	
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
8,000.00	2,000	לוח אם 40440	4
2,200.00	1,100	כרטיס רשת 9135	2
10,200.00	סה"כ		
1,734.00	מע"מ 17%		
11,934.00	סה"כ כולל מע"מ		
		זמן פירעון 09/12/2022	
		חתימה	
		<i>אחיה הכהן</i>	



ג. חשבונית מס

עוסק מורשה מס' 512700800		שלאגר בע"מ דרך העצמאות 79, חיפה 3303340 04-8622333	
חשבונית מס מס' 101101			
תאריך: <u>20/12/2022</u>			
44044048		צ.א.א. מס' מקור	
לכבוד מחשוב הכרמל דרך הצמאות 144, חיפה מיקוד 3341123			
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
40,000.00	40,000	פרסום חוצות וקידום מכירות	1
-			
40,000.00	סה"כ	הערות: לחברה אישור פטור מניכוי מס במקור	
6,800.00	מע"מ 17%		
46,800.00	סה"כ כולל מע"מ		
			זמן פירעון <u>20/01/2023</u>
			חתימה <u>שלאגר בע"מ</u>

ד. חשבונית מס

עוסק מורשה מס' 511228229		מחשוב לכול בע"מ שד ויצמן 15, נתניה 4225004 09-8820200	
חשבונית מס מס' 1022350			
תאריך: <u>25/12/2022</u>			
44044048		צ.א.א. מס' מקור	
לכבוד מחשוב הכרמל דרך הצמאות 144, חיפה מיקוד 3341123			
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
70,000.00	700	לוח אם 40440	100
42,000.00	350	כרטיס רשת 9135	120
112,000.00	סה"כ	הערות: לחברה אישור ניכוי מס במקור בשיעור 3% בתוקף עד 31.03.2024	
19,040.00	מע"מ 17%		
131,040.00	סה"כ כולל מע"מ		
			זמן פירעון <u>31/12/2022</u>
			חתימה <u>מחשוב לכול בע"מ</u>



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).

מחשוב לכול בע"מ		עוסק מורשה מס'			
שד ויצמן 15, נתניה 4225004		511228229			
09-8820200					
קבלה מס' 1001220					
נתקבל מאת :		מחשוב הכרמל			
כתובת		עוסק מורשה מס' 44044048 תאריך: 31/12/2022			
עבור :		דרך העצמאות 144, חיפה מיקוד 3341123			
		מקור			
		חשבונית 1022350			
מספר המחאה	בנק	סניף	חשבון	זמן פירעון	סכום
100300	12	700	44048	31/12/2022	127,109
הערות:					
לחברה אישור ניכוי מס במקור בשיעור 3% בתוקף עד 31.03.2024					
זמן פירעון 31/12/2022					
סה"כ המחאות		127,109			
מזומן		-			
כרטיס אשראי		-			
ניכוי מס במקור 3%		3,931			
סה"כ תקבול		131,040			
<i>מחשוב לכול בע"מ</i>				חתימה	

ב. הפק אישור ניכוי מס במקור 857/806 עבור הספק "מחשוב לכול בע"מ" לשנת 2022 (2 נקודות).

ג. הפק והדפס דוח 856 על נספחיו לשנת 2022 (2 נקודות).

דוח נסיעות לחו"ל

14. מר שי אלמו 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 שי אלמו במסגרת נסיעה זו

(2 נקודות).



דוח נסיעה לחו"ל עפ"י תקנות מ"ה

לשנת 2022

נסיעה מספר 1

שם הנישום: מחשוב הכרמל מספר תיק במס הכנסה: 044044048

שם הנוסע: שי אלמו

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
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- 7 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

ש	לפי שע"ח 3.379	13,516	4,000	תשלום בהעברה בנקאית
ש	לפי שע"ח 3.379	14,192	4,200	תשלום בהעברה בנקאית

מותר תוספת של 25% מהוצאות לינה ושהייה המותרות בניכוי (כולן או חלקן), בניסעות לארצות המנויות להלן: אוסטרליה, 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, שוויץ.

שי אלמו

חתימת הנישום



יש לצרף לדוח זה קבלות לנסיעה הנ"ל.



התאמת בנק

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

הנביאים 18 חיפה		סניף ראשי – 700					בנק הפועלים – 12	
		מחשוב הכרמל					דף מידע מס' 12	
		דרך העצמאות 144, חיפה מיקוד 3341123					01.12.2022 31.12.2022	
		חשבון חח"ד מס' 44048					תקופה	
ח/ז	יתרה	זכות	חובה	פרטים	אסמכתא	תאריך ערך		
ז	670,000.00			יתרה מדף קודם		01/12/2022		
	656,484.00	-	13,516.00	העברה בנקאית, מט"ח \$4,000 לטובת שי אלמו	108111	02/12/2022		
ז	642,292.00	-	14,192.00	העברה בנקאית, מט"ח \$4,200 לטובת שי אלמו	108112	11/12/2022		
ז	552,155.00	-	90,137.00	הרשאה לחיוב חשבון לטובת מע"מ	108113	15/12/2022		
ז	425,046.00	-	127,109.00	צ'ק	100300	31/12/2022		
ז	424,800.00		246.00	דמי ניהול חשבון	108114	31/12/2022		

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**).



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 590,000 ₪ 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 5,000 ₪ 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!

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	