



## מבחן גמר קורס חשבוונאות מעשית מורחבת מועד ב'

### הנחיות לנבחן:

קרא בעיון את ההנחיות לפני תחילת כתיבת המבחן.

#### מבנה השאלון ומפתח הערכה:

פרק	פרטים	משימות	ניקוד
א	הנהלת חשבונות חד צידית	1-5	10 נקודות
ב	תוכנת שכר ותוכנה להנהלת חשבונות		
ב	תוכנת שכר	6-12	16 נקודות
ב	תוכנה להנהלת חשבונות	13-33	74 נקודות
	סה"כ		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.
- 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: \_\_\_\_\_





ג. יתרות ספר תקבולים ותשלומים לתקופה של 11 חודשים שהסתיימו ביום 30.11.2022, וקידוד חשבונות:

נאנוס ספורט, נינט נאנוס, 034034033				
יתרות ספר תקבולים ותשלומים לתקופה של 11 חודשים שהסתיימה ביום 30.11.2022 בש"ח				
חשבון	חובה	זכות	סוג חשבון	קוד מיון ברוו"ה
מכירות		500,000	הכנסות	מכירות, נטו
קניות סחורה	220,000		הוצאות	עלות המכירות
ביטוחים	3,000		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
הוצאות פרסום	10,000		הוצאות	הוצאות מכירה
הוצאות סולר	35,000		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
הוצאות חשמל	16,800		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
הוצאות משרדיות	2,200		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
הוצאות טלפון ותקשורת	3,500		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
אחזקה ותיקונים	6,500		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
שמירה	11,000		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
<b>סה"כ</b>	<b>308,000</b>	<b>500,000</b>		

הערה: סכומים רלבנטיים אינם כוללים מע"מ

ד. הרכב המלאי ביחידות ובש"ח ללא מע"מ בתאריכים שונים:

תיאור	יחידת מידה	כמות			מחיר עלות ליחידה		
		31/12/2022	30/11/2022	31/12/2021	31/12/2022	30/11/2022	31/12/2021
רצועת כוח	יחידות	80	100	94	500	500	400
ספת כושר	יחידות	85	90	90	1,200	1,200	1,000

הערות:

- המלאי מוערך לפי שיטת FIFO.
- מחירי העלות של פריטי המלאי לפי שיטת FIFO בכל נקודת זמן נמוכים משווי המימוש נטו שלהם.



ה. בצע את כל המשימות 1-5, לפי ההנחיות והנתונים להלן ועל סמך הנתונים שהוצגו בסעיפים א'-ד' לעיל:

- הקם את העסק "נאנוס ספורט" הנ"ל בתוכנה להנהלת חשבונות חד צידית בהתאם לנתונים בסעיף א' לעיל. הקלד את שם העסק שהוקם (להצגה על המסך או כותרת להדפסה): "נאנוס ספורט", את שמך הפרטי, את שם המשפחה שלך ואת מספר ת"ז שלך. הדפס את פרטי העסק (אפשר להדפיס צילומי מסך) (1 נקודות).
- הקם את החשבונות בהתאם לנתונים בסעיף ג' לעיל, הקלד את היתרות ליום 30.11.2022 על פי נתוני טבלת יתרות ספר תקבולים ותשלומים שבסעיף ג'. שמור או עדכן למאגר הקבוע. הדפס את יומן תקבולים ותשלומים בגין היתרות ליום 30.11.2022 (2 נקודות).
- להלן מסמכים של העסק "נאנוס ספורט" מפעילותו בחודש דצמבר 2022. רשום או קלוט, עדכן והדפס יומן תקבולים ותשלומים בגין כל אחד מהמסמכים הבאים (3 נקודות לכל מסמך):

**א. חשבונית מס**

עוסק מורשה מס' 34034033		נאנוס ספורט אחד העם 17, קריית אתא, מיקוד 2803363 04-8777666	
<b>חשבונית מס מס' 24550</b>			
תאריך: 4/12/2022		לכבוד ספורט המרכז בע"מ המסגר 25, חיפה 2629033	
514150150		צ.נ.מ. מס'	
<b>העתק</b>			
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
19,200.00	1,200	רצועת כוח	16
20,000.00	2,000	ספת כושר	10
39,200.00	סה"כ		
6,664.00	מע"מ 17%	הערות: המע"מ ישולם בשיק נפרד לתאריך 15.01.2023	
45,864.00	סה"כ כולל מע"מ	זמן פירעון 31/12/2022 חתימה	
<i>אנא ספורט</i>			

**ב. חשבונית מס**

עוסק מורשה מס' 512788789		אנמדיה בע"מ החומה 12, ראשון לציון 03-5025200	
<b>חשבונית מס מס' 740750</b>			
תאריך: 15/12/2022		לכבוד נאנוס ספורט אחד העם 17, קריית אתא, מיקוד 2803363	
34034033		צ.נ.מ. מס'	
<b>מקור</b>			
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
2,000.00	2,000	פרסום חורף 2022	1
-			
2,000.00	סה"כ		
340.00	מע"מ 17%	הערות: זמן פירעון 15/01/2023 חתימה	
2,340.00	סה"כ כולל מע"מ	<i>אנמדיה בע"מ</i>	



ג. חשבונית מס

<p>עוסק מורשה מס' 511442444</p>		<p>ספורט ביונד בע"מ הנמל 150 אשדוד 08-7178550</p>	
<p>חשבונית מס מס' 111222</p>			
<p>תאריך: 20/12/2022</p>		<p>לכבוד נאנוס ספורט</p>	
<p>34034033</p>		<p>צ.נ.מ. מס' 2803363</p>	
<p><b>מקור</b></p>		<p>אחד הצט 17, קריית אתא, מיקוד 2803363</p>	
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
5,000.00	500	רצועת כוח	10
12,000.00	1,200	ספת כושר	10
17,000.00	סה"כ		
2,890.00	מע"מ 17%		
19,890.00	סה"כ כולל מע"מ		
		<p>הערות:</p>	
		<p>זמן פירעון 1/1/2023 חתימה</p>	
<p>69120 ג'יוני 2023</p>			

4. קלוט, עדכן את ערכי מלאי הפתיחה ומלאי הסגירה הרלבנטיים כמפורט בסעיף ד' לעיל וכן את הוצאות הפחת על פי טופס י"א שבסעיף ב' לעיל (או ביומן תקבולים ותשלומים או בהשלמות מובנות בתוכנה) והדפס דוח רווח והפסד לשנת 2022 (2 נקודות).
5. הדפס דוח מע"מ לחודש 12/2022 (2 נקודות).



**פרק ב: תוכנת השכר, תוכנה להנהלת חשבונות**

**ו. נתונים כללים:**

העסק "עידן ספורט" עוסק בשיווק ובמסחר של מוצרי ספורט וכושר. העסק מנהל חשבונות לפי השיטה הכפולה. העסק מנוהל על ידי גב' תמי שוורץ שהיא גם בעלת העסק. להלן פרטים על העסק שישמשו אותך לצורך ביצוע משימות 6-33 (להלן: "העסק").

כתובת העסק	היצירה 6, נתניה מיקוד 4250578.
טלפון	09-8644433.
פקס	09-8644434.
מספר תיק ניכויים (מס הכנסה וביטוח לאומי)	921332220, פקיד שומה נתניה.
מספר תיק במס הכנסה	043332220, פקיד שומה נתניה.
מספר עוסק מורשה	043332220, פקיד שומה נתניה.
פרטי הבנק וחשבון הבנק	בנק הפועלים – 12, סניף פולג – 771, פנחס לבון 30, נתניה, חשבון בנק מסוג חח"ד שמספרו 220221.
מקדמות מס הכנסה	בשיעור 4% מהמחזור. דיווח חודשי.
ניכוי מס במקור	על פי תקנות מס הכנסה, לעסק אישור פטור מניכוי 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.





**ט. להלן נתוני אינדקס קבוצות החשבון (מיון) ונתוני אינדקס החשבונות.**

**הערה:** בתוכנות אשר שמות הקבוצות מוגדרים בהן מראש, אפשר לשנות ולהוסיף קבוצות לפי הצורך.  
 כמן כן אפשר להוסיף חשבונות לפי הצורך.

אינדקס קבוצות חשבון (מיון)		אינדקס חשבונות	
	קבוצה	שם החשבון	
קופות ובנקים	ספקים	היי ספורט בע"מ	
לקוחות	ספקים	נדל"ן זמין בע"מ	
חייבים אחרים	לקוחות	ספורט רויאל בע"מ	
רכוש קבוע	מוסדות וזכאים שונים	מע"מ עסקאות	
מלאי	מוסדות וזכאים שונים	מס תשומות	
ספקים	מוסדות וזכאים שונים	חוז"מ	
מוסדות וזכאים שונים	מוסדות וזכאים שונים	מקדמות מס הכנסה	
הון עצמי	מוסדות וזכאים שונים	חוז"מ מס הכנסה ניכויים- שכר	
מכירות, נטו	מוסדות וזכאים שונים	חוז"מ מס הכנסה ניכויים - ספקים	
עלות המכירות	מוסדות וזכאים שונים	חוז"מ ביטוח לאומי ניכויים	
הוצאות מכירה	מוסדות וזכאים שונים	חוז"מ קופת פנסיה - ניצנים	
הוצאות הנהלה וכלליות	מוסדות וזכאים שונים	חוז"מ קרן השתלמות - עידנים	
הוצאות (הכנסות) מימון	מוסדות וזכאים שונים	חוז"מ פקיד שומה נתניה	
הוצאות (הכנסות) אחרות	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 220221	
	מכירות, נטו	מכירות	
	עלות המכירות	קניות סחורה	
	עלות המכירות	הוצאות הובלה למסחן	
	עלות המכירות	מלאי 01.01.2022	
	הוצאות הנהלה וכלליות	הוצאות משכורת	
	הוצאות הנהלה וכלליות	הוצאות נלוות למשכורת	
	הוצאות מכירה	הוצאות פרסום	
	הוצאות מכירה	הוצאות סולר	
	הוצאות הנהלה וכלליות	הוצאות חשמל	
	הוצאות הנהלה וכלליות	הוצאות שכירות מחסנים	
	הוצאות הנהלה וכלליות	הוצאות טלפון ותקשורת	
	הוצאות מכירה	הוצאות פחת משאיות	
	הוצאות הנהלה וכלליות	הוצאות פחת אחרות	
	הוצאות (הכנסות) מימון	עמלות בנק	
	הון עצמי	הון בעלים 01.01.2022	
	הון עצמי	משיכות פרטיות	
	הון עצמי	חוז"מ תמי שוורץ	





י. להלן מאזן הבוחן של העסק ליום 30.11.2022:

מאזן בוחן ליום 30.11.2022 בש"ח		
זכות	חובה	חשבון
	366,000	בנק הפועלים חשבון 220221
	1,940,000	רכוש קבוע
199,000		פחת נצבר רכוש קבוע
61,500		חו"ז מע"מ
	250,020	מקדמות מס הכנסה
1,000,000		הון בעלים 01.01.2022
	300,000	משיכות פרטיות
6,250,500		מכירות
	360,000	מלאי 01.01.2022
	3,400,000	קניות סחורה
	180,000	הוצאות הובלה למחסן
	240,000	הוצאות משכורת
	48,000	הוצאות נלוות למשכורת
	52,000	הוצאות פרסום
	180,000	הוצאות סולר
	42,000	הוצאות חשמל
	121,000	הוצאות שכירות מחסנים
	19,500	הוצאות טלפון ותקשורת
	12,480	עמלות בנק
7,511,000	7,511,000	סה"כ

סכומים רלבנטיים אינם כוללים מע"מ.

יא. הרכב המלאי ביחידות ובש"ח ללא מע"מ בתאריכים שונים:

מחיר עלות ליחידה בש"ח			כמות ביחידות			יחידת מידה	תיאור
31/12/2022	30/11/2022	31/12/2021	31/12/2022	30/11/2022	31/12/2021		
1,600	1,600	1,400	132	140	100	יחידות	ספת כושר מתקפלת
2,500	2,500	2,200	122	130	100	יחידות	הליכון דגם 2559

הערות:

- המלאי מוערך לפי שיטת FIFO ובהתחשב בשווי המימוש נטו, לפי IAS2.



יב. בצע את כל המשימות 6-33, לפי ההנחיות והנתונים להלן ועל סמך נתוני העסק שהוצגו בסעיפים ו'-י"א לעיל:

### תוכנת השכר

6. הקם עסק חדש, בהתאם להנחיות בסעיפים ו', ח' לעיל. הדפס את פרטי העסק (ניתן להדפיס גם תמונת מסך) (2 נקודות).

7. הקם את עובד מספר 1 והדפס את פרטי העובד (ניתן גם להדפיס תמונת מסך) (4 נקודות).  
לעובד אין הכנסות אחרות ממעסיק אחר. העובד מילא טופס 101 כנדרש.  
הערה: אם חסרים נתונים, הוסף אותם לפי שיקול דעתך.

פרטי עובד מספר 1	
שם פרטי + שם משפחה	איתן דבורי
תעודת זהות	20120220-7
תאריך לידה	11/12/1990
כתובת	הכלנית 22, נתניה מיקוד 4222518
מספר טלפון נייד	09-5526999
מספר טלפון בית	050-8556446
תושב/ת ישראל	כן
חברות בקופת חולים	מכבי
כתובת דואר אלקטרוני	<a href="mailto:etan.d@gmail.com">etan.d@gmail.com</a>
פרטים על משכורת ממעביד זה	משכורת חודש
תאריך תחילת העבודה	01/01/2017
מצב משפחתי	נשוי
חבר/ת קיבוץ/מושב שיתופי	לא
פרטי חשבון בנק	בנק פועלים (12), סניף 476, חשבון 44030.

פרטי בן/בת הזוג	
שם פרטי + שם משפחה	עידית דבורי
תעודת זהות	06203040-8
תאריך לידה	20/11/1992
יש לבן/בת הזוג הכנסה מ-	עבודה

פרטים על ילדים שבשנת המס טרם מלאו להם 19 שנים	
שם פרטי + שם משפחה	רונית דבורי
תעודת זהות	20888777-8
תאריך לידה	01/10/2021



8. חשב את שכר של העובד איתן דבורי בהתאם לנתונים הבאים:

**הערות:**

- שכר היסוד ורכיבי השכר האחרים הם ברוטו, אלא אם צוין אחרת.
- יתרות ימי החופשה וימי המחלה הנתונות בשאלה הן לאחר ניצול הימים בחודש דצמבר 2022.
- חישוב השכר לצורכי מס הכנסה וביטוח לאומי ייעשה על בסיס חודשי ולא מצטבר.

**נתוני שכר ונתונים נוספים של העובד איתן דבורי בחודש דצמבר 2022:**

שכר יסוד	19,000 ₪
נסיעות	700 ₪
ביגוד	1,000 ₪

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	יתרת ימי חופשה ליום 31.12.2022 - 44 ימים (בחודש דצמבר ניצל העובד 3 ימי חופשה)
יתרת ימי מחלה	יתרת ימי מחלה ליום 31.12.2022 - 51 ימים (בחודש דצמבר לא ניצל העובד ימי מחלה).
ימי עבודה	בפועל - 19, בתקן - 22.

הפק תלוש שכר לחודש דצמבר 2022 לעובד איתן דבורי (5 נקודות).

9. הפק טופסי 102 (מס הכנסה וביטוח לאומי) לסגירת חודש דיווח דצמבר 2022 (2 נקודות).
10. הפק דוחות לקרן הפנסיה ולקרנות ההשתלמות לחודש דצמבר 2022 (1 נקודות).
11. הפק פקודת משכורת להנהלת החשבונות בגין חודש דצמבר 2022 (1 נקודות).
12. הפק דוח עלות מעביד בגין חודש דצמבר 2022 (1 נקודות).



## תוכנה להנהלת חשבונות

הקם את העסק "עידן ספורט" הנ"ל בתוכנת הנהלת חשבונות. הקלד את שם העסק שהוקם (להצגה על המסך או כותרת להדפסה): "עידן ספורט", 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 4% מהמחזור. לעסק אישור פטור מניכוי מס במקור בתוקף עד 31.03.2023.

13. הקם את אינדקס קבוצות חשבון (מיון) ואת אינדקס כרטיסי החשבונות בהתאם לנתוני סעיף ט'.

אפשר לשנות או לצרף חשבונות נוספים לפי הצורך.

הדפס את אינדקס קבוצות המיון ואת אינדקס החשבונות (2 נקודות).

14. הקלד את יתרות הפתיחה ליום 30.11.2022 על פי נתוני טבלת מאזן הבוחן שבסעיף י'. שמור או עדכן

למאגר הקבוע. הדפס את פקודות היומן בגין יתרות הפתיחה ליום 30.11.2022 (4 נקודות).

15. להלן מסמכים של העסק "עידן ספורט" מפעילותו בחודש דצמבר 2022. רשום או קלוט, עדכן והדפס

פקודות יומן בגין כל אחד מהמסמכים (8 נקודות, 2 נקודות לכל מסמך).



**א. חשבונית מס**

עודן ספורט		עוסק מורשה מס' 43332220	
היצירה 6, נתניה מיקוד 4250578		09-8644433	
<b>חשבונית מס מס' 730731</b>			
תאריך: 06/12/2022			
לכבוד ספורט רויאל בע"מ דוד סחרוב 19, ראשון לציון		צ.מ.מ. מס' 512660670	
<b>העתק</b>			
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
40	ספת כושר מתקפלת	3,700	148,000.00
35	הליכון דגם 2559	5,100	178,500.00
<b>הערות:</b>			
		סה"כ	326,500.00
		מע"מ 17%	55,505.00
		סה"כ כולל מע"מ	382,005.00
זמן פירעון 31/12/2022		<u>ע"ש 69120</u>	
חתימה			

**ב. חשבונית זיכוי**

עודן ספורט		עוסק מורשה מס' 43332220	
היצירה 6, נתניה מיקוד 4250578		09-8644433	
<b>חשבונית זיכוי מס' 15649</b>			
תאריך: 08/12/2022			
לכבוד ספורט רויאל בע"מ דוד סחרוב 19, ראשון לציון		צ.מ.מ.מ. מס' 512660670	
<b>העתק</b>			
זיכוינו את חשבונכם אצלנו בגין החזר סחורה כמפורט להלן: סחורה פגומה מחשבונית 730731			
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
2	ספת כושר מתקפלת	3,700	7,400.00
2	הליכון דגם 2559	5,100	10,200.00
<b>הערות:</b>			
		סה"כ	17,600.00
		מע"מ 17%	2,992.00
		סה"כ כולל מע"מ	20,592.00
זמן פירעון 08/12/2022		<u>ע"ש 69120</u>	
חתימה			



**ג. חשבונית מס**

<p>נדל"ן זמין בע"מ דרך העצמאות 79, חיפה 3303340 04-8545454</p>		<p>עוסק מורשה מס' 512700800</p>	
<p>חשבונית מס מס' 99883</p>			
<p>תאריך: 20/12/2022</p>			
<p>לכבוד צידן ספורט היצירה 6, נתניה מיקוד 4250578</p>		<p>צ.א.א. מס' 43332220</p>	
<p><b>מקור</b></p>			
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
12	שכירות מחסנים לתקופה 01.11.2022 - 31.10.2023	12,000	144,000.00
			-
			סה"כ
			144,000.00
			מע"מ 17%
			24,480.00
			סה"כ כולל מע"מ
			168,480.00
<p>זמן פירעון 15/01/2023 חתימה</p>			
<p><i>נא"ן / זמין בע"מ</i></p>			

**ד. חשבונית מס**

<p>היי ספורט בע"מ יהודה הלוי 130, תל אביב - יפו 03-5251818</p>		<p>עוסק מורשה מס' 510640640</p>	
<p>חשבונית מס מס' 440449</p>			
<p>תאריך: 25/12/2022</p>			
<p>לכבוד צידן ספורט היצירה 6, נתניה מיקוד 4250578</p>		<p>צ.א.א. מס' 43332220</p>	
<p><b>מקור</b></p>			
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
30	ספת כושר מתקפלת	1,600	48,000.00
25	הליכון דגם 2559	2,500	62,500.00
			סה"כ
			110,500.00
			מע"מ 17%
			18,785.00
			סה"כ כולל מע"מ
			129,285.00
<p>זמן פירעון 31/12/2022 חתימה</p>			
<p><i>פיי ספורט בע"מ</i></p>			

16. בתאריך 31.12.2022 רשום פקודת יומן בגין שכר דצמבר 2022 על פי פקודת המשכורת שהפקת בסעיף 11 לעיל (4 נקודות).

17. ניכוי מס במקור מספקים

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

עוסק מורשה מס' 510640640		היי ספורט בע"מ יהודה הלוי 130, תל אביב - יפו 03-5251818		
<b>קבלה מס' 559646</b>				
תאריך: 31/12/2022 43332220		עידן ספורט היצירה 6, נתניה מיקוד 4250578		
<b>מקור</b>		חשבונית מס מספר 440449		
מספר המחאה	בנק	סניף וחשבון	זמן פירעון	סכום
171002	12	771/178178	31/12/2022	125,406
סה"כ המחאות		125,406		
מזומן		-		
כרטיס אשראי		-		
ניכוי מס במקור 3%		3,879		
סה"כ תקבול		129,285		
חתימה		ת"י 69120 ג.ע"מ		

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

דוח נסיעות לחו"ל

18. גב' תמי שוורץ נסעה בתאריך 10.12.2022 לשווייץ במסגרת יריד סחורות ותצוגות, וכן למטרת ביקורים במפעלי ייצור לצורך בחינת התקשרויות חדשות. להלן דוח נסיעות לחו"ל שנערך על ידה בהתאם לתקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות מסוימות), התשל"ב-1972.  
א. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן בגין הוצאות נסיעה לחו"ל כמפורט בדוח המצ"ב. שים לב כי הוצאות שאינן מוכרות ייחשבו כמשיכה פרטית של בעלת העסק (4 נקודות).  
ב. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן בגין תשלומים לנוסעת גב' תמי שוורץ במסגרת נסיעה זו (2 נקודות).



## תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת  
סמל מקצוע הבחינה: 81622  
מספר מערכת: 20  
מועד בחינה: ספטמבר 2023

### דוח נסיעה לחו"ל עפ"י תקנות מ"ה

**לשנת 2022**

נסיעה מספר 1

שם הנישום: **תמי שורץ** מספר תיק במס הכנסה: **043332220**

שם הנוסע: **תמי שורץ**

ארץ יעד: שוויץ

מטרת הנסיעה: **תצוגות וביקור במפעלים**

תאריך יציאה: **10.12.2022**

תאריך חזרה: **20.12.2022**

סה"כ ימים: **11**

שע"ח

3.42

מטבע: \$ ארה"ב שער חליפין: **3.420** ₪

שולם על ידי הנוסע	הוצאה עודפת (לא מוכרת)	סך הוצאה		ימים/כמות	הוצאה בפועל עד התקרה (מוכרת)	
		₪	\$		₪	\$
כן	-	5,130	1,500	11	5,130	1500
כן	4,997	14,364	4,200	7	9,367	2739
כן	3,143	6,156	1,800	3	3,013	881
כן	-	2,052	600	11	2,052	600
כן	2,449	6,840	2,000	11	4,391	1284
	<b>10,588</b>	<b>34,542</b>	<b>10,100</b>		<b>23,954</b>	<b>7,004</b>

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 **10.12.2022**

יתרת לזכות הנוסע שולמה בתאריך **11.12.2022**

סכום	תיאור
7,004	הוצאות לינה מוכרות - 7 לילות ראשונים עד 313 \$ ללילה 8-90 לילות - 75% מההוצאה לא פחות מ 137 \$ ולא יותר מ - 235 \$ ללילה מעל 90 לילות 137 \$ ללילה - החל מהלילה הראשון.
2,000	הוצאות אש"ל מוכרות - אם נדרשו הוצאות לינה כ"ל עד 88 \$ ליום אם לא נדרשו הוצאות לינה עד 147 \$ ליום
2,000	שכירות רכב - עד 69 \$ ליום
6,840	עפ"י קובץ תקנות 5522 מיום 16.5.93

₪	לפי שע"ח 3.420	<u>17,100</u>	<u>2,000</u>	תשלום בהעברה בנקאית
₪	לפי שע"ח 3.420	<u>17,442</u>	<u>5,100</u>	תשלום בהעברה בנקאית

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

תמי שורץ

חתימת הנישום

יש לצרף לדוח זה קבלות לנסיעה הנ"ל.





**התאמת בנק**

19. להלן דף התנועות בחשבון הבנק של העסק "עידן ספורט" כפי שהתקבל מהבנק.  
 הקלד את התנועות לחודש דצמבר 2022 בתוכנת הנהלת החשבונות (קליטת דפי בנק), והדפס את דף הקליטה (2 נקודות).

פנחס לבון 30, נתניה		סניף פולג – 771		בנק הפועלים – 12		
<b>עידן ספורט</b>				דף מידע מס' 12		
היצירה 6, נתניה מיקוד 4250578				31.12.2022 01.12.2022		
09-8644433				תקופה		
<b>220221 חשבון חח"ד מס'</b>						
ח/ז	יתרה	זכות	חובה	פרטים	אסמכתא	תאריך ערך
ז	366,000.00			יתרה מדף קודם		01/12/2022
ז	348,900.00	-	17,100.00	העברה בנקאית, מט"ח \$5,000 לטובת תמי שוורץ	87223	10/12/2022
ז	331,458.00	-	17,442.00	העברה בנקאית, מט"ח \$5,100 לטובת תמי שוורץ	87224	11/12/2022
ז	269,958.00		61,500.00	הרשאה לטובת מע"מ	87225	15/12/2022
ז	144,552.00	-	125,406.00	צ'ק	171002	31/12/2022
ז	144,400.00		152.00	דמי ניהול חשבון	87226	31/12/2022

**נתונים נוספים:**

- א. הרשאה לטובת מע"מ, בגין דוח מע"מ לחודש 11/2022 טרם נרשמה בספרים.
- ב. דמי הניהול טרם נרשמו בספרים.

20. ערוך התאמה של חשבון הבנק ועדכן את פקודות היומן המתחייבות לצורך התאמת החשבון, הדפס את פקודת היומן להתאמת חשבון הבנק (6 נקודות).

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



### מע"מ

22. הפק והדפס מתוכנת הנהלת החשבונות דוח מע"מ לחודש דצמבר 2022 (1 נקודות).
23. הפק מתוכנת הנהלת החשבונות קובץ PCN 874 לחודש דצמבר 2022, הדפס את התנועות הכלולות בקובץ (2 נקודות).
24. רשום במנה נפרדת פעולות יומן בגין סגירת חשבונות המע"מ לחודש 12/2022 (2 נקודות).
25. 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

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

### מלאי

28. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן לרישום מלאי הסגירה בספרים ליום 31.12.2022 בהתאם לנתונים בטבלה שבסעיף י"א לעיל (6 נקודות).

### הוצאות פחת

29. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן לביטוי הוצאות הפחת בספרים לשנת 2022 וזאת על פי טופס י"א (טופס פחת) שבסעיף ז' לעיל (2 נקודות).

### התאמת חשבונות תוצאתיים

30. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן בגין התאמת הוצאות שכירות מחסנים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (ראה חשבונית מס מספר 99883 במשימה מספר 15) (6 נקודות).

### הפקת דוחות

31. הדפס טיוטת דוח רווח והפסד לשנת 2022 (3 נקודות).
32. הדפס את טיוטת המאזן לסוף שנת 2022 (3 נקודות).
33. אתר והדפס את כל התנועות בחשבון בנק הפועלים חשבון 220221 בחודש דצמבר 2022 שסכומן מעל 17,000 ₪ (2 נקודות).

**בהצלחה!**