



מבחן גמר קורס חשבוונאות 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.
- 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 "ספורט בכיר" עוסק בשיווק ובמסחר של מוצרי ספורט. העסק מנהל חשבונות לפי השיטה הכפולה. העסק מנהל על ידי **מר יואל ריבלין** שהוא גם בעל העסק. להלן פרטים על העסק שישמשו אותך לאורך כל הבחינה (להלן: "העסק").

כתובת העסק	דרך העצמאות 104, חיפה מיקוד 3341103.
טלפון	04-8611111.
פקס	04-8611112.
מספר תיק ניכויים (מס הכנסה וביטוח לאומי)	910312317, פקיד שומה חיפה.
מספר תיק במס הכנסה	312312317, פקיד שומה חיפה.
מספר עוסק מורשה	312312317, פקיד שומה חיפה.
פרטי הבנק וחשבון הבנק	בנק הפועלים – 12, סניף ראשי – 700, הנביאים 18 חיפה, חשבון בנק מסוג חח"ד שמספרו 640640.
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
1. מבנה (לא כולל קרקע)	31.12.2016	31.12.2016	800,000	2%	לא	--
2. משאית מרצדס	01.12.2017	31.12.2017	400,000	20%	כן	01.09.2022
3. מערכת אבטחה	01.11.2020	01.11.2020	70,000	15%	לא	--
4. משאית וולוו	01.10.2022	01.10.2022	500,000	20%	לא	--

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 ייכתב "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 חשבונות		שם החשבון	קבוצה
אינדקס קבוצות חשבון (מיון)	קופות ובנקים	ספורט המרכז בע"מ	ספקים
	לקוחות	שלאגר בע"מ	ספקים
	רכוש קבוע	ספורט גלעד בע"מ	לקוחות
	מלאי	מע"מ עסקאות	מוסדות וזכאים שונים
	ספקים	מס תשומות	מוסדות וזכאים שונים
	מוסדות וזכאים שונים	חו"ז מע"מ	מוסדות וזכאים שונים
	הון עצמי	מקדמות מס הכנסה	מוסדות וזכאים שונים
	מכירות, נטו	חו"ז מס הכנסה ניכויים- שכר	מוסדות וזכאים שונים
	עלות המכירות	חו"ז מס הכנסה ניכויים - ספקים	מוסדות וזכאים שונים
	הוצאות מכירה	חו"ז ביטוח לאומי ניכויים	מוסדות וזכאים שונים
	הוצאות הנהלה וכלליות	חו"ז קופת פנסיה - ניצנים	מוסדות וזכאים שונים
	הוצאות (הכנסות) מימון	חו"ז קרן השתלמות - עידנים	מוסדות וזכאים שונים
	הוצאות (הכנסות) אחרות	חו"ז פקיד שומה חיפה	מוסדות וזכאים שונים
		רכוש קבוע	רכוש קבוע
	פחת נצבר רכוש קבוע	פחת נצבר רכוש קבוע	
	צ'קים לקבל	צ'קים לקבל	
	קופת צ'קים	קופת צ'קים	
	בנק הפועלים חשבון 640640	בנק הפועלים חשבון 640640	
	מכירות	מכירות, נטו	
	קניות סחורה	עלות המכירות	
	הוצאות הובלה למסחן	עלות המכירות	
	מלאי 01.01.2022	עלות המכירות	
	הוצאות משכורת	הוצאות הנהלה וכלליות	
	הוצאות נלוות למשכורת	הוצאות הנהלה וכלליות	
	הוצאות פרסום	הוצאות מכירה	
	הוצאות סולר	הוצאות מכירה	
	הוצאות חשמל	הוצאות הנהלה וכלליות	
	הוצאות שכירות	הוצאות הנהלה וכלליות	
	הוצאות טלפון ותקשורת	הוצאות הנהלה וכלליות	
	הוצאות פחת משאיות	הוצאות מכירה	
	הוצאות פחת אחרות	הוצאות הנהלה וכלליות	
	עמלות בנק	הוצאות (הכנסות) מימון	
	רווח הון ממכירת נכסים קבועים	הכנסות (הוצאות) אחרות	
	הון בעלים 01.01.2022	הון עצמי	
	משיכות פרטיות	הון עצמי	
	חו"ז יואל ריבלין	הון עצמי	

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
	400,000	בנק הפועלים חשבון 640640
	1,370,000	רכוש קבוע
92,221		פחת נצבר רכוש קבוע
37,779		חו"ז מע"מ
	145,000	מקדמות מס הכנסה
1,000,000		הון בעלים 01.01.2022
	350,000	משיכורת פרטיות
7,250,000		מכירות
	350,000	מלאי 01.01.2022
	4,191,000	קניות סחורה
	340,000	הוצאות הובלה למחסן
	264,000	הוצאות משכורת
	61,600	הוצאות נלוות למשכורת
	220,400	הוצאות פרסום
	250,000	הוצאות סולר
	50,000	הוצאות חשמל
	300,000	הוצאות שכירות
	28,000	הוצאות טלפון ותקשורת
	53,479	הוצאות פחת משאיות
	26,521	עמלות בנק
20,000		רווח הון ממכירת נכסים קבועים
8,400,000	8,400,000	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
1,500	100	יחידות	אופני חיטוב 19120
2,000	80	יחידות	ספת לחץ 40200



**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 ספורט בכיכר". 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	קרן מרציאנו
תעודת זהות	06111222-3
תאריך לידה	20/12/1983
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	keren.m@gmail.com
פרטים על משכורת ממעביד זה	שכר עבודה
תאריך תחילת העבודה	01/12/2012
מצב משפחתי	רווקה
חבר/ת קיבוץ/ מושב שיתופי	לא
פרטי חשבון בנק	בנק פועלים (12), סניף 701, חשבון 77477

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 שכרו של העובדת קרן מרציאנו 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 קרן מרציאנו בחודש דצמבר 2022:

שכר לשעה רגילה	200	₪
כמות שעות רגילות	180	
כמות שעות נוספות לפי 125%	20	
כמות שעות נוספות לפי 150%	20	
נסיעות	700	₪
ביגוד	2,000	₪

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	יתרת ימי חופשה ליום 31.12.2022 – 40 ימים (בחודש דצמבר לא ניצל העובד ימי חופשה).
יתרת ימי מחלה	יתרת ימי מחלה ליום 31.12.2022 – 45 ימים (בחודש דצמבר לא ניצל העובד ימי מחלה).
ימי עבודה	בפועל – 22, בתקן – 22.

הפק תלוש שכר לחודש דצמבר 2022 לעובדת קרן מרציאנו (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 "ספורט בכיכר" הנ"ל בתוכנת הנהלת חשבונות. הקלד את שם העסק שהוקם (להצגה על המסך או ככותרת להדפסה): "ספורט בכיכר", 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 "ספורט בכיכר" 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' 312312317		ספורט בכיר דרך העצמאות 104, חיפה מיקוד 3341103 04-8611111	
חשבונית מס מס' 628000			
תאריך: 07/12/2022			
העתק		לכבוד ספורט גלעד גז"מ הנשיא ויצמן 33, חדרה 3842240	
513640650 ז.ח.מ.ס'			
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
35	אופני חיטוב 19120	3,100	108,500.00
25	ספת לחץ 40200	4,200	105,000.00
			סה"כ
			213,500.00
			מע"מ 17%
			36,295.00
			סה"כ כולל מע"מ
			249,795.00
הערות: לעסק פטור מניכוי מס במקור בתוקף עד 31.03.2024			
זמן פירעון 31/12/2022			
חתימה <u>69100 גז"מ</u>			

ב. חשבונית זיכוי

עוסק מורשה מס' 312312317		ספורט בכיר דרך העצמאות 104, חיפה מיקוד 3341103 04-8611111	
חשבונית זיכוי מס' 17150			
תאריך: 09/12/2022			
העתק		לכבוד ספורט גלעד גז"מ הנשיא ויצמן 33, חדרה 3842240	
513640650 ז.ח.מ.ס'			
זיכוינו את חשבונכם אצלנו בגין החזר סחורה כמפורט להלן: סחורה פגומה מחשבונית 628000			
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
3	אופני חיטוב 19120	3,100	9,300.00
3	ספת לחץ 40200	4,200	12,600.00
			סה"כ
			21,900.00
			מע"מ 17%
			3,723.00
			סה"כ כולל מע"מ
			25,623.00
זמן פירעון 09/12/2022			
חתימה <u>69100 גז"מ</u>			



ג. חשבונית מס

עוסק מורשה מס' 512700800		שלאגר בע"מ דרך העצמאות 79, חיפה 3303340 04-8622333	
חשבונית מס מס' 800850			
תאריך: <u>20/12/2022</u>			
312312317		צ.נ.מ. מס'	
מקור		דרכ הצמאות 104, חיפה מיקוד 3341103	
מחיר ליחידה	סה"כ	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		ספורט המרכז בע"מ שד ויצמן 15, נתניה 4225004 09-8820200	
חשבונית מס מס' 770800			
תאריך: <u>25/12/2022</u>			
312312317		צ.נ.מ. מס'	
מקור		דרכ הצמאות 104, חיפה מיקוד 3341103	
מחיר ליחידה	סה"כ	פרטים	כמות
1,400	42,000.00	אופני חיטוב 19120	30
1,800	54,000.00	ספת לחץ 40200	30
96,000.00	סה"כ	הערות: לחברה אישור ניכוי מס במקור בשיעור 3% בתוקף עד 31.03.2024	
16,320.00	מע"מ 17%		
112,320.00	סה"כ כולל מע"מ		
		זמן פירעון <u>31/12/2022</u>	
		חתימה <u>ספורט המרכז 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).

עוסק מורשה מס' 511228229		ספורט המרכז בע"מ שד ויצמן 15, נתניה 4225004 09-8820200			
קבלה מס' 99300					
תאריך: 31/12/2022		ספורט בכיכר		נתקבל מאת:	
עוסק מורשה מס' 312312317		דרך העצמאות 104, חיפה מיקוד 3341103		כתובת	
מקור		770800 חשבונית		עבור:	
מספר המחאה	בנק	סניף	חשבון	זמן פירעון	סכום
20200	12	700	640640	31/12/2022	108,950
סה"כ המחאות		108,950			
מזומן		-			
כרטיס אשראי		-			
ניכוי מס במקור 3%		3,370			
סה"כ תקבול		112,320			
חתימה		<u>69100 פאפלי ג.ע"מ</u>			
הערות: לחברה אישור ניכוי מס במקור בשיעור 3% בתוקף עד 31.03.2024 זמן פירעון 31/12/2022					

- ב. הפק אישור ניכוי מס במקור 857/806 עבור הספק "ספורט המרכז בע"מ" לשנת 2022 (2 נקודות).
- ג. הפק והדפס דוח 856 על נספחיו לשנת 2022 (2 נקודות).

דוח נסיעות לחו"ל

14. מר יואל ריבלין 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 יואל ריבלין במסגרת נסיעה זו (2 נקודות).



התאמת בנק

15. להלן דף התנועות בחשבון הבנק של העסק "ספורט בכיכר" 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		
ספורט בכיכר			דף מידע מס' 12			
דרך העצמאות 104, חיפה מיקוד 3341103			01.12.2022 31.12.2022			
חשבון חח"ד מס' 640640			תקופה			
ח/ז	יתרה	זכות	חובה	פרטים	אסמכתא	תאריך ערך
ז	400,000.00			יתרה מדף קודם		01/12/22
	386,484.00	-	13,516.00	העברה בנקאית, מט"ח \$4,000 לטובת יואל ריבלין	20415	02/12/22
ז	372,292.00	-	14,192.00	העברה בנקאית, מט"ח \$4,200 לטובת יואל ריבלין	20416	11/12/22
ז	334,513.00	-	37,779.00	הרשאה לחיוב חשבון לטובת מע"מ	20417	15/12/22
ז	225,563.00	-	108,950.00	צ'ק	20200	31/12/22
ז	225,400.00		163.00	דמי ניהול חשבון	20418	31/12/22

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 250,000 ₪ 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 6,500 ₪ 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	