



## 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 ולחישובי 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:

1. רשום בכתב יד על גבי התדפיסים הנדרשים את שמך הפרטי, את מספר תעודת הזהות שלך ואת תאריך הבחינה.

2. 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.

שם הנבחן/ת: \_\_\_\_\_ מספר תעודת זהות: \_\_\_\_\_

#### 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: חשבונאות מעשית מורחבת  
 סמל מקצוע הבחינה: 81622  
 מספר מערכת: 15  
 מועד הבחינה: מרץ 2023

### א. נתונים כלליים:

העסק "ברק אלקטריק" עוסק בשיווק ובמסחר של מוצרי חשמל לבית. העסק מנהל חשבונות לפי השיטה הכפולה. העסק מנוהל על ידי **מר עופר אדלר** שהוא גם בעל העסק. להלן פרטים על העסק שישמשו אותך לאורך כל הבחינה (להלן: "העסק").

כתובת העסק	בר יהודה ישראל 11, חיפה מיקוד 3262707.
טלפון	04-8607080.
פקס	04-8607081.
מספר תיק ניכויים (מס הכנסה וביטוח לאומי)	910612334, פקיד שומה חיפה.
מספר תיק במס הכנסה	061233441, פקיד שומה חיפה.
מספר עוסק מורשה	061233441, פקיד שומה חיפה.
פרטי הבנק וחשבון הבנק	בנק הפועלים – 12, סניף ראשי – 700, הנביאים 18 חיפה, חשבון בנק מסוג ח"ד שמספרו 360360.
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.



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

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	1,000,000	2%	לא	--
2. משאית מרצדס	31.12.2017	31.12.2017	400,000	20%	כן	01.11.2021
3. מערכת אבטחה	01.07.2020	01.07.2020	80,000	15%	לא	--
4. משאית וולוו	01.11.2021	01.11.2021	450,000	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 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.



## תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת  
 סמל מקצוע הבחינה: 81622  
 מספר מערכת: 15  
 מועד הבחינה: מרץ 2023

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

אינדקס חשבונות	
קבוצה	שם החשבון
ספקים	אורות אוראל בע"מ
ספקים	בדל"ן להשכרה בע"מ
לקוחות	חשמל נוראל בע"מ
מוסדות וזכאים שונים	מע"מ עסקאות
מוסדות וזכאים שונים	מס תשומות
מוסדות וזכאים שונים	חו"מ מע"מ
מוסדות וזכאים שונים	מקדמות מס הכנסה
מוסדות וזכאים שונים	חו"מ מס הכנסה ניכויים- שכר
מוסדות וזכאים שונים	חו"מ מס הכנסה ניכויים - ספקים
מוסדות וזכאים שונים	חו"מ ביטוח לאומי ניכויים
מוסדות וזכאים שונים	חו"מ קופת פנסיה - ניצנים
מוסדות וזכאים שונים	חו"מ קרן השתלמות - עידנים
מוסדות וזכאים שונים	חו"מ פקיד שומה חיפה
מוסדות וזכאים שונים	חו"מ עובדים
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 360360
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	זווח הון ממכירת נכסים קבועים
הון עצמי	הון בעלים 01.01.2021
הון עצמי	משיכות פרטיות
הון עצמי	חו"מ עופר אדלר

**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: 15  
 מועד הבחינה: מרץ 2023

ה. להלן מאזן הבוחן של העסק ליום 30.11.2021:

מאזן בוחן ליום 30.11.2021 בש"ח		
זכות	חובה	חשבון
	400,000	בנק הפועלים חשבון 360360
	1,530,000	רכוש קבוע
86,000		פחת נצבר רכוש קבוע
34,000		חו"ז מע"מ
	120,000	מקדמות מס הכנסה
1,200,000		הון בעלים 01.01.2021
	350,000	משיכות פרטיות
3,200		חו"ז מס הכנסה ניכויים - שכר
3,300		חו"ז ביטוח לאומי ניכויים
3,600		חו"ז קופת פנסיה - ניצנים
1,750		חו"ז קרן השתלמות - עידנים
9,150		חו"ז פקיד שומה חיפה (מקדמה 11/21)
13,400		חו"ז עובדים
6,000,000		מכירות
	315,000	מלאי 01.01.2021
	3,800,000	קניות סחורה
	160,000	הוצאות הובלה למחסן
	220,000	הוצאות משכורת
	34,800	הוצאות נלוות למשכורת
	100,200	הוצאות פרסום
	90,000	הוצאות סולר
	50,000	הוצאות חשמל
	110,000	הוצאות שכירות
	14,200	הוצאות טלפון ותקשורת
	66,849	הוצאות פחת משאיות
	13,351	עמלות בנק
20,000		רווח הון ממכירת נכסים קבועים
<b>7,374,400</b>	<b>7,374,400</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	100	יחידות	מקרר משרדי
2,000	60	יחידות	מקרן דגם 2005



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת  
סמל מקצוע הבחינה: 81622  
מספר מערכת: 15  
מועד הבחינה: מרץ 2023

## 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" **"ברק אלקטריק"**. 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 הכישתם ועלותם, וזאת לפי טבלת הפחת (טופס י"א) המוצגת ב**נספח א'** שבסוף שאלון זה.
  - ב. ערוך את 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: 15  
 מועד הבחינה: מרץ 2023

## 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	יצחק נמרוד
תעודת זהות	02333444-4
תאריך לידה	14/12/1969
כתובת	בלפור 2, תל אביב, מיקוד 6521112
מספר טלפון נייד	03-5596622
מספר טלפון בית	050-2275235
תושב/ת ישראל	כן
חברות בקופת חולים	כללית
כתובת דואר אלקטרוני	<a href="mailto:ytshak.n@gmail.com">ytshak.n@gmail.com</a>
פרטים על משכורת ממעביד זה	משכורת חודש
תאריך תחילת העבודה	01/07/2016
מצב משפחתי	גרוש
חבר/ת קיבוץ/מושב שיתופי	לא
פרטי חשבון בנק	בנק פועלים (12), סניף 608, חשבון 448448

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 יצחק נמרוד 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 יצחק נמרוד בחודש דצמבר 2021:

#### נתוני שכר ונתונים נוספים של העובד יצחק נמרוד בחודש דצמבר 2021 :

שכר יסוד	18,000 ₪
נסיעות	700 ₪
ביגוד	1,300 ₪

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

קן השתלמות - עידינים השתלמות	
נתח העובד	נתח המעביד
2.50%	7.50%
השתלמות	

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

הפק תלוש שכר לחודש דצמבר 2021 לעובד יצחק נמרוד (4 נקודות).

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





## פרק שלישי – תוכנה להנהלת חשבונות

הקם את העסק "ברק אלקטריק" בתוכנת הנהלת חשבונות. הקלד את שם העסק שהוקם (להצגה על המסך או ככותרת להדפסה): "ברק אלקטריק", 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 "ברק אלקטריק" מפעילותו בחודש דצמבר 2021. רשום או קלוט, עדכן והדפס פקודות יומן בגין כל אחד מהמסמכים (9 נקודות, 1.5 נקודות לכל מסמך).



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת  
 סמל מקצוע הבחינה: 81622  
 מספר מערכת: 15  
 מועד הבחינה: מרץ 2023

## תחום בחינות

### א. חשבונית מס

<b>עוסק מורשה מס'</b> 61233441		<b>ברק אלקטריק</b> בר יהודה ישראל 11, חיפה מיקוד 3262707 04-8607080	
<b>חשבונית מס מס' 650650</b>			
תאריך: 04/12/2021		לכבוד חנה נוריאל בע"מ הנשיא ויצמן 33, חדרה 3842240	
<b>העתק</b>		צ.נ.ס. מס' 513640650	
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
105,000.00	3,000	מקרר משרדי	35
140,000.00	4,000	מקרן דגם 2005	35
245,000.00	סה"כ	<b>הערות:</b>	
41,650.00	מע"מ 17%	לעסק פטור מניכוי מס במקור בתוקף עד 31.03.2023	
286,650.00	סה"כ כולל מע"מ	זמן פירעון 31/12/2021	
		חתימה <u>גרג אלקטריק</u>	

### ב. חשבונית זיכוי

<b>עוסק מורשה מס'</b> 61233441		<b>ברק אלקטריק</b> בר יהודה ישראל 11, חיפה מיקוד 3262707 04-8607080	
<b>חשבונית זיכוי מס' 144000</b>			
תאריך: 05/12/2021		לכבוד חנה נוריאל בע"מ הנשיא ויצמן 33, חדרה 3842240	
<b>העתק</b>		צ.נ.ס. מס' 513640650	
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
6,000.00	3,000	מקרר משרדי	2
12,000.00	4,000	מקרן דגם 2005	3
18,000.00	סה"כ	זמן פירעון 05/12/2021	
3,060.00	מע"מ 17%	חתימה <u>גרג אלקטריק</u>	
21,060.00	סה"כ כולל מע"מ		



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת  
 סמל מקצוע הבחינה: 81622  
 מספר מערכת: 15  
 מועד הבחינה: מרץ 2023

## תחום בחינות

### ג. קבלה

<b>ברק אלקטריק</b> בר יהודה ישראל 11, חיפה מיקוד 3262707 04-8607080		<b>עוסק מורשה מס'</b> <b>61233441</b>	
<b>קבלה מס' 700700</b>			
<b>נתקבל מאת :</b> חשכל נוראל בע"מ הנשיא ויצמן 33, חדרה 3842240		<b>תאריך :</b> 12/12/2021 513640650	
<b>עבור :</b> חשבונות 650650 בניכוי חשבונות זיכוי 144000		<b>העתק</b>	
<b>מספר המחאה</b>	<b>בנק</b>	<b>סניף</b>	<b>חשבון</b>
50010	12	684	46450
<b>הערות:</b> לעסק פטור מניכוי מס במקור בתוקף עד 31.03.2023 זמן פירעון 31/12/2021		סה"כ המחאות 265,590 מזומן - כרטיס אשראי - ניכוי מס במקור 0% - סה"כ תקבול 265,590	
<b>חתימה</b>		<i>ברק אלקטריק</i>	

### ד. חשבונות מס

<b>נדל"ן להשכרה בע"מ</b> החומה 12, ראשון לציון 03-5025200		<b>עוסק מורשה מס'</b> <b>512788789</b>	
<b>חשבונות מס מס' 800850</b>			
<b>לכבוד</b> <b>ברק אלקטריק</b> בר יהודה ישראל 11, חיפה מיקוד 3262707		<b>תאריך :</b> 17/12/2021 61233441 <b>צ.נ.א. מס'</b>	
<b>מקור</b>			
<b>כמות</b>	<b>פרטים</b>	<b>מחיר ליחידה</b>	<b>סה"כ</b>
12	שכירות קרקע לתקופה 01/11/2021 עד 31/10/2022	11,000	132,000.00
			-
<b>הערות:</b> לחברה אישור פטור מניכוי מס במקור זמן פירעון 17/01/2022		סה"כ 132,000.00 מע"מ 17% 22,440.00 סה"כ כולל מע"מ 154,440.00	
<b>חתימה</b>		<i>נדל"ן להשכרה בע"מ</i>	



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת  
 סמל מקצוע הבחינה: 81622  
 מספר מערכת: 15  
 מועד הבחינה: מרץ 2023

## תחום בחינות

### ה. חשבונית מס

<b>עוסק מורשה מס' 511228229</b>		<b>אורות אוריאל בע"מ</b> שד ויצמן 15, נתניה 4225004 09-8820200	
<b>חשבונית מס מס' 112400</b>			
תאריך: 24/12/2021		לכבוד ברק אלקטריק בר יהודה ישראל 11, חיפה מיקוד 3262707	
מחיר ליחידה		צ.מ.מ. מס' 61233441	
<b>מקור</b>			
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
30,000.00	1,500	מקרר משרדי	20
30,000.00	2,000	מקרן דגם 2005	15
60,000.00	סה"כ	<b>הערות:</b> לחברה אישור ניכוי מס במקור בשיעור 3% בתוקף עד 31.03.2023	
10,200.00	מע"מ 17%		
70,200.00	סה"כ כולל מע"מ		
		זמן פירעון 31/12/2021 חתימה <u>אופית אופיאל בע"מ</u>	

### ו. טופס הפקדה צ'ק

<b>הפקדת מזומן/צ'קים</b>		<b>בנק הפועלים - 12</b>					
תאריך: 31/12/2021		סניף ראשי - 700					
<b>360360</b>	חח"ד	<b>ברק אלקטריק</b>					
מספר חשבון	סוג חשבון	בר יהודה ישראל 11, חיפה מיקוד 3262707					
17850	פעולה מס'						
<b>מזומנים</b>		<b>צ'קים</b>					
סה"כ	כמות	ערך	מספר צ'ק	בנק ז.פ	סניף	מספר חשבון	סכום הצ'ק
-	-	200	50010	31/12/2021	12	684	265,590
-	-	100					
-	-	50					
-	-	20					
-							265,590
<b>סה"כ מזומנים</b>		<b>סה"כ צ'קים</b>					



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת  
 סמל מקצוע הבחינה: 81622  
 מספר מערכת: 15  
 מועד הבחינה: מרץ 2023

## תחום בחינות



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

<b>ברק אלקטריק</b>		<b>בנק הפועלים – 12</b>
בר יהודה ישראל 11, חיפה מיקוד 3262707		<b>סניף ראשי – 700</b>
04-8607080		הנביאים 18 חיפה
<b>שלמו לפקודת:</b> מס הכנסה בלבד.		
9,150 ₪		תשעת אלפים מאה וחמישים ₪ בלבד.
תאריך 15/12/2021		חתימה ברק אלקטריק
360360	12/700	15395
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 פקודות יומן בגינם (2 נקודות):

מספר צ'ק	זמן פירעון	נמשך/בנק	לפקודת	פרטים	סכום הצ'ק בש"ח
15394	02/12/2021	בנק הפועלים סניף 700 חשבון מספר 360360	יצחק נמרוד - עובד	בגין שכר נטו, חודש 11/2021	13,400
15396	15/12/2021	בנק הפועלים סניף 700 חשבון מספר 360360	ניצנים קרן פנסיה	בגין שכר חודש 11/2021	3,600
15397	15/12/2021	בנק הפועלים סניף 700 חשבון מספר 360360	עידנים קרן השתלמות	בגין שכר חודש 11/2021	1,750
15398	15/12/2021	בנק הפועלים סניף 700 חשבון מספר 360360	מס הכנסה ניכויים	בגין שכר חודש 11/2021	3,200
15399	15/12/2021	בנק הפועלים סניף 700 חשבון מספר 360360	ניטוח לאומי ניכויים	בגין שכר חודש 11/2021	3,300

14. בתאריך 31.12.2021 רשום פקודת יומן בגין שכר דצמבר 2021 על פי פקודת המשכורת שהפקת בסעיף 7 לעיל (2 נקודות).



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת  
 סמל מקצוע הבחינה: 81622  
 מספר מערכת: 15  
 מועד הבחינה: מרץ 2023

## תחום בחינות

### 15. ניכוי מס במקור מספקים

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

עוסק מורשה מס' 511228229		אורות אוריאל בע"מ שד ויצמן 15, נתניה 4225004 09-8820200			
<b>קבלה מס' 120120</b>					
תאריך: 31/12/2021					
עוסק מורשה מס' 61233441		ברק אלקטריק		נתקבל מאת:	
		בר יהודה ישראל 11, חיפה מיקוד 3262707		כתובת	
<b>מקור</b>		112400 חשבונית		עבור:	
מספר המחאה	בנק	סניף	חשבון	זמן פירעון	סכום
15400	12	700	360360	31/12/2021	68,094
הערות:					
לחברה אישור ניכוי מס במקור בשיעור 3% בתוקף עד 31.03.2023					
זמן פירעון		31/12/2021			
סה"כ המחאות	סה"כ תקבול				
68,094	70,200				
מזומן	כרטיס אשראי				
-	2,106				
ניכוי מס במקור 3%					
חתימה					

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

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

### דוח נסיעות לחו"ל

16. מר עופר אדלר נסע בתאריך 02.12.2021 לגרמניה ליריד 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 עופר אדלר במסגרת נסיעה זו (1 נקודות).





## התאמת בנק

17. להלן דף התנועות בחשבון הבנק של העסק "ברק אלקטריק" כפי שהתקבל מהבנק.  
 הקלד את התנועות לחודש דצמבר 2021 בתוכנת הנהלת החשבונות (קליטת דפי בנק). הדפס את דף הקליטה (2 נקודות).

הנביאים 18 חיפה		סניף ראשי – 700		בנק הפועלים – 12	
<b>ברק אלקטריק</b>				דף מידע מס' 12	
בר יהודה ישראל 11, חיפה מיקוד 3262707				31.12.2021 01.12.2021	
<b>חשבון חח"ד מס' 360360</b>				תקופה	
תאריך ערך	אסמכתא	פרטים	חובה	זכות	יתרה
01/12/2021		יתרה מדף קודם			400,000.00
02/12/2021	20320	העברה בנקאית, מט"ח \$4,000 לטובת עופר אדלר	12,672.00	-	387,328.00
02/12/2021	15394	צ'ק	13,400.00	-	373,928.00
11/12/2021	20321	העברה בנקאית, מט"ח \$2176 לטובת עופר אדלר	6,894.00	-	367,034.00
15/12/2021	15395	צ'ק	9,150.00	-	357,884.00
15/12/2021	15396	צ'ק	3,600.00	-	354,284.00
15/12/2021	15397	צ'ק	1,750.00	-	352,534.00
15/12/2021	15398	צ'ק	3,200.00	-	349,334.00
15/12/2021	15399	צ'ק	3,300.00	-	346,034.00
15/12/2021	20322	הראשה לחיוב חשבון לטובת מע"מ	34,000.00	-	312,034.00
31/12/2021	50010	הפקדת צ'ק	-	265,590.00	577,624.00
31/12/2021	15400	צ'ק	68,094.00	-	509,530.00
31/12/2021	20323	דמי ניהול חשבון	230.00	-	509,300.00

## נתונים נוספים:

- ההרשאה לטובת מע"מ, בגין דוח מע"מ לחודש 11.2021 טרם נרשם בספרים.
- דמי ניהול החשבון טרם נרשמו בספרים.

- ערוך התאמה של חשבון הבנק ועדכן את פקודות היומן המתחייבות לצורך התאמת החשבון. הדפס את פקודת היומן להתאמת חשבון הבנק (4 נקודות).
- שמור בקובץ קבוע את כל פעולות היומן שנרשמו במערכת בעקבות התאמות חשבון הבנק והדפס את דוח ההתאמה (2 נקודות).





## 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 200,000 ₪ ונמוך 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 800850 במשימה מספר 11) (3 נקודות).
29. הוצאות החשמל ליום 30.11.2021 המופיעות במאזן הבוחן אינן כוללות הוצאות חשמל לחודש דצמבר 2021. הוצאות החשמל לחודש דצמבר 2021 הסתכמו בסך של 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 הפועלים חשבון 360360 בחודש דצמבר 2021 שסכומן נכלל בטווח הסכומים הבאים: 3,000 ₪ לעד 15,000 ₪ (1 נקודות).

# בהצלחה!

