



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: 5 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 לנבחנת ולנבחן כאחד.

© 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 משרד העבודה, הרווחה והשירותים החברתיים.



ענה על כל השאלות 1–21:

בגיליון המצורף לשאלון זה (נספח א'), נתונות היתרות בש"ח ליום 31.12.2019, ליום 31.12.2018 וליום 31.12.2017 של חברת חנה בל מוצרי הצללה ובד בע"מ העוסקת במסחר ושיווק מוצרי וילונות בד, מוצרי הצללה ושטיחים.

כמו כן, נתונה בגיליון הנ"ל רשימה של הערות ואירועים שנרשמו בחברה בשנים 2019, 2018 ו- 2017 וכן תמצית הדוחות הכספיים ליום 31.12.2017 ותוצאות הפעילות לשנה שנסתיימה באותו תאריך.

1. הקלד את היתרות הנתונות ל"גיליון 1" בתוכנת אקסל, כולל קבוצה ומספר חשבון (יש להוסיף, למאזן הבוחן הנתון, את יתרת המלאי לסוף כל שנה).
2. השתמש בפונקציות האקסל, וחשב את סך כל טור כדי לבדוק את האיזון בין היתרות של טור החובה ובין היתרות של טור הזכות, כמו שמופיע בתדפיס.
3. הדפס את "גיליון 1".
4. צור גיליון נפרד ("גיליון 2") הכולל את היתרות המאזניות, ליום 31.12.2019 וליום 31.12.2018.
5. הדפס את "גיליון 2".
6. צור גיליון נפרד ("גיליון 3") הכולל את התנועות התוצאתיות, לשנים שנסתיימו ביום 31.12.2019 וביום 31.12.2018 (יוער כי, יש לכלול את חשבון חלוקת הדיבידנד ב"גיליון 3").
7. הדפס את "גיליון 3".
8. צור גיליון נפרד ("גיליון 4"), וערוך בו דוח רווח והפסד לשנה שנסתיימה ביום 31.12.2019 ולשנה שנסתיימה ביום 31.12.2018, ראה הערה בתחתית השאלון.
9. הדפס את "גיליון 4".
10. צור גיליון נפרד ("גיליון 5"), וערוך בו דוח על השינויים בהון העצמי לשנה שנסתיימה ביום 31.12.2019 ולשנה שנסתיימה ביום 31.12.2018, ראה הערה בתחתית השאלון.
11. הדפס את "גיליון 5".
12. צור גיליון נפרד ("גיליון 6"), וערוך בו מאזן במבנה המלא, כולל הביאורים המפרטים את הסעיפים ליום 31.12.2019 וליום 31.12.2018, ראה הערה בתחתית השאלון.
13. הדפס את "גיליון 6".
14. צור גיליון נפרד ("גיליון 7") וערוך בו דוח תזרים מזומנים לשנת 2019 כולל הרכב הדוח (נייר עבודה).
15. הדפס את "גיליון 7".
16. צור גיליון נפרד ("גיליון 8"), וחשב בו את היחסים הפיננסיים הבאים בהיבט הדוחות הכספיים לשנת 2019: שיעור תשואה על ההון, שיעור רווח תפעולי, ימי ספקים, ימי מלאי ומנוף פיננסי (הקפד על דיוק של שתי ספרות מימין לנקודה העשרונית).



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות יישומית ממוחשבת
ראשי
סמל מקצוע הבחינה: 80339
מערכת: 7
תאריך הבחינה: ינואר 2021

17. הדפס את "גיליון 8".
18. צור גיליון נפרד ("גיליון 9"), חשב את מגמות הגידול או הקיטון בין תוצאות שנת 2019 לשנת 2018 ובין תוצאות שנת 2018 לשנת 2017 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. בנוסף על כך, השינוי באחוזים במשקל היחסי (השינוי בתוצאה באחוזים בנדרש הקודם 20. א ו - 20. ב) לשנים 2019 ו - 2018.
21. הדפס את "גיליון 10".

הערה:

בשאלות 8, 10 ו - 12 יש לערוך את הדוחות הכספיים בהתאם למבנה של הדוחות הכספיים ליום 31.12.2017 ולשנה שנסתיימה באותו תאריך (המצורפים לשאלון הבחינה).

הקלד בקובץ, בכל גיליון מודפס, את שמך הפרטי, את מספר תעודת הזהות שלך ואת תאריך הבחינה.

בהצלחה!



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות יישומית ממוחשבת
ראשי
סמל מקצוע הבחינה: 80339
מערכת: 7
תאריך הבחינה: ינואר 2021

נספח א' - גיליון מצורף לשאלה							חנה בל מוצרי הצללה ובד בע"מ		
							להלן נתוני מאזן בוחן לימים 31.12.2019, 31.12.2018 ו- 31.12.2017		
הערה	31.12.2017		31.12.2018		31.12.2019		שם החשבון	מספר חשבון	למאזן בוחן
	זכות	חובה	זכות	חובה	זכות	חובה			
	-	2,200	-	15,800	-	23,400	קופת מזומן	1010	100
	-	2,195	-	55,000	-	106,300	עו"ש בנק	1004	100
	-	25,500	-	48,264	-	80,200	קופת צ'קים	1000	100
2	-	660,800	-	660,800	-	660,800	מבנה משרדים	3000	300
	158,592	-	185,024	-	211,456	-	פחת נצבר מבנה	3001	300
4	-	550,500	-	550,500	-	775,500	ציוד וריהוט משרדי	3002	300
4	162,575	-	245,150	-	361,475	-	פחת נצבר ריהוט וציוד משרדי	3003	300
3,4,5	-	180,700	-	180,700	-	210,000	כלי רכב	3004	300
3,4,5	54,200	-	90,340	-	42,000	-	פחת נצבר כלי רכב	3005	300
	-	250,000	-	270,500	-	280,200	לקוחות	2000	200
	-	220,000	-	206,500	-	220,360	המחאות לגביה בבנק	1001	100
	31,500	-	33,900	-	36,600	-	הפרשה לחובות מסופקים	2001	200
	520,300	-	501,640	-	490,400	-	ספקים	3500	350
	190,500	-	295,000	-	250,000	-	המחאות לפירעון	3501	350
	5,000	-	18,000	-	22,500	-	הוצאות לשלם	3502	350
	-	4,044,951	-	4,339,000	-	4,755,200	קניות שחורה	6100	600
	85,101	-	80,400	-	116,900	-	החזר שחורה לספקים	6101	600
	5,600,900	-	6,160,598	-	6,770,499	-	הכנסות ממכירות שחורה	6500	650
	-	155,000	-	105,000	-	48,499	החזר שחורה מלקוחות	6501	650
8	-	391,500	-	430,298	-	450,200	מלאי פתיחה	6000	600
6	1,602	-	4,068	-	6,630	-	רווח (הפסד) מניירות ערך סחירים	8502	800
5	-	-	-	-	9,640	-	רווח (הפסד) ממימוש רכוש קבוע	8590	800
***	400,000	-	500,000	-	570,000	-	עודפים לתחילת השנה	5600	560
1	180,000	-	180,000	-	180,000	-	חלויות שוטפות בגין הלוואות לזמן ארוך	3503	350
6	-	71,602	-	135,670	-	-	ניירות ערך סחירים	1500	150
	-	3,600	-	1,000	-	9,071	הוצאות מראש	1002	100
1	360,000	-	180,000	-	200,000	-	הלוואות לזמן ארוך	5500	550
	-	260,000	-	360,000	-	365,000	שכר עבודה הנהלה וכלליות	7500	750
	-	45,254	-	58,994	-	62,000	נלוות לשכ"ע הנהלה וכלליות	7502	750
1	-	31,500	-	22,500	-	18,500	הוצאות ריבית על הלוואה	8000	800
	-	12,072	-	15,169	-	15,700	עמלות בנק	8001	800
	-	33,000	-	35,000	-	42,000	משרדיות	7502	750
	-	85,050	-	224,000	-	280,570	הוצאות פרסום	7003	700
	-	3,500	-	2,400	-	2,700	הוצאות חובות מסופקים	7506	750
2	-	26,432	-	26,432	-	26,432	הוצאות פחת מבנה	7583	750
	-	82,575	-	82,575	-	116,325	הוצאות פחת ריהוט וציוד משרדי	7584	750
3	-	36,140	-	36,140	-	42,000	הוצאות פחת כלי רכב	7585	700
	-	31,600	-	35,844	-	47,800	הוצאות מסים על הכנסה	8100	810
	34,130	-	28,380	-	19,700	-	חוי"ז מע"מ	3504	350
	85,000	-	124,500	-	107,700	-	חוי"ז עובדים ומוסדות בגין שכר	3505	350
	15,600	-	23,000	-	2,000	-	מס הכנסה בניכוי מקדמות	3505	350
7	40,000	-	40,000	-	50,000	-	הון מניות רגילות 1 ש.ע.נ.	5601	560
7	60,000	-	60,000	-	212,500	-	פרמיה על מניות	5602	560
	-	42,329	-	45,223	-	43,743	הוצאות אחזקת כלי רכב	7005	700
	-	44,000	-	43,000	-	95,200	שירותים מקצועיים ושכ"ט חשבונאות	7520	750
	-	14,500	-	14,200	-	18,400	הוצאות דואר ותקשורת	7505	750
	-	575,000	-	592,000	-	642,700	שכר עבודה מחלקת המכירות	7501	750
	-	103,500	-	107,491	-	121,200	נלוות לשכ"ע מחלקת המכירות	7503	750
	-	-	-	50,000	-	100,000	דיבידנד שחולק	8199	810
	-	-	-	-	-	-			
	-	-	-	-	-	-			
	0	0							
	7,985,000	7,985,000	8,750,000	8,750,000	9,660,000	9,660,000	סה"כ		



להלן מידע נוסף על אודות החברה:

1. בתאריך 1.1.2017 נתקבלה הלוואה בסך של 720,000 ₪ בפירעון חודשי קבוע בסך של 15,000 ₪ על חשבון הקרן והריבית שנצברה על יתרת ההלוואה.
בתאריך 31.12.2019 נתקבלה הלוואה בסך של 200,000 ₪ באותם תנאים ובהחזר חודשי קבוע בסך של 15,000 ₪.
2. 80% משטח המבנה משמש את מחלקת המכירות והתצוגה והיתר משמש את הנהלת החברה.
3. הרכבים משמשים את החברה לצורך הובלה ללקוחות בלבד.
4. בתאריך 1.1.2019 רכשה החברה רכבים חדשים בעלות של 210,000 ₪ וציוד בעלות של 225,000 ₪.
5. ב- 1.1.2019 מכרה החברה את הרכבים הישנים תמורת סך של 100,000 ₪, הפחת שנצבר ליום המכירה הסתכם לסך של 90,340 ₪. רווח ההון מהמכירה הסתכם לסך של 9,640 ₪.
6. ההשקעה בניירות ערך סחירים מסווגת כהשקעה שוטפת בהתאם לגילוי דעת 44 של לשכת רואי חשבון בישראל.
 - החברה משקיעה בתחילת כל חודש סך של 5,000 ₪ בניירות ערך.
 - בשנים 2018 ו- 2019 היה לחברה רווח מעליית ערך בסך 4,068 ₪ וסך 6,630 ₪ בהתאמה.
 - בתאריך 20.12.2019 מכרה החברה את כל ניירות הערך תמורת סך של 202,300 ₪.
7. בחודשי יוני בשנים 2018 ו- 2019 חילקה החברה דיבידנד בסך של 50,000 ₪ ו- 100,000 ₪ בהתאמה.
8. בתאריך 1.7.2019 הנפיקה החברה 10,000 מניות רגילות תמורת סך של 162,500 ₪.
9. מלאי הסגירה ליום 31.12.2019 הוערך בסך של 450,500 ₪.



חנה בל מוצרי הצללה ובד בע"מ		
<u>דוח רווח והפסד לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		
		לשנת 2017
	רשימה	בשקלים חדשים
הכנסות ממכירות נטו	א	5,445,900
עלות המכירות	ב	3,921,050
רווח גולמי		1,524,850
הוצאות מכירה	ג	863,165
הוצאות הנהלה וכלליות	ד	488,115
רווח תפעולי		173,570
הוצאות (הכנסות) מימון, נטו	ה	41,970
רווח תפעולי לאחר מימון		131,600
הכנסות אחרות	ו	-
רווח נקי לפני מסים על הכנסה		131,600
מסים על הכנסה		31,600
רווח נקי לאחר מס מפעולות רגילות		100,000



חנה בל מוצרי הצללה ובד בע"מ		
<u>דוח רווח והפסד לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		
רשימות לדוח רווח והפסד		
בשקלים חדשים		
<u>לשנת 2017</u>		א מכירות נטו
5,600,900		הכנסות ממכירות סחורה
(155,000)		החזר סחורה מלקוחות
<u>5,445,900</u>		סה"כ
<u>לשנת 2017</u>		ב עלות המכירות
391,500		מלאי פתיחה
4,044,951		קניות סחורה
(85,101)		החזר סחורה לספקים
(430,300)		מלאי סגירה רו"ה
<u>3,921,050</u>		סה"כ
<u>לשנת 2017</u>		ג הוצאות מכירה
575,000		שכר עבודה מחלקת מכירות
103,500		נלוות לשכ"ע מחלקת מכירות
85,050		הוצאות פרסום
36,140		הוצאות פחת כלי רכב
42,329		הוצאות אחזקת כלי רכב
21,146		הוצאות פחת מבנה (מחלקת מכירות)
<u>863,165</u>		סה"כ
<u>לשנת 2017</u>		ד הוצאות הנהלה וכלליות
260,000		שכר עבודה מינהלה
45,254		נלוות לשכ"ע מינהלה
33,000		משרדיות
44,000		שרותים מקצועיים ושכ"ט חשבונאות
3,500		הוצאות חובות מסופקים
5,286		הוצאות פחת מבנה (מינהלה)
82,575		הוצאות פחת ריהוט וציוד משרדי
14,500		הוצאות דואר ותקשורת
<u>488,115</u>		סה"כ
<u>לשנת 2017</u>		ה הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
31,500		הוצאות ריבית על הלוואה
12,072		עמלות בנק
(1,602)		בניכוי רווח מניירות ערך סחירים
<u>41,970</u>		
<u>לשנת 2017</u>		ו הכנסות אחרות
-		רווח הון ממימוש רכוש קבוע
-		



<u>חנה בל מוצרי הצללה ובד בע"מ</u>			
מאזן ליום 31 דצמבר			
<u>בשקלים חדשים</u>			
<u>נכסים</u>	<u>ביאור</u>	<u>31/12/2017</u>	
<u>נכסים שוטפים</u>			
מזומנים ושווי מזומנים	3	4,395	
ניירות ערך סחירים		71,602	
לקוחות, נטו	4	464,000	
חייבים ויתרות חובה	5	3,600	
מלאי סגירה		430,300	
		973,897	
<u>רכוש קבוע</u>	6		
עלות		1,392,000	
פחת שנצבר		(375,367)	
		1,016,633	
<u>סה"כ נכסים</u>		<u>1,990,530</u>	
<u>התחייבויות והון</u>			
<u>התחייבויות שוטפות</u>			
חלויות שוטפות בגין הלוואות ז"א	8	180,000	
ספקים		520,300	
המחאות לפירעון לזמן קצר		190,500	
זכאים ויתרות זכות	7	139,730	
		1,030,530	
<u>התחייבויות למן ארוך</u>	8	360,000	
<u>הון עצמי</u>			
הון מניות		40,000	
פרמיה על מניות		60,000	
עודפים		500,000	
		600,000	
<u>סה"כ התחייבויות והון</u>		<u>1,990,530</u>	



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות יישומית ממוחשבת
ראשי
סמל מקצוע הבחינה: 80339
מערכת: 7
תאריך הבחינה: ינואר 2021

חנה בל מוצרי הצללה ובד בע"מ			
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר			
3	מזומנים ושווי מזומנים	31/12/2017	
	קופה	2,200	
	מזומנים בבנק	2,195	
		<u>4,395</u>	
4	לקוחות, נטו	31/12/2017	
	המחאות לגבייה בבנקים	220,000	
	המחאות לגבייה בקופה	25,500	
	לקוחות בחובות פתוחים	250,000	
	הפרשה לחובות מסופקים	(31,500)	
		<u>464,000</u>	
5	חייבים ויתרות חובה	31/12/2017	
	הוצאות מראש	3,600	
		<u>3,600</u>	
6	רכוש קבוע ליום 31.12.2017	31/12/2017	31/12/2016
	מבנים	עלות בש"ח	עלות מופחתת
	ריהוט וציוד	פחת נצבר	עלות מופחתת
	כלי רכב		
	סה"כ		
		<u>1,392,000</u>	<u>1,016,633</u>
7	זכאים ויתרות זכות	31/12/2017	
	חוי"ז מע"מ	34,130	
	עובדים ומוסדות בגין שכר	85,000	
	מס הכנסה	15,600	
	הוצאות לשלם	5,000	
		<u>139,730</u>	
8	התחייבויות לזמן ארוך	31/12/2017	
	הלוואות שנתקבלו לז"א	540,000	
	בניכוי חלויות שוטפות	(180,000)	
		<u>360,000</u>	
חנה בל מוצרי הצללה ובד בע"מ			
דוח על שינויים בהון העצמי ליום			
		31/12/2017	
	סך ההון	עודפים	קרנות הון
	500,000	400,000	60,000
	100,000	100,000	-
	-	-	-
	-	-	-
	<u>600,000</u>	<u>500,000</u>	<u>60,000</u>
	יתרה ליום 1/1/2017	40,000	
	רווח לשנת 2017	-	
	הנפקת מניות	-	
	דיבידנד שחולק	-	
	יתרה ליום 31/12/2017	40,000	