



תחום בחינות

מבחן גמר קורס חשבונאות מעשית מורחבת

מועד א'

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:

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 משרד הכלכלה והתעשייה.



תחום בחינות

א. נתונים כלליים:

העסק "ספורט האלופים" עוסק בשיווק ובמסחר של ציוד ספורט. העסק מנהל חשבונות לפי השיטה הכפולה. העסק מנוהל על ידי גב' פנינה ארגמן שהיא גם בעלת העסק. להלן פרטים על העסק שישמשו אותך לאורך כל הבחינה (להלן: "העסק").

כתובת העסק	הר נבו 12, כפר סבא, מיקוד 4448303.
טלפון	09-8635353.
פקס	09-8635354.
מספר תיק ניכויים (מס הכנסה וביטוח לאומי)	921334455, פקיד שומה נתניה.
מספר תיק במס הכנסה	033833831, פקיד שומה כפר סבא.
מספר עוסק מורשה	033833831, ממונה אזורי נתניה.
פרטי הבנק וחשבון הבנק	בנק הפועלים – 12, סניף כפר סבא – 627, ויצמן 102, כפר סבא, חשבון בנק מסוג חח"ד שמספרו 26530.
מקדמות מס הכנסה	בשיעור 3% מהמחזור, דיווח חודשי.
ניכוי מס במקור	על פי תקנות מס הכנסה, לעסק אישור ניכוי מס במקור בשיעור של 2% – 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.



תחום בחינות

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)	15.11.2012	31.12.2012	700,000	2%	לא	--
2. משאית וולוו	28.12.2017	31.12.2017	400,000	20%	כן	01.11.2022
3. מערכת אבטחה	01.07.2020	01.07.2020	100,000	15%	לא	--
4. משאית מרצדס	31.12.2022	31.12.2022	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 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.



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 16
 מועד הבחינה: יולי 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)	אינדקס חשבונות	
	קבוצה	שם החשבון
קופות ובנקים	ספקים	טופ ספורט בע"מ
לקוחות	ספקים	זילינסקי אוטודיל בע"מ
רכוש קבוע	לקוחות	יעל ספורט בע"מ
מלאי	מוסדות וזכאים שונים	מע"מ עסקאות
ספקים	מוסדות וזכאים שונים	מס תשומות
מוסדות וזכאים שונים	מוסדות וזכאים שונים	מס תשומות ציוד ונכסים קבועי
הון עצמי	מוסדות וזכאים שונים	חו"ר מע"מ
מכירות, נטו	מוסדות וזכאים שונים	מקדמות מס הכנסה
עלות המכירות	מוסדות וזכאים שונים	חו"ר מס הכנסה ניכויים- שכר
הוצאות מכירה	מוסדות וזכאים שונים	חו"ר ביטוח לאומי ניכויים
הוצאות הנהלה וכלליות	מוסדות וזכאים שונים	חו"ר קופת פנסיה - ניצנים
הוצאות (הכנסות) מימון	מוסדות וזכאים שונים	חו"ר קרן השתלמות - עידינים
הוצאות (הכנסות) אחרות	מוסדות וזכאים שונים	חו"ר פקיד שומה כפר סבא
	מוסדות וזכאים שונים	ניכוי מס במקור על ידי לקוחות
	מוסדות וזכאים שונים	חו"ר עובדים
	רכוש קבוע	רכוש קבוע
	רכוש קבוע	פחת נצבר רכוש קבוע
	קופות ובנקים	קופת צ'קים
	קופות ובנקים	צ'קים לקבל
	קופות ובנקים	בנק הפועלים חשבון 26530
	מכירות, נטו	מכירות
	עלות המכירות	קניות סחורה
	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
	הוצאות (הכנסות) אחרות	רווח הון ממכירת נכסים קבועים
	הון עצמי	הון בעלים 01.01.2022
	הון עצמי	משיכות פרטיות
	הון עצמי	חו"ר פנינה ארגמן



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 16
 מועד הבחינה: יולי 2023

תחום בחינות

ה. להלן מאזן הבוחן של העסק ליום 30.11.2022:

מאזן בוחן ליום 30.11.2022 בש"ח		
זכות	חובה	חשבון
	460,000	בנק הפועלים חשבון 26530
	800,000	רכוש קבוע
148,500		פחת נצבר רכוש קבוע
45,000		חו"ז מע"מ
	177,700	מקדמות מס הכנסה
765,500		הון בעלים 01.01.2022
	300,000	משיכות פרטיות
	17,300	ניכוי מס במקור על ידי לקוחות
6,500,000		מכירות
	340,000	מלאי 01.01.2022
	4,300,000	קניות סחורה
	180,000	הוצאות הובלה למחסן
	278,000	הוצאות משכורת
	78,700	הוצאות נלוות למשכורת
	80,300	הוצאות פרסום
	105,000	הוצאות סולר
	65,000	הוצאות חשמל
	220,000	הוצאות שכירות
	14,200	הוצאות טלפון ותקשורת
	66,849	הוצאות פחת משאיות
	10,951	עמלות בנק
35,000		רווח הון ממכירת נכסים קבועים
7,494,000	7,494,000	סה"כ

סכומים רלבנטיים אינם כוללים מע"מ.

פריטי מלאי ביחידות ובש"ח ללא מע"מ ליום 30.11.2022: (לצורך מידע בלבד)

תיאור	יחידת מידה	כמות	מחיר עלות ליחידה
הליכון חשמלי 7020	יחידות	100	2,000
שולחן פינג פונג 8330	יחידות	80	1,500



תחום בחינות

בצע את כל המשימות 1-29, 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 האלופים". 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, מכירתם 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).



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 16
 מועד הבחינה: יולי 2023

תחום בחינות

פרק שני – תוכנת השכר

2. הקם חברה חדשה, בהתאם להנחיות בסעיף ג' לעיל. הדפס את פרטי החברה (אפשר להדפיס גם תמונת מסך) (2 נקודות).
3. הקם את עובד מספר 1 והדפס את פרטי העובד (4 נקודות).
 (אפשר להדפיס גם תמונת מסך) 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	יאיר סמוילנקו
תעודת זהות	04454454-2
תאריך לידה	18/12/1982
כתובת	בר לב חיים 7, נתניה מיקוד 4246394
מספר טלפון נייד	077-6306300
מספר טלפון נייד	050-6306300
תושב/ת ישראל	כן
חברות בקופת חולים	כללית
כתובת דואר אלקטרוני	yaer.s@gmail.com
פרטים על משכורת ממעביד זה	משכורת חודש
תאריך תחילת העבודה	01/01/207
מצב משפחתי	רווק
חבר/ת קיבוץ/מושב שיתופי	לא
פרטי חשבון בנק	בנק לאומי (10), סניף 681, חשבון 770771

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	--



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 16
 מועד הבחינה: יולי 2023

תחום בחינות

4. חשב את שכר של העובד יאיר סמוילנקו 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.
- חישוב השכר לצורכי מס הכנסה וביטוח לאומי ייעשה על בסיס חודשי ולא מצטבר.

נתוני שכר ונתונים נוספים של העובד יאיר סמוילנקו בחודש דצמבר 2022:

שכר יסוד	21,000 ₪
נסיעות	600 ₪
תוספת וותק	1,800 ₪
ביגוד	1,600 ₪

קרן פנסיה - ניצנים פנסיה

תגמולים	נתח המעביד	6.50%	נתח העובד	6.00%
פיצויים	נתח המעביד	8.33%		

קרן השתלמות - עידנים השתלמות

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

יתרת ימי חופשה	יתרת ימי חופשה ליום 31.12.2022 – 25 ימים (חודש דצמבר לא ניצל העובד ימי חופשה).
יתרת ימי מחלה	יתרת ימי מחלה ליום 31.12.2022 – 45 ימים (חודש דצמבר לא ניצל העובד ימי מחלה).
ימי עבודה	בפועל – 22, בתקן – 22.

הפק תלוש שכר לחודש דצמבר 2022 לעובד יאיר סמוילנקו (5 נקודות).

5. הפק טפסי 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).



תחום בחינות

פרק שלישי – תוכנה להנהלת חשבונות

הקם את העסק "ספורט האלופים" הנ"ל בתוכנת הנהלת חשבונות. הקלד את שם העסק שהוקם (להצגה על המסך או כותרת להדפסה): "ספורט האלופים", 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 3% מהמחזור. לעסק אישור ניכוי מס במקור בשיעור של 2% – בתוקף עד 31.03.2023.
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 האלופים" מפעילותו בחודש דצמבר 2022. רשום או קלוט, עדכן והדפס פקודות יומן בגין כל אחד מהמסמכים (8 נקודות, 2 נקודות לכל מסמך).



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 16
 מועד הבחינה: יולי 2023

א. חשבונית מס

עוסק מורשה מס' 33833831		ספורט האלופים הר נבו 12, כפר סבא, מיקוד 4448303 09-8635353	
חשבונית מס מס' 500500			
תאריך: 03/12/2022			
511300400		צ.מ.מ. מס'	
העתק		לכבוד יצף ספורט קצ"מ הרצל 21, נהרייה 2240815	
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
287,000.00	4,100	הליכון חשמלי 7020	70
208,000.00	3,200	שולחן פינג פונג 8330	65
הערות:			
495,000.00	סה"כ		
84,150.00	מע"מ 17%		
579,150.00	סה"כ כולל מע"מ		
		זמן פירעון 31/12/2022 חתימה <u>אילן האלופים</u>	

ב. חשבונית זיכוי

עוסק מורשה מס' 33833831		ספורט האלופים הר נבו 12, כפר סבא, מיקוד 4448303 09-8635353	
חשבונית זיכוי מס' 41200			
תאריך: 04/12/2022			
511300400		צ.מ.מ. מס'	
העתק		לכבוד יצף ספורט קצ"מ הרצל 21, נהרייה 2240815	
זיכוינו את חשבונכם אצלנו בגין החזר סחורה כמפורט להלן: סחורה פגומה מחשבונית 500500			
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
12,300.00	4,100	הליכון חשמלי 7020	3
9,600.00	3,200	שולחן פינג פונג 8330	3
הערות:			
21,900.00	סה"כ		
3,723.00	מע"מ 17%		
25,623.00	סה"כ כולל מע"מ		
		זמן פירעון 04/12/2022 חתימה <u>אילן האלופים</u>	



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 16
 מועד הבחינה: יולי 2023

ג. חשבונית מס

טופ ספורט בע"מ אבן גבירול 15, חיפה 3308335 09-8820200		עוסק מורשה מס' 512662772	
חשבונית מס מס' 323422			
תאריך: <u>22/12/2022</u>		לכבוד ספורט האלופים הר נבו 12, כפר סבא, מיקוד 4448303	
צ.מ. מס' 33833831		מקור	
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
40,000.00	2,000	הליכון חשמלי 7020	20
30,000.00	1,500	שולחן פינג פונג 8330	20
			הערות:
70,000.00	סה"כ		
11,900.00	מע"מ 17%		
81,900.00	סה"כ כולל מע"מ		
			זמן פירעון <u>01/01/2023</u> חתימה
016 09100 68"מ			

ד. חשבונית מס

דילינסקי אוטודיל בע"מ הרכבת 1, עכו 2422501 09-8820200		עוסק מורשה מס' 515200300	
חשבונית מס מס' 774775			
תאריך: <u>31/12/2022</u>		לכבוד ספורט האלופים הר נבו 12, כפר סבא, מיקוד 4448303	
צ.מ. מס' 33833831		מקור	
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
450,000.00	450,000	משאית מרצדס 304-44-555	1
			הערות:
450,000.00	סה"כ		
76,500.00	מע"מ 17%		
526,500.00	סה"כ כולל מע"מ		
			זמן פירעון <u>15/01/2023</u> חתימה
דילינסקי אוטודיל בע"מ			



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 16
 מועד הבחינה: יולי 2023

תחום בחינות

12. בתאריך 31.12.2022 רשום פקודת יומן בגין שכר דצמבר 2022 על פי פקודת המשכורת שהפקת בסעיף 7 לעיל (4 נקודות).

13. רשום פקודת יומן מתאימה לקבלה להלן, שים לב לניכוי מס במקור (6 נקודות).

ספורט האלופים		עוסק מורשה מס'	
הר נבו 12, כפר סבא, מיקוד 4448303		33833831	
09-8635353			
קבלה מס' 660500			
תאריך: 10/12/2022			
יעל ספורט בע"מ		511300400	
הרצל 21, נהרייה 2240815			
חשבונית 500500: ניכוי חשבונית זיכוי 41200			
נתקבל מאת: עבד		העתק	
כתובת:			
מספר המחאה		זמן פירעון	
בנק	סניף	חשבון	זמן פירעון
12	684	120300	31/12/2022
סה"כ המחאות		סה"כ המחאות	
98002		542,456	
מזומן		-	
כרטיס אשראי		-	
זמן פירעון		ניכוי מס במקור 2%	
31/12/2022		11,071	
חתימה		סה"כ תקבול	
		553,527	
		<u>סופי האלופים</u>	

דוח נסיעות לחו"ל

14. גב' פנינה ארגמן נסעה 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 ידה 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 בעלת העסק (4 נקודות).

ב. רשום, קלוט והדפס פקודות יומן בגין תשלומים לנוסעת גב' פנינה ארגמן במסגרת נסיעה זו (2 נקודות).



תחום בחינות

דוח נסיעה לחו"ל עפ"י תקנות מ"ה
לשנת 2022
 נסיעה מספר 1

שם הנישום: ספורט האלופים, פנינה ארגמן מספר תיק במס הכנסה: 033833831

שם הנוסע: פנינה ארגמן
 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: 3.3790 ₪

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	1200
כן	-	8,515	2,520	7	8,515	2520
כן	-	1,216	360	1	1,216	360
כן	-	-	-	-	-	-
כן	-	2,365	700	9	2,365	700
	-	16,152	4,780		16,152	4,780

כרטיס טיסה (מחלקת עסקים / תיירים בלבד)
 לינה - עד 90 לילות - 77 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
זרת לזכות הנוסע ששולמה בתאריך 11.12.2022

זכאות טיסה מוכרות
 מחלקת תיירים ומחלקת עסקים 100% ממחיר הכרטיס
 מחלקת ראשונה 100% ממחיר הכרטיס במחלקת עסקים

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.

הוצאות אש"ל מוכרות
 אם נדרשו הוצאות לינה כנ"ל עד 88 \$ ליום
 אם לא נדרשו הוצאות לינה עד 147 \$ ליום

שכירות רכב
 עד 69 \$ ליום

עפ"י קובץ תקנות 5622 מיום 16.5.93

יש לצרף לדוח זה קבלות לנסיעה הנ"ל.

	2,365	700	
תשלום בהעברה בנקאית	9,504	3,000	לפי שע"ח 3.3790 ₪
תשלום בהעברה בנקאית	6,648	1,780	לפי שע"ח 3.3790 ₪

אחות נוספת של 25% מהוצאות לינה ושהייה המותרות בניכוי (כולן או חלקן), בנסיעות 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, שווייץ.

פנינה ארגמן
 חתימת הנישום



תחום בחינות

התאמת בנק

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

ויצמן 102, כפר סבא		בנק הפועלים – 12				
		סניף כפר סבא – 627				
		דף מידע מס' 12				
		31.12.2022 01.12.2022				
		תקופה				
		ספורט האלופים				
		הר נבו 12, כפר סבא, מיקוד 4448303				
		חשבון חח"ד מס' 26530				
תאריך ערך	אסמכתא	פרטים	חובה	זכות	יתרה	ז/ח
01/12/2022		יתרה מדף קודם	-	-	460,000.00	ז
02/12/2022	10225	העברה בנקאית, מט"ח \$3,000 לטובת פנינה ארגמן	9,504.00	-	450,496.00	ז
11/12/2022	10226	העברה בנקאית, מט"ח \$1,780 לטובת פנינה ארגמן	6,648.00	-	443,848.00	ז
15/12/2022	10227	הרשאה לטובת מע"מ	45,000.00	-	398,848.00	ז
26/12/2022	800800	צ'ק	200,000.00	-	198,848.00	ז
31/12/2022	98002	הפקדת צ'ק	-	542,456.00	741,304.00	ז
31/12/2022	10228	דמי ניהול חשבון	204.00	-	741,100.00	ז

נתונים נוספים:

- ההרשאה לטובת מע"מ, בגין דוח מע"מ לחודש 11/2022 טרם נרשמה בספרים.
- צ'ק מספר 800800 לטובת גב' פנינה ארגמן בגין משיכה פרטית וטרם נרשם בספרים.
- הפקדת צ'ק מספר 98002 טרם נרשמה בספרים.
- 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 (6 נקודות).

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



תחום בחינות

מע"מ

18. הפק והדפס מתוכנת הנהלת החשבונות דוח מע"מ לחודש דצמבר 2022 (2 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 (1 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 (4 נקודות).
23. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן בגין מקדמות מס הכנסה על פי המחזור לחודש 12/2022 (2 נקודות).

מלאי

24. נתון כי שווי מימוש של המלאי ליום 31.12.2022 כהגדרת בתקן IAS2 עומד על סך 120,000 ₪ ונמוך מעלותו על פי FIFO לאותו יום וזאת ברקע של 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 2.

התאמת חשבונות תוצאתיים

26. הוצאות החשמל ליום 30.11.2022 אינן כוללות הוצאות חשמל לחודש דצמבר 2022. הוצאות החשמל לחודש דצמבר 2022 הסתכמו בסך של 7,000 ₪ לא כולל מע"מ. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן להתאמת הוצאות החשמל לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (6 נקודות).

הפקת דוחות

27. הדפס מאזן בוחן תנועות לחודש דצמבר 2022 (2 נקודות).
28. הדפס טיוטת דוח רווח והפסד לשנת 2022 (3 נקודות).
29. הדפס את טיוטת המאזן לסוף שנת 2022 (3 נקודות).

בהצלחה!



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית מורחבת
 סמל מקצוע הבחינה: 81622
 מספר מערכת: 16
 מועד הבחינה: יולי 2023

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	