



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:

- 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 "ענן מחשבים" עוסק בשיווק ובמסחר של מחשבים. העסק מנהל חשבונות לפי השיטה הכפולה. העסק מנוהל על ידי גב' הדר ביסמוט שהיא גם בעלת העסק. להלן פרטים על העסק שישמשו אותך לאורך כל הבחינה (להלן: "העסק").

כתובת העסק	יוחנן הסנדלר 20, כפר סבא, מיקוד 4442620.
טלפון	09-8608600.
פקס	09-8608601.
מספר תיק ניכויים (מס הכנסה וביטוח לאומי)	921334455, פקיד שומה נתניה.
מספר תיק במס הכנסה	038787875, פקיד שומה כפר סבא
מספר עוסק מורשה	038787875, ממונה אזורי נתניה.
פרטי הבנק וחשבון הבנק	בנק הפועלים – 12, סניף כפר סבא – 627, ויצמן 102, כפר סבא, חשבון בנק מסוג חח"ד שמספרו 18625.
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 31.03.2024.
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.
חובות מסופקים	העסק נוהג להעמיד את ההפרשה לחובות מסופקים על 3% מיתרת הלקוחות לסוף השנה.



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)	25.10.2014	31.12.2014	700,000	2%	לא	--
2. משאית וולוו	20.12.2018	31.12.2018	350,000	20%	כן	01.11.2022
3. מערכת אבטחה	01.07.2020	01.07.2020	70,000	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.
 - ו. הפקדות מעל תקרת ההפקדה נזקפות כשווי לעובד.
 - ז. 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 קבוצות חשבון (מיון)	אינדקס חשבונות	
	קבוצה	שם החשבון
קופות ובנקים	ספקים	טופ מחשבים בע"מ
לקוחות, נטו	ספקים	סומביל בע"מ
רכוש קבוע	לקוחות, נטו	אמחשבים בע"מ
מלאי	לקוחות, נטו	קיו מחשבים בע"מ
ספקים	לקוחות, נטו	הפרשה לחובות מסופקים (הלח"מ)
מוסדות וזכאים שונים	מוסדות	מע"מ עסקאות
הון עצמי	מוסדות	מס תשומות
מכירות, נטו	מוסדות	מס תשומות ציוד ונכסים קבועים
עלות המכירות	מוסדות	חוז"מ ע"מ
הוצאות מכירה	מוסדות	מקדמות מס הכנסה
הוצאות הנהלה וכלליות	מוסדות	חוז"מ מס הכנסה ניכויים- שכר
הוצאות (הכנסות) מימון	מוסדות	חוז"מ מס הכנסה ניכויים - ספקים
הוצאות (הכנסות) אחרות	מוסדות	חוז"מ ביטוח לאומי ניכויים
	מוסדות	חוז"מ קופת פנסיה - ניצנים
	מוסדות	חוז"מ קרן השתלמות - עידינים
	מוסדות	חוז"מ פקיד שומה כפר סבא
	מוסדות	חוז"מ עובדים
	מוסדות	ניכוי מס במקור על ידי לקוחות
	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 18625
	מכירות, נטו	מכירות
	עלות המכירות	קניות סחורה
	עלות המכירות	הנחות מסחריות שנתקבלו
	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
	הכנסות (הוצאות) אחרות	רווח הון ממכירת נכסים קבועים
	הון עצמי	הון בעלים 01.01.2022
	הון עצמי	משיכות פרטיות
	הון עצמי	חוז"מ הדר ביסמוט



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 18625
	150,000	אמחשבים בע"מ
	100,000	קיו מחשבים בע"מ
9,250		הפרשה לחובות מסופקים (הלח"מ)
100,000		טופ מחשבים בע"מ
	770,000	רכוש קבוע
113,750		פחת נצבר רכוש קבוע
	195,500	מקדמות מס הכנסה
630,000		הון בעלים 01.01.2022
	250,000	משיכות פרטיות
	14,500	ניכוי מס במקור על ידי לקוחות
7,000,000		מכירות
	300,000	מלאי 01.01.2022
	4,600,000	קניות סחורה
	30,200	הנחות מסחריות שנתקבלו
	150,000	הוצאות הובלה למחסן
	300,000	הוצאות משכורת
	67,000	הוצאות נלוות למשכורת
	10,000	הוצאות פרסום
	160,500	הוצאות סולר
	65,000	הוצאות חשמל
	200,000	הוצאות שכירות
	40,300	הוצאות טלפון ותקשורת
	58,493	הוצאות פחת משאיות
	11,507	עמלות בנק
20,000		רווח הון ממכירת נכסים קבועים
7,873,000	7,873,000	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	80	יחידות	מחשב נייד דגם 533
2,000	75	יחידות	מחשב שולחני דגם 744



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" **"ענן מחשבים"**. 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 ב**נספח 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 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	ז'ו מזרחי
תעודת זהות	05987654-0
תאריך לידה	10/12/1965
כתובת	בר לב חיים 9, נתניה מיקוד 4246394
מספר טלפון נייד	077-6206200
מספר טלפון בית	050-6206200
תושב/ת ישראל	כן
חברות בקופת חולים	כללית
כתובת דואר אלקטרוני	zev.m@gmail.com
פרטים על משכורת ממעביד זה	משכורת חודש
תאריך תחילת העבודה	01/01/2016
מצב משפחתי	רווק
חבר/ת קיבוץ/מושב שיתופי	לא
פרטי חשבון בנק	בנק לאומי (10), סניף 681, חשבון 20330

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 שכר של העובד זיו מזרחי 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 זיו מזרחי בחודש דצמבר 2022:

שכר יסוד	20,500 ₪
נסיעות	500 ₪
תוספת וותק	1,400 ₪
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 - 27 ימים (בחודש דצמבר ניצל העובד 2 ימי חופשה).
יתרת ימי מחלה	יתרת ימי מחלה ליום 31.12.2022 - 50 ימים (בחודש דצמבר לא ניצל העובד ימי מחלה).
ימי עבודה	בפועל - 20, בתקן - 22.

הפק תלוש שכר לחודש דצמבר 2022 לעובד זיו מזרחי (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).



פרק שלישי – תוכנה להנהלת חשבונות

הקם את העסק "ענן מחשבים" הנ"ל בתוכנת הנהלת חשבונות. הקלד את שם העסק שהוקם (להצגה על המסך או ככותרת להדפסה): "ענן מחשבים", 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 31.03.2024.
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 "ענן מחשבים" מפעילותו בחודש דצמבר 2022. רשום או קלוט, עדכן והדפס פקודות יומן בגין כל אחד מהמסמכים (8 נקודות, 2 נקודות לכל מסמך).



א. חשבונית מס

ענן מחשבים		עוסק מורשה מס'	
יוחנן הסנדלר 20, כפר סבא, מיקוד 4442620		38787875	
09-8608600			
חשבונית מס מס' 640640			
תאריך: 04/12/2022			
לכבוד אמחשבים קצ"מ		צ.א. מס' 511300400	
הרצל 21, נהרייה 2240815		העתק	
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
50	מחשב נייד דגם 533	3,000	150,000.00
40	מחשב שולחני דגם 744	4,000	160,000.00
הערות:			
		סה"כ	310,000.00
		מע"מ 17%	52,700.00
		סה"כ כולל מע"מ	362,700.00
זמן פירעון 31/12/2022			
חתימה		<u>ענן מחשבים</u>	

ב. חשבונית זיכוי

ענן מחשבים		עוסק מורשה מס'	
יוחנן הסנדלר 20, כפר סבא, מיקוד 4442620		38787875	
09-8608600			
חשבונית זיכוי מס' 33500			
תאריך: 05/12/2022			
לכבוד אמחשבים קצ"מ		צ.א. מס' 511300400	
הרצל 21, נהרייה 2240815		העתק	
זיכוי את חשבונכם אצלנו בגין החזר סחורה כמפורט להלן: סחורה פגומה מחשבונית 640640			
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
1	מחשב נייד דגם 533	3,000	3,000.00
1	מחשב שולחני דגם 744	4,000	4,000.00
הערות:			
		סה"כ	7,000.00
		מע"מ 17%	1,190.00
		סה"כ כולל מע"מ	8,190.00
זמן פירעון 05/12/2022			
חתימה		<u>ענן מחשבים</u>	



ג. חשבונית מס

טופ מחשבים בע"מ אבן גבירול 15, חיפה 3308335 09-8820200		עוסק מורשה מס' 512662772	
חשבונית מס מס' 232323			
תאריך: 23/12/2022			
לכבוד צנן מחשבים		צ.א.א. מס' 38787875	
יוחנן הסנדלר 20, כפר סבא, מיקוד 4442620			
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
15	מחשב נייד דגם 533	1,500	22,500.00
14	מחשב שולחני דגם 744	2,000	28,000.00
		סה"כ	50,500.00
		מע"מ 17%	8,585.00
		סה"כ כולל מע"מ	59,085.00
זמן פירעון 31/12/2022 חתימה		16 מחשבים בע"מ	

ד. חשבונית מס

סומוביל בע"מ הר כרמל 10, אשדוד 7771020 09-8820200		עוסק מורשה מס' 514626800	
חשבונית מס מס' 774775			
תאריך: 31/12/2022			
לכבוד צנן מחשבים		צ.א.א. מס' 38787875	
יוחנן הסנדלר 20, כפר סבא, מיקוד 4442620			
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
1	משאית מרצדס 602-25-333	450,000	450,000.00
		סה"כ	450,000.00
		מע"מ 17%	76,500.00
		סה"כ כולל מע"מ	526,500.00
זמן פירעון 15/01/2023 חתימה		סומוביל בע"מ	



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).

ענן מחשבים		עוסק מורשה מס'	
יוחנן הסנדלר 20, כפר סבא, מיקוד 4442620		38787875	
09-8608600			
קבלה מס' 670680			
תאריך: 10/12/2022			
נתקבל מאת:		אמחשבים בע"מ	
כתובת:		הרצל 21, נהרייה 2240815	
עבור:		על חשבון חשבונית 40640 ניכוי חשבונית זיכוי 33500	
העתק			
מספר המחאה	בנק	סניף	חשבון
110300	12	684	333444
זמן פירעון	31/12/2022	סה"כ המחאות	173,710
זמן פירעון	31/12/2022	מזומן	-
זמן פירעון	31/12/2022	כרטיס אשראי	-
זמן פירעון	31/12/2022	ניכוי מס במקור 2%	3,545
זמן פירעון	31/12/2022	סה"כ תקבול	177,255
חתימה		<u>ענן מחשבים</u>	

דוח נסיעות לחו"ל

14. גב' הדר ביסמוט 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' הדר ביסמוט במסגרת נסיעה זו (2 נקודות).



דוח נסיעה לחו"ל עפ"י תקנות מ"ה

לשנת 2022

נסיעה מספר 1

שם הנישום: **ענן מחשבים, הדר ביסמוט מספר תיק במס הכנסה: 038787875**

שם הנוסע: **הדר ביסמוט**
 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

02.12.2022 מקדמה ששולמה בתאריך

11.12.2022 תרת לזכות הנוסע ששולמה בתאריך

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

*נותן תוספת של 25% מההוצאות לינה ושהייה המותרות בניכוי (כולן או חלקן). בניסעות 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, קוראקה, קמרון, קנדה, שבדיה, שוייץ.

תאריך	לפי טבלאות	לפי טבלאות
12/2022	01/2022	
הוצאות טיסה מוכרות - מחלקת תיירים ומחלקת עסקים 100% ממחיר הכרטיס		
מחלקת ראשונה - מחלקת ראשונה 100% ממחיר הכרטיס במחלקת עסקים		
הוצאות לינה מוכרות - 7 לילות ראשונים עד 313 \$ לילה		
8-90 לילות 75% - מההוצאה לא פחות מ- 137 \$ ולא יותר מ- 235 \$ לילה		
מעל 90 לילות 137 \$ לילה - 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		
עפי" קובץ תקנות 5522 מיום 16.5.93		

הדר ביסמוט

חתימת הנישום

יש לצרף לדוח זה קבלות לנסיעה הנ"ל.



התאמת ספק

15. להלן כרטסת העסק "ענן מחשבים" כפי שנוהלה בספרי הספק "טופ מחשבים בע"מ". הדפס את כרטסת הספק "טופ מחשבים בע"מ" בספרי העסק (לפני ההתאמה) (2 נקודות).

512662772		אבן גבירול 15, חיפה 3308335		טופ מחשבים בע"מ			
כרטיסת חשבוניות 01/12/2022 - 31/12/2022							
38787875		עוסק מורשה		4442620		ענן מחשבים	
				09-8608600		מלפון	
				הדר ביסמוט		איש קשר	
ת/ח	יתרה	זכות	חובה	פרטים	אסמכתא	תאריך ערך	תאריך
ח	100,000.00	-	100,000.00	יתרה מועברת		01/12/2022	01/12/2022
ח	88,300.00	11,700.00	-	חשבונית זיכוי, הנחת יעדים (מסחרים)	99875	02/12/2022	02/12/2022
ח	147,385.00	-	59,085.00	מכירות	232323	31/12/2022	23/12/2022
	-	147,385.00	-	קבלה- צ'ק דחוי לפירעון בתאריך 31.12.2022	800801	31/12/2022	24/12/2022
	-	159,085.00	159,085.00	סה"כ			

נתונים נוספים:

- א. חשבונית זיכוי מספר 99875 בגין הנחה מסחרית טרם נרשמה בספרי העסק.
- ב. קבלה מספר 800801 מיום 24.12.2022 טרם נרשמה בספרי העסק (להלן פרטי הצ'ק שנמסר לספק טופ מחשבים בע"מ: צ'ק מספר 44001, בנק הפועלים 12/627), לספק טופ מחשבים בע"מ פטור מניכוי מס במקור על פי תקנות מס הכנסה.
16. ערוך התאמה עם הספק טופ מחשבים בע"מ, עדכן את פקודות היומן המתחייבות לצורך התאמת החשבון. הדפס את פקודת היומן להתאמת חשבון הבנק (6 נקודות).
17. שמור בקובץ קבוע את כל פקודות היומן שנרשמו במערכת בעקבות התאמות חשבון הספק והדפס דוח ניתוח כרטיס חשבון או כרטסת הספק טופ מחשבים בע"מ לאחר ההתאמה (2 נקודות).



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 פקודות 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 150,000 ₪ 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 הפרשה לחובות מסופקים

26. הפק דוח רלוונטי המראה את יתרת הלקוחות ליום 31.12.2022 (2 נקודות).
27. רשום פקודת יומן להתאמת הפרשה לחובות מסופקים ליום 31.12.2022 בהתאם למדיניות העסק כאמור בסעיף א' (במסגרת הנתונים כללים) (6 נקודות).

הפקת דוחות

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	