

## מבחן גמר קורס חשבוונאות מעשית מורחבת מועד ב'

### הנחיות לנבחן:

קרא בעיון את ההנחיות לפני תחילת כתיבת המבחן.

### מבנה השאלון ומפתח הערכה:

פרק	פרטים	משימות	ניקוד
א	הנהלת חשבונות חד צידית	5-1	10 נקודות
ב	תוכנת שכר ותוכנה להנהלת חשבונות		
ב	תוכנת שכר	12-6	16 נקודות
ב	תוכנה להנהלת חשבונות	33-13	74 נקודות
	סה"כ		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: שש שעות.

ציון עובר: 56.

הנחיות מיוחדות: המע"מ מחושב לפי 17%.

יש לעגל סכומים לשקל הקרוב.

### הנחיות כלליות:

1. כתוב 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.

3. לאחר הדפסת התדפיסים בתורך, יש לצייין 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.

### כל הכתוב מתייחס לנשים וגברים כאחד.

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



ג. יתרות ספר תקבולים ותשלומים לתקופה של 11 חודשים שהסתיימו ביום  
 30.11.2023, וקידוד חשבונות:

מחשבי טרנד, לואי גלזר, 061515151				
יתרות ספר תקבולים ותשלומים לתקופה של 11 חודשים שהסתיימה ביום 30.11.2023 בש"ח				
חשבון	חובה	זכות	סוג חשבון	קוד מיון ברוו"ה
מכירות		850,000	הכנסות	מכירות, נטו
קניות סחורה	400,000		הוצאות	עלות המכירות
ביטוחים	3,500		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
הוצאות פרסום	20,000		הוצאות	הוצאות מכירה
הוצאות סולר	70,000		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
הוצאות חשמל	16,750		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
הוצאות משרדיות	6,250		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
הוצאות טלפון ותקשורת	4,000		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
אחזקה ותיקונים	8,000		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
שמירה	12,500		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
<b>סה"כ</b>	<b>541,000</b>	<b>850,000</b>		

הערה: סכומים רלבנטיים אינם כוללים מע"מ

ד. הרכב המלאי ביחידות ובש"ח ללא מע"מ בתאריכים שונים:

תיאור	יחידת מידה	כמות			מחיר עלות ליחידה		
		31/12/2023	30/11/2023	31/12/2022	31/12/2023	30/11/2023	31/12/2022
מקלדת גיגי	יחידות	70	80	90	600	600	500
עכבר גוגו	יחידות	70	80	90	700	700	600

**הערות:**

- המלאי מוערך לפי שיטת FIFO.
- מחירי העלות של פריטי המלאי לפי שיטת FIFO בכל נקודת זמן נמוכים משווי המימוש נטו שלהם.

ה. בצע את כל המשימות 1-5, לפי ההנחיות והנתונים להלן ועל סמך הנתונים שהוצגו בסעיפים א'-ד' לעיל:

- הקם את העסק "מחשבי טרנד" הנ"ל בתוכנה להנהלת חשבונות חד צידית בהתאם לנתונים בסעיף א' לעיל. הקלד את שם העסק שהוקם (להצגה על המסך או ככותרת להדפסה): "מחשבי טרנד", את שמך הפרטי, את שם המשפחה שלך ואת מספר ת"ז שלך. הדפס את פרטי העסק (אפשר להדפיס צילומי מסך) (1 נקודות).
- הקם את החשבונות בהתאם לנתונים בסעיף ג' לעיל, הקלד את היתרות ליום 30.11.2023 על פי נתוני טבלת יתרות ספר תקבולים ותשלומים שבסעיף ג'. שמור או עדכן למאגר הקבוע. הדפס את יומן התקבולים והתשלומים בגין היתרות ליום 30.11.2023 (2 נקודות).
- להלן מסמכים של העסק "מחשבי טרנד" מפעילותו בחודש דצמבר 2023. רשום או קלוט, עדכן והדפס יומן תקבולים ותשלומים בגין כל אחד מהמסמכים הבאים (3 נקודות, 1 נקודות לכל מסמך):

א. חשבונית מס

עוסק מורשה מס' 61515151		מחשבי טרנד אחד העם 19, קריית אתא, מיקוד 2803365 04-8666778	
חשבונית מס מס' 23400			
תאריך: 4/12/2023		לכבוד המרכז למחשבים בצ"ח המספר 25, חיפה 2629033	
514150150 צ.א. מס'		העתק	
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
15,000.00	1,000	מקלדת גיגי	15
18,000.00	1,200	עכבר גוגו	15
33,000.00	סה"כ	הערות:	
5,610.00	מע"מ 17%	המע"מ ישולם בשיק נפרד לתאריך 15.01.2023	
38,610.00	סה"כ כולל מע"מ	זמן פירעון 31/12/2023 חתימה <u>מחשבי 2023</u>	

ב. חשבונית מס

עוסק מורשה מס' 512788789		דיגימדיה בע"מ החומה 12, ראשון לציון 03-5025200	
חשבונית מס מס' 24425			
תאריך: 15/12/2023		לכבוד מחשבי טרנד אחד העם 19, קריית אתא, מיקוד 2803365	
61515151 צ.א. מס'		מקור	
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
6,000.00	6,000	פרסום חורף 2023	1
-			
6,000.00	סה"כ	הערות:	
1,020.00	מע"מ 17%		
7,020.00	סה"כ כולל מע"מ	זמן פירעון 15/01/2024 חתימה <u>צילומי מס' 2023</u>	

ג. חשבונית מס

למחשב בע"מ הנמל 150 אשדוד 08-7178550		עוסק מורשה מס' 511442444	
חשבונית מס מס' 142142			
תאריך: 20/12/2023			
לכבוד חשבי סניף זר העם הקריית אתא איקוד 2803365		צ.א.מ.ס 61515151	
מקור			
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
25	מקלדת גיגי	600	15,000.00
25	עכבר גוגו	700	17,500.00
הערות:			
		סה"כ	32,500.00
		מע"מ 17%	5,525.00
		סה"כ כולל מע"מ	38,025.00
זמן פירעון 1/1/2024		חתימה	

4. קלוט, עדכן את ערכי מלאי הפתיחה ומלאי הסגירה הרלבנטיים כמפורט בסעיף ד' לעיל וכן את הוצאות הפחת על פי טופס י"א שבסעיף ב' לעיל (או ביומן התקבולים והתשלומים או בהשלמות שמוכנות בתוכנה) והדפס דוח רווח והפסד לשנת 2023 (2 נקודות).
5. הדפס דוח מע"מ לחודש 12.2023 (2 נקודות).

**פרק ב': תוכנת השכר, תוכנה להנהלת חשבונות**

**ו. נתונים כללים:**

העסק "לקלאס מחשבים" עוסק בשיווק ובמסחר של מוצרים וציוד תומך למחשבים לסוגיהם. העסק מנהל חשבונות לפי השיטה הכפולה. העסק מנוהל על ידי גב' רינת קלאס שהיא גם בעלת העסק. להלן פרטים על העסק שישמשו אותך לצורך ביצוע משימות 6-33 (להלן: "העסק"):

היצירה 6, נתניה מיקוד 4250578.	כתובת העסק
09-8633345.	טלפון
09-8633346.	פקס
921323232, פקיד שומה נתניה.	מספר תיק ניכויים (מס הכנסה וביטוח לאומי)
062062062, פקיד שומה נתניה.	מספר תיק במס הכנסה
062062062, פקיד שומה נתניה.	מספר עוסק מורשה
בנק הפועלים – 12, סניף פולג – 771, פנחס לבון 30, נתניה, חשבון בנק מסוג חח"ד שמספרו 191191.	פרטי הבנק וחשבון הבנק
בשיעור 4% מהמחזור. דיווח חודשי.	מקדמות מס הכנסה
על פי תקנות מס הכנסה, לעסק אישור פטור מניכוי בתוקף עד 31.03.2024.	ניכוי מס במקור
החברה מנכה מס במקור מספקים בהתאם לתקנות מס הכנסה בהתאם לשיעורים התקפים עבור כל ספק וספק.	ניכוי מס במקור מספקים
דוח מפורט באמצעות קובץ PCN 874, חודשי.	דיווח למע"מ
חודשי.	תדירות דיווח מס הכנסה ניכויים
חודשי.	תדירות דיווח ביטוח לאומי ניכויים



ט. להלן נתוני אינדקס קבוצות החשבון (מיון) ונתוני אינדקס החשבונות.

**הערה:** בתוכנות אשר שמות הקבוצות מוגדרים בהן מראש, אפשר לשנות ולהוסיף קבוצות לפי הצורך.  
 כמן כן אפשר להוסיף חשבונות לפי הצורך.

אינדקס קבוצות חשבון (מיון)
קופות ובנקים
לקוחות
חייבים אחרים
רכוש קבוע
מלאי
ספקים
מוסדות זכאים שונים
הון עצמי
מכירות, נטו
עלות המכירות
הוצאות מכירה
הוצאות הנהלה וכלליות
הוצאות (הכנסות) מימון
הוצאות (הכנסות) אחרות

אינדקס חשבונות	
קבוצה	שם החשבון
ספקים	עולם המחשבים בע"מ
ספקים	נדל"ן החוף בע"מ
לקוחות	מקס למחשב בע"מ
מוסדות זכאים שונים	מע"מ עסקאות
מוסדות זכאים שונים	מס תשומות
מוסדות זכאים שונים	חוז"מ מע"מ
מוסדות זכאים שונים	מקדמות מס הכנסה
מוסדות זכאים שונים	חוז"מ מס הכנסה ניכויים- שכר
מוסדות זכאים שונים	חוז"מ מס הכנסה ניכויים - ספקים
מוסדות זכאים שונים	חוז"מ ביטוח לאומי ניכויים
מוסדות זכאים שונים	חוז"מ קופת פנסיה - ניצנים
מוסדות זכאים שונים	חוז"מ קרן השתלמות - עידנים
מוסדות זכאים שונים	חוז"מ פקיד שומה נתניה
מוסדות זכאים שונים	חוז"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 191191
מכירות, נטו	מכירות
עלות המכירות	קניות סחורה
עלות המכירות	הוצאות הובלה למסחן
עלות המכירות	מלאי 01.01.2023
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 מחסנים
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 01.01.2023
הון עצמי	משיכות פרטיות
הון עצמי	חוז"מ רינת קלאס



י. להלן מאזן הבוחן של העסק ליום 30.11.2023:

מאזן בוחן ליום 30.11.2023 בש"ח		
זכות	חובה	חשבון
	300,000	בנק הפועלים חשבון 191191
	1,860,000	רכוש קבוע
360,000		פחת נצבר רכוש קבוע
40,000		חו"ז מע"מ
	216,000	מקדמות מס הכנסה
700,000		הון בעלים 01.01.2023
	150,000	משיכות פרטיות
5,400,000		מכירות
	187,000	מלאי 01.01.2023
	3,000,000	קניות סחורה
	114,000	הוצאות הובלה למחסן
	280,000	הוצאות משכורת
	58,000	הוצאות נלוות למשכורת
	70,000	הוצאות פרסום
	105,000	הוצאות סולר
	39,000	הוצאות חשמל
	100,000	הוצאות שכירות מחסנים
	12,000	הוצאות טלפון ותקשורת
	9,000	עמלות בנק
6,500,000	6,500,000	סה"כ

סכומים רלבנטיים אינם כוללים מע"מ.

יא. הרכב המלאי ביחידות ובש"ח ללא מע"מ בתאריכים שונים:

מחיר עלות ליחידה בש"ח			כמות ביחידות			יחידת מידה	תיאור
31/12/2023	30/11/2023	31/12/2022	31/12/2023	30/11/2023	31/12/2022		
700	700	500	172	160	150	יחידות	כרטיס מסך 4325
1,000	1,000	800	172	160	140	יחידות	לוח אם 7880

**הערות:**

- המלאי מוערך לפי שיטת FIFO ובהתחשב בשווי המימוש נטו, לפי IAS2.

יב. בצע את כל המשימות 6-33, לפי ההנחיות והנתונים להלן ועל סמך נתוני העסק שהוצגו בסעיפים ו'-'א לעיל:

### תוכנת השכר

6. הקם עסק חדש, בהתאם להנחיות בסעיפים ו', ח' לעיל. הדפס את פרטי העסק (אפשר להדפיס גם תמונת מסך) (2 נקודות).

7. הקם את עובד מספר 1 והדפס את פרטי העובד (אפשר גם להדפיס 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 מספר 1	
שם פרטי + שם משפחה	אולג פנחסוב
תעודת זהות	20120220-7
תאריך לידה	29/12/1993
כתובת	הכלנית 22, נתניה מיקוד 4222518
מספר טלפון נייד	09-5526999
מספר טלפון בית	050-8556446
תושב/ת ישראל	כן
חברות בקופת חולים	מכבי
כתובת דואר אלקטרוני	<a href="mailto:oleg.p@gmail.com">oleg.p@gmail.com</a>
פרטים על משכורת ממעביד זה	משכורת חודש
תאריך תחילת העבודה	01/01/2017
מצב משפחתי	נשוי
חבר/ת קיבוץ/מושב שיתופי	לא
פרטי חשבון בנק	בנק פועלים (12), סניף 476, חשבון 25320.

פרטי בן/בת הזוג	
שם פרטי + שם משפחה	אולגה פנחסוב
תעודת זהות	06203040-8
תאריך לידה	30/11/1995
יש לבן/בת הזוג הכנסה מ-	עבודה

פרטים על ילדים שבשנת המס טרם מלאו להם 19 שנים	
שם פרטי + שם משפחה	עידית פנחסוב
תעודת זהות	20888777-8
תאריך לידה	01/09/2020

8. חשב את שכר של העובד אולג פנחסוב 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 2023.
- חישוב השכר לצורכי מס הכנסה וביטוח לאומי ייעשה על בסיס חודשי ולא מצטבר.

**נתוני שכר ונתונים נוספים של העובד אולג פנחסוב בחודש דצמבר 2023:**

שכר יסוד	25,000 ₪
נסיעות	500 ₪
ביגוד	500 ₪

**נתונים נוספים:**

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

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

יתרת ימי חופשה	יתרת ימי חופשה ליום 31.12.2022 – 40 ימים (בחודש דצמבר ניצל העובד 3 ימי חופשה).
יתרת ימי מחלה	יתרת ימי מחלה ליום 31.12.2022 – 40 ימים (בחודש דצמבר לא ניצל העובד ימי מחלה).

הפק תלוש שכר לחודש דצמבר 2023 לעובד אולג פנחסוב (5 נקודות).

9. הפק טופסי 102 (מס הכנסה וביטוח לאומי) לסגירת חודש דיווח דצמבר 2023 (2 נקודות).
10. הפק דוחות לקרת הפנסיה ולקרנות השתלמות לחודש דצמבר 2023 (1 נקודות).
11. הפק פקודת משכורת להנהלת החשבונות בגין חודש דצמבר 2023 (1 נקודות).
12. הפק דוח עלות מעביד בגין חודש דצמבר 2023 (1 נקודות).



## תוכנה להנהלת חשבונות

הקם את העסק "לקלאס מחשבים" הנ"ל בתוכנת הנהלת חשבונות. הקלד את שם העסק שהוקם (להצגה על המסך או ככותרת להדפסה), "לקלאס 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 4% מהמחזור. לעסק אישור פטור מניכוי מס במקור בתוקף עד 31.03.2023.

13. הקם את אינדקס קבוצות חשבון (מיון) ואת אינדקס כרטיסי החשבונות בהתאם לנתוני סעיף ט'. אפשר לשנות או לצרף חשבונות נוספים לפי הצורך. הדפס את אינדקס קבוצות המיון ואת אינדקס החשבונות (2 נקודות).
14. הקלד את יתרות הפתיחה ליום 30.11.2023 על פי נתוני טבלת מאזן הבוחן שבסעיף י'. שמור או עדכן למאגר הקבוע. הדפס את פקודות היומן בגין יתרות הפתיחה ליום 30.11.2023 (4 נקודות).
15. להלן מסמכים של העסק "לקלאס מחשבים" מפעילותו בחודש דצמבר 2023. רשום או קלוט, עדכן והדפס פקודות יומן בגין כל אחד מהמסמכים (8 נקודות, 2 נקודות לכל מסמך).

א. חשבונית מס

<b>עוסק מורשה מס'</b> <b>62062062</b>		<b>לקלאס מחשבים</b> היצירה 6, נתניה מיקוד 4250578 09-8633345	
<b>חשבונית מס מס' 125125</b>			
תאריך: 06/12/2023		לכבוד מקס לאמשה בע"מ דוד סחרוב 19, ראשון לציון	
512660670 צ.א.מ.			
<b>העתק</b>			
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
60,000.00	1,500	כרטיס מסך 4325	40
80,000.00	2,000	לוח אם 7880	40
<b>הערות:</b>			
140,000.00	סה"כ		
23,800.00	מע"מ 17%		
163,800.00	סה"כ כולל מע"מ		
		זמן פירעון 31/12/2023 חתימה <i>לקלאס מחשבים</i>	

ב. חשבונית זיכוי

<b>עוסק מורשה מס'</b> <b>62062062</b>		<b>לקלאס מחשבים</b> היצירה 6, נתניה מיקוד 4250578 09-8633345	
<b>חשבונית זיכוי מס' 200300</b>			
תאריך: 08/12/2023		לכבוד מקס לאמשה בע"מ דוד סחרוב 19, ראשון לציון	
512660670 צ.א.מ.		זיכוי את חשבונכם אצלנו בגין החזר סחורה כמפורט להלן: סחורה פגומה מחשבונית 125125	
<b>העתק</b>			
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
3,000.00	1,500	כרטיס מסך 4325	2
4,000.00	2,000	לוח אם 7880	2
<b>הערות:</b>			
7,000.00	סה"כ		
1,190.00	מע"מ 17%		
8,190.00	סה"כ כולל מע"מ		
		זמן פירעון 08/12/2023 חתימה <i>לקלאס מחשבים</i>	

ג. חשבונית מס

עוסק מורשה מס' <b>512700800</b>		נדל"ן החוף בע"מ דרך העצמאות 79, חיפה 3303340 04-8545454	
חשבונית מס מס' 800850 תאריך: 20/12/2023			
מחיר ליחידה		לכבוד לקלאס מחשבים היזירה 6, נתניה מיקוד 4250578	
62062062		צ.א.א. מס'	
<b>מקור</b>			
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
132,000.00	11,000	שכירות מחסנים לתקופה 01.11.2023 - 31.10.2024	12
-			
132,000.00	סה"כ	<b>הערות:</b>	
22,440.00	מע"מ 17%	זמן פירעון 15/01/2024	
154,440.00	סה"כ כולל מע"מ	חתימה	
<i>נציג / מחולק ב"מ</i>			

ד. חשבונית מס

עוסק מורשה מס' <b>510640640</b>		עולם המחשבים בע"מ יהודה הלוי 130, תל אביב - יפו 03-5251818	
חשבונית מס מס' 990990 תאריך: 25/12/2023			
מחיר ליחידה		לכבוד לקלאס מחשבים היזירה 6, נתניה מיקוד 4250578	
62062062		צ.א.א. מס'	
<b>מקור</b>			
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
35,000.00	700	כרטיס מסך 4325	50
50,000.00	1,000	לוח אם 7880	50
85,000.00	סה"כ	<b>הערות:</b>	
14,450.00	מע"מ 17%	לחברה ניכוי מס במקור בשיעור של 3%.	
99,450.00	סה"כ כולל מע"מ	זמן פירעון 31/12/2023	
<i>עלם המחשבים ב"מ</i>			

16. בתאריך 31.12.2023 רשום פקודת יומן בגין שכר דצמבר 2023 על פי פקודת המשכורת שהפקת בסעיף 11 לעיל (4 נקודות).

17. ניכוי מס במקור מספקים

א. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן מתאימה עבור הקבלה להלן, שים לב לניכוי מס במקור (2 נקודות).

עולם המחשבים בע"מ		עוסק מורשה מס'	
יהודה הלוי 130, תל אביב - יפו		510640640	
03-5251818			
<b>קבלה מס' 1001015</b>			
נתקבל מאת:		תאריך: 31/12/2023	
כתובת		62062062	
עבור:		לקלאס מחשבים	
		היצירה 6, נתניה מיקוד 4250578	
		חשבונית מס מספר 990990	
		<b>מקור</b>	
מספר המחאה	בנק	סניף וחשבון	זמן פירעון
11501	12	771/191191	31/12/2023
			סכום
			96,466
			סה"כ המחאות
			96,466
			מזומן
			-
			כרטיס אשראי
			-
			ניכוי מס במקור 3%
			2,984
			סה"כ תקבול
			99,450
			זמן פירעון 31/12/2023
			חתימה
			<i>טלם פאחשביס ג'ט"א</i>

ב. הפק אישור ניכוי מס במקור 857/806 עבור הספק ענק המחשבים בע"מ לשנת 2023 (2 נקודות).

ג. הדפס דוח 856 לשנת 2023 (2 נקודות).

דוח נסיעות לחו"ל

18. גב' רינת קלאס נסעה בתאריך 10.12.2023 לשוויץ 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' רינת קלאס במסגרת נסיעה זו (2 נקודות).

דוח נסיעה לחו"ל עפ"י תקנות מ"ה

לשנת 2023

נסיעה מספר 1

שם הנישום: רינת קלאס מספר תיק במס הכנסה: 062062062

שם הנוסע: רינת קלאס

ארץ יעד: שוויץ

מטרת הנסיעה: תצוגות וביקור במפעלים

תאריך יציאה: 10.12.2023

תאריך חזרה: 20.12.2023

סה"כ ימים: 11

מטבע: \$ ארה"ב שער חליפין: 3.6980 ₪

שע"ח  
3.698

שולם על ידי הנוסע	הוצאה עודפת (לא מוכרת)		סך הוצאה		ימים/כמות	הוצאה בפועל עד התקרה (מוכרת)	
	₪	₪	₪	\$		₪	\$
כן	-	5,547	1,500	11	5,547	1500	
כן	4,693	15,532	4,200	7	10,839	2931	
כן	3,177	6,656	1,800	3	3,480	941	
כן	-	2,219	600	11	2,219	600	
כן	2,326	7,396	2,000	11	5,070	1371	
	10,195	37,350	10,100		27,154	7,343	

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 10.12.2023

תרת לזכות הנוסע שולמה בתאריך 11.12.2023

		7,396	2,000	
₪	לפי שע"ח 3.6980	18,490	5,000	תשלום בהעברה בנקאית
₪	לפי שע"ח 3.6980	18,860	5,100	תשלום בהעברה בנקאית

\*תותר תוספת של 25% מהוצאות 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, קוריאה, קמרון, קנדה, שבדיה, שוויץ.

ניכוי ל: 12/2023	לפי טבלאות	01/2023
הוצאות טיסה מוכרות		
מחלקת תיירים ומחלקת עסקים 100% ממחיר הכרטיס		
מחלקת ראשונה 100% ממחיר הכרטיס במחלקת עסקים		
הוצאות לינה מוכרות		
7 לילות ראשונים עד \$ 335 ללילה		
8-90 לילות - 75% מההוצאה לא פחות מ \$ 147		
ולא יותר מ \$ 251 ללילה		
מעל 90 לילות \$ 147 ללילה - החל מהלילה הראשון.		
הוצאות אש"ל מוכרות		
אם נדרשו הוצאות לינה כנ"ל עד \$ 94 ליום		
אם לא נדרשו הוצאות לינה עד \$ 157 ליום		
שכירות רכב		
עד \$ 74 ליום		
עפ"י קובץ תקנות 5522 מיום 16.5.93		
הערה:		

רינת קלאס  
חתימת הנישום

יש לצרף לדוח זה קבלות לנסיעה הנ"ל.



**התאמת בנק**

19. להלן דף התנועות בחשבון הבנק של העסק "לקלאס מחשבים" כפי שהתקבל מהבנק.  
 הקלד את התנועות לחודש דצמבר 2023 בתוכנת הנהלת החשבונות (קליטת דפי בנק), והדפס את דף הקליטה (2 נקודות).

פנחס לבון 30, נתניה		סניף פולג – 771		בנק הפועלים – 12		
<b>לקלאס מחשבים</b>				דף מידע מס' 12		
היצירה 6, נתניה מיקוד 4250578				31.12.2023 01.12.2023		
09-8633345				תקופה		
191191 חשבון חח"ד מס'						
ח/ז	יתרה	זכות	חובה	פרטים	אסמכתא	תאריך ערך
ז	300,000.00			יתרה מדף קודם		01/12/2023
ז	281,510.00	-	18,490.00	העברה בנקאית, מט"ח \$5,000 לטובת רינת קלאס	90190	10/12/2023
ז	262,650.00	-	18,860.00	העברה בנקאית, מט"ח \$5,100 לטובת רינת קלאס	90191	11/12/2023
ז	222,650.00		40,000.00	הרשאה לטובת מע"מ	90192	15/12/2023
ז	126,184.00	-	96,466.00	צ'ק	11501	31/12/2023
ז	126,000.00		184.00	דמי ניהול חשבון	90193	31/12/2023

**נתונים נוספים:**

- א. הרשאה לטובת מע"מ, בגין דוח מע"מ לחודש 11.2023 טרם נרשמה בספרים.
- ב. דמי הניהול טרם נרשמו בספרים.

20. ערוך התאמה של חשבון הבנק ועדכן את פקודות היומן המתחייבות לצורך התאמת החשבון, והדפס את פקודת היומן להתאמת חשבון הבנק (6 נקודות).

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

## מע"מ

22. הפק והדפס מתוכנת הנהלת החשבונות דוח מע"מ לחודש דצמבר 2023 (1 נקודות).
23. הפק מתוכנת הנהלת החשבונות קובץ PCN 874 לחודש דצמבר 2023, והדפס את התנועות הכלולות בקובץ (2 נקודות).
24. רשום במנה נפרדת פעולות יומן בגין סגירת חשבונות המע"מ לחודש 12.2023 (2 נקודות).
25. הדפס את כרטסת חשבון חו"ז מע"מ ליום 31.12.2023, וציין מהי היתרה לתשלום או להחזר על גבי הכרטסת שהדפסת (1 נקודות).

## מקדמות מס הכנסה 12.2023

26. הפק מתוכנת הנהלת החשבונות דוח מקדמות מס הכנסה על פי המחזור לחודש 12.2023 (3 נקודות).
27. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן בגין מקדמות מס הכנסה על פי המחזור לחודש 12.2023 (3 נקודות).

## מלאי

28. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן לרישום מלאי הסגירה בספרים ליום 31.12.2023 בהתאם לנתונים בטבלה שבסעיף י"א לעיל (6 נקודות).

## הוצאות פחת

29. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן לביטוי הוצאות הפחת בספרים לשנת 2023 וזאת על פי טופס י"א (טופס פחת) שבסעיף ז' לעיל (2 נקודות).

## התאמת חשבונות תוצאתיים

30. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן בגין התאמת הוצאות שכירות מחסנים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (ראה חשבונית מס מספר 800850 במשימה מספר 15) (6 נקודות).

## הפקת דוחות

31. הדפס טיוטת דוח רווח והפסד לשנת 2023 (3 נקודות).
32. הדפס את טיוטת המאזן לסוף שנת 2023 (3 נקודות).
33. אתר והדפס את כל התנועות בחשבון **בנק הפועלים חשבון 191191** בחודש דצמבר 2023 שסכומן מעל 18,000 ₪ (2 נקודות).

**בהצלחה!**