

## מבחן גמר קורס חשבונאות 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	13-33	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: 6 שעות.

ציון עובר: 56.

הנחיות מיוחדות: המע"מ מחושב לפי 17%.

יש לעגל סכומים לשקל הקרוב.

#### הנחיות כלליות:

- כתוב 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: \_\_\_\_\_

© כל הזכויות שמורות למדינת ישראל.  
אין להעתיק לצלם, לתרגם, לאחסן במאגרי מידע, לשרד 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 במשרד העבודה.



ג. יתרות ספר תקבולים ותשלומים לתקופה של 11 חודשים שהסתיימו ביום 30.11.2022, וקידוד חשבונות:

אקו ספורט, מירב אקו, 020120226				
יתרות ספר תקבולים ותשלומים לתקופה של 11 חודשים שהסתיימה ביום 30.11.2022 בש"ח				
חשבון	חובה	זכות	סוג חשבון	קוד מיון ברוו"ה
מכירות		600,000	הכנסות	מכירות, נטו
קניות סחורה	300,000		הוצאות	עלות המכירות
ביטוחים	3,500		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
הוצאות פרסום	12,000		הוצאות	הוצאות מכירה
הוצאות סולר	40,000		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
הוצאות חשמל	15,000		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
הוצאות משרדיות	2,600		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
הוצאות טלפון ותקשורת	3,400		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
אחזקה ותיקונים	9,500		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
שמירה	10,000		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
<b>סה"כ</b>	<b>396,000</b>	<b>600,000</b>		

הערה: סכומים רלבנטיים אינם כוללים מע"מ

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

מחיר עלות ליחידה			כמות			יחידת מידה	תיאור
31/12/2022	30/11/2022	31/12/2021	31/12/2022	30/11/2022	31/12/2021		
700	700	700	86	85	100	יחידות	רצועת כוח
1,400	1,400	1,400	83	80	90	יחידות	ספת כושר

**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 "אקו ספורט" הנ"ל בתוכנה להנהלת חשבונות חד צידית בהתאם לנתונים בסעיף א' לעיל. הקלד את שם העסק שהוקם (להצגה על המסך או ככותרת להדפסה): "אקו ספורט", 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 30.11.2022 על פי נתוני טבלת יתרות ספר תקבולים ותשלומים שבסעיף ג'. שמור או עדכן למאגר הקבוע. הדפס את יומן התקבולים והתשלומים בגין היתרות ליום 30.11.2022 (2 נקודות).
- להלן מסמכים של העסק "אקו ספורט" מפעילותו בחודש דצמבר 2022. רשום או קלוט, עדכן והדפס יומן תקבולים ותשלומים בגין כל אחד מהמסמכים הבאים (3 נקודות, 1 נקודות לכל מסמך):

**א. חשבונית מס**

אקו ספורט אחד העם 19, קריית אתא, מיקוד 2803365 04-8654433		עוסק מורשה מס' 20120226	
<b>חשבונית מס מס' 36300</b>			
לכבוד ספורט ניצן בע"מ המס"ר 25, חיפה 2629033		תאריך: 4/12/2022 צ.מ.מ. מס' 514150150 <b>העתק</b>	
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
15	רצועת כוח	1,400	21,000.00
15	ספת כושר	2,200	33,000.00
		סה"כ	54,000.00
הערות:		מע"מ 17%	9,180.00
המע"מ ישולם בשיק נפרד לתאריך 15.01.2023		סה"כ כולל מע"מ	63,180.00
זמן פירעון חתימה		31/12/2022 אקו ספורט	

**ב. חשבונית מס**

גלובאלדיה בע"מ החומה 12, ראשון לציון 03-5025200		עוסק מורשה מס' 512788789	
<b>חשבונית מס מס' 120200</b>			
לכבוד אקו ספורט אחד העם 19, קריית אתא, מיקוד 2803365		תאריך: 15/12/2022 צ.מ.מ. מס' 20120226 <b>מקור</b>	
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
1	פרסום חורף 2022	5,000	5,000.00
		סה"כ	5,000.00
הערות:		מע"מ 17%	850.00
זמן פירעון חתימה		סה"כ כולל מע"מ	5,850.00
		15/01/2023 גלובאלדיה בע"מ	

ג. חשבונית מס

עוסק מורשה מס' 511442444		ספורט צמרת בע"מ הנמל 150 אשדוד 08-7178550	
חשבונית מס מס' 620640			
תאריך: 20/12/2022			
20120226		צ.א. מס'	
<b>מקור</b>		אחד הצט 19, קריית אתא, מיקוד 2803365	
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
11,200.00	700	רצועת כוח	16
25,200.00	1,400	ספת כושר	18
36,400.00	סה"כ	<b>הערות:</b>	
6,188.00	מע"מ 17%		
42,588.00	סה"כ כולל מע"מ		
		זמן פירעון 1/1/2023 חתימה	
69120 צמרת בע"מ			

2. 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 שמובנות בתוכנה) והדפס דוח רווח והפסד לשנת 2022 (2 נקודות).
3. הדפס דוח מע"מ לחודש 12.2022 (2 נקודות).

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

**א. נתונים כלליים:**

העסק "ספורט ירון" עוסק בשיווק ובמסחר של מוצרי ספורט וכושר. העסק מנהל חשבונות לפי השיטה הכפולה. העסק מנוהל על ידי מר ירון צוקרמן שהוא גם בעל העסק. להלן פרטים על העסק שישמשו אותך לצורך ביצוע משימות **6-33** (להלן: "העסק").

היצירה 2, נתניה מיקוד 4250576.	כתובת העסק
09-8633344.	טלפון
09-8633345.	פקס
921332233, פקיד שומה נתניה.	מספר תיק ניכויים (מס הכנסה וביטוח לאומי)
033223330, פקיד שומה נתניה.	מספר תיק במס הכנסה
033223330, פקיד שומה נתניה.	מספר עוסק מורשה
בנק הפועלים – 12, סניף פולג – 771, פנחס לבון 30, נתניה, חשבון בנק מסוג חח"ד שמספרו 181181.	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)	אינדקס חשבונות	
	קבוצה	שם החשבון
קופות ובנקים	ספקים	דניה ספורט בע"מ
לקוחות	ספקים	נדל"ן זמין בע"מ
חייבים אחרים	לקוחות	ספורט קינג בע"מ
רכוש קבוע	לקוחות	ספורט רוי בע"מ
מלאי	מוסדות וזכאים שונים	מע"מ עסקאות
ספקים	מוסדות וזכאים שונים	מס תשומות
מוסדות וזכאים שונים	מוסדות וזכאים שונים	חוז"מ ע"מ
הון עצמי	מוסדות וזכאים שונים	מקדמות מס הכנסה
מכירות, נטו	מוסדות וזכאים שונים	חוז"מ מס הכנסה ניכויים- שכר
עלות המכירות	מוסדות וזכאים שונים	חוז"מ מס הכנסה ניכויים - ספקים
הוצאות מכירה	מוסדות וזכאים שונים	חוז"מ ביטוח לאומי ניכויים
הוצאות הנהלה וכלליות	מוסדות וזכאים שונים	חוז"מ קופת פנסיה - ניצנים
הוצאות (הכנסות) מימון	מוסדות וזכאים שונים	חוז"מ קרן השתלמות - עידינים
הוצאות (הכנסות) אחרות	מוסדות וזכאים שונים	חוז"מ פקיד שומה נתניה
	מוסדות וזכאים 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 181181
	מכירות, נטו	מכירות
	עלות המכירות	קניות סחורה
	עלות המכירות	הוצאות הובלה למסחן
	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 מחסנים
	הוצאות הנהלה וכלליות	הוצאות טלפון ותקשורת
	הוצאות מכירה	הוצאות פחת משאיות
	הוצאות הנהלה וכלליות	הוצאות פחת אחרות
	הוצאות (הכנסות) מימון	עמלות בנק
	הון עצמי	הון בעלים 01.01.2022
	הון עצמי	משיכות פרטיות
	הון עצמי	חוז"מ ירון צוקרמן





י. להלן מאזן הבוחן של העסק ליום 30.11.2022:

מאזן בוחן ליום 30.11.2022 בש"ח		
זכות	חובה	חשבון
	319,000	בנק הפועלים חשבון 181181
	1,900,000	רכוש קבוע
170,000		פחת נצבר רכוש קבוע
49,150		חו"ז מע"מ
	216,000	מקדמות מס הכנסה
1,380,850		הון בעלים 01.01.2022
	300,000	משיכות פרטיות
5,400,000		מכירות
	344,000	מלאי 01.01.2022
	2,850,000	קניות סחורה
	180,000	הוצאות הובלה למחסן
	295,000	הוצאות משכורת
	62,097	הוצאות נלוות למשכורת
	187,903	הוצאות פרסום
	160,000	הוצאות סולר
	45,000	הוצאות חשמל
	120,000	הוצאות שכירות מחסנים
	18,500	הוצאות טלפון ותקשורת
	2,500	עמלות בנק
<b>7,000,000</b>	<b>7,000,000</b>	<b>סה"כ</b>

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
31/12/2022	30/11/2022	31/12/2021	31/12/2022	30/11/2022	31/12/2021		
1,300	1,300	1,200	137	125	120	יחידות	ספת כושר מתקפלת
2,100	2,100	2,000	142	110	100	יחידות	הליכון דגם 2770

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' ו-י"א לעיל:

**תוכנת השכר**

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

5. 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	עירן זינגר
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:eran.Z@gmail.com">eran.Z@gmail.com</a>
פרטים על משכורת ממעביד זה	משכורת חודש
תאריך תחילת העבודה	01/01/2015
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	כרמלה זינגר
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	מעין זינגר
תעודת זהות	20888777-8
תאריך לידה	01/09/2020

6. חשב את שכרו של העובד עירן זינגר 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 עירן זינגר בחודש דצמבר 2022 :**

שכר יסוד	25,000 ₪
נסיעות	500 ₪
ביגוד	600 ₪

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	תרת ימי חופשה ליום 31.12.2022 - 40 ימים (בחודש דצמבר ניצל העובד 2 ימי חופשה).
יתרת ימי מחלה	יתרת ימי מחלה ליום 31.12.2022 - 35 ימים (בחודש דצמבר ניצל העובד 1 ימי מחלה).
ימי עבודה	בפועל - 19, בתקן - 22.

הפק תלוש שכר לחודש דצמבר 2022 לעובד עירן זינגר (5 נקודות).

7. הפק טופסי 102 (מס הכנסה וביטוח לאומי) לסגירת חודש דיווח דצמבר 2022 (2 נקודות).
8. הפק דוחות לקרת הפנסיה ולקרנות ההשתלמות לחודש דצמבר 2022 (1 נקודות).
9. הפק פקודת משכורת להנהלת החשבונות בגין חודש דצמבר 2022 (1 נקודות).
10. הפק דוח עלות מעביד בגין חודש דצמבר 2022 (1 נקודות).



### תוכנה להנהלת חשבונות

הקם את העסק "ספורט ירון" הנ"ל בתוכנת הנהלת חשבונות. הקלד את שם העסק שהוקם (להצגה על המסך או כותרת להדפסה), "ספורט ירון", 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.

11. 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).

12. הקלד את יתרות הפתיחה ליום 30.11.2022 על פי נתוני טבלת מאזן הבוחן שבסעיף י'. שמור או עדכן

למאגר הקבוע. הדפס את פקודות היומן בגין יתרות הפתיחה ליום 30.11.2022 (4 נקודות).

13. להלן מסמכים של העסק "ספורט ירון" מפעילותו בחודש דצמבר 2022. רשום או קלוט, עדכן והדפס

פקודות יומן בגין כל אחד מהמסמכים (8 נקודות, 2 נקודות לכל מסמך).

א. חשבונית מס

עוסק מורשה מס' 33223330		ספורט ירון היצירה 2, נתניה מיקוד 4250576 09-8633344	
חשבונית מס מס' 900900			
תאריך: 06/12/2022		לכבוד ספורט קינא הצ"מ דוד סחרוב 19, ראשון לציון	
512660670 ז.א. מס'			
<b>העתק</b>			
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
84,000.00	2,400	ספת כושר מתקפלת	35
123,000.00	4,100	הליכון דגם 2770	30
<b>הערות:</b>			
207,000.00	סה"כ		
35,190.00	מע"מ 17%		
242,190.00	סה"כ כולל מע"מ		
זמן פירעון 31/12/2022			חתימה
			<u>69120 ירון</u>

ב. חשבונית זיכוי

עוסק מורשה מס' 33223330		ספורט ירון היצירה 2, נתניה מיקוד 4250576 09-8633344	
חשבונית זיכוי מס' 195195			
תאריך: 08/12/2022		לכבוד ספורט קינא הצ"מ דוד סחרוב 19, ראשון לציון	
512660670 ז.א. מס'		זיכוי את חשבונכם אצלנו בגין החזר סחורה כמפורט להלן: סחורה פגומה מחשבונית 900900	
<b>העתק</b>			
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
4,800.00	2,400	ספת כושר מתקפלת	2
8,200.00	4,100	הליכון דגם 2770	2
<b>הערות:</b>			
13,000.00	סה"כ		
2,210.00	מע"מ 17%		
15,210.00	סה"כ כולל מע"מ		
זמן פירעון 08/12/2022			חתימה
			<u>69120 ירון</u>

ג. חשבונית מס

עוסק מורשה מס' <b>512700800</b>		בדל"ן זמין בע"מ דרך העצמאות 79, חיפה 3303340 04-8545454	
חשבונית מס מס' 500300			
תאריך: 20/12/2022		לכבוד ספורט ירון היצירה 2, נתניה מיקוד 4250576	
33223330      צ.א. מס'		<b>מקור</b>	
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
168,000.00	14,000	שכירות מחסנים לתקופה 31.10.2023 - 01.11.2022	12
-			
168,000.00	סה"כ	הערות: זמן פירעון 15/01/2023 חתימה נציג / נציגת מס'	
28,560.00	מע"מ 17%		
196,560.00	סה"כ כולל מע"מ		

ד. חשבונית מס

עוסק מורשה מס' <b>510640640</b>		דניה ספורט בע"מ יהודה הלוי 130, תל אביב - יפו 03-5251818	
חשבונית מס מס' 900330			
תאריך: 25/12/2022		לכבוד ספורט ירון היצירה 2, נתניה מיקוד 4250576	
33223330      צ.א. מס'		<b>מקור</b>	
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
58,500.00	1,300	ספת כושר מתקפלת	45
126,000.00	2,100	הליכון דגם 2770	60
184,500.00	סה"כ	הערות: לחברה ניכוי מס במקור בשיעור של 3%. זמן פירעון 31/12/2022 חתימה נציגת ספורט בע"מ	
31,365.00	מע"מ 17%		
215,865.00	סה"כ כולל מע"מ		

14. בתאריך 31.12.2022 רשום פקודת יומן בגין שכר דצמבר 2022 על פי פקודת המשכורת שהפקת בסעיף 11 לעיל (4 נקודות).

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

דניה ספורט בע"מ יהודה הלוי 130, תל אביב - יפו 03-5251818		עוסק מורשה מס' 510640640	
<b>קבלה מס' 600670</b>			
נתקבל מאת :		תאריך: 31/12/2022	
כתובת		ספורט ירון 33223330	
עבור :		היצירה 2, נתניה מיקוד 4250576	
		חשבונית מס מספר 900330	
		<b>מקור</b>	
מספר המחאה	בנק	סניף וחשבון	זמן פירעון
91900	12	771/181181	31/12/2022
			סכום
			209,389
			סה"כ המחאות
			209,389
			מזומן
			-
			כרטיס אשראי
			-
			ניכוי מס במקור 3%
			6,476
			סה"כ תקבול
			215,865
חתימה		<u>צניף סולומיט ג'ע"מ</u>	

ב. הפק אישור ניכוי מס במקור 857/806 עבור הספק דניה ספורט בע"מ לשנת 2022 (2 נקודות).  
 ג. הדפס דוח 856 לשנת 2022 (2 נקודות).

**דוח נסיעות לחו"ל**

16. **מר ירון צוקרמן** נסע בתאריך 10.12.2022 לשוויץ במסגרת יריד 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 ירון צוקרמן במסגרת נסיעה זו (2 נקודות).





**התאמת בנק**

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

פנחס לבון 30, נתניה		סניף פולג – 771		בנק הפועלים – 12		
<b>ספורט ירון</b>				דף מידע מס' 12		
היצירה 2, נתניה מיקוד 4250576				01.12.2022 31.12.2022		
09-8633344				תקופה		
181181 <b>חשבון חח"ד מס'</b>						
ח/ז	יתרה	זכות	חובה	פרטים	אסמכתא	תאריך ערך
ז	319,000.00			יתרה מדף קודם		01/12/2022
ז	301,900.00	-	17,100.00	העברה בנקאית, מט"ח \$5,000 לטובת ירון צוקרמן	62200	10/12/2022
ז	284,458.00	-	17,442.00	העברה בנקאית, מט"ח \$5,100 לטובת ירון צוקרמן	62201	11/12/2022
ז	235,308.00		49,150.00	הרשאה לטובת מע"מ	62202	15/12/2022
ז	25,919.00	-	209,389.00	צ'ק	91900	31/12/2022
ז	25,700.00		219.00	דמי ניהול חשבון	62203	31/12/2022

**נתונים נוספים:**

- א. הרשאה לטובת מע"מ, בגין דוח מע"מ לחודש 11/2022 טרם נרשמה בספרים.
- ב. דמי הניהול טרם נרשמו בספרים.

18. ערוך התאמה של חשבון הבנק ועדכן את פקודות היומן המתחייבות לצורך התאמת החשבון, והדפס את פקודת היומן להתאמת חשבון הבנק (6 נקודות).
19. 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 2022 (1 נקודות).
21. הפק מתוכנת הנהלת החשבונות קובץ PCN 874 לחודש דצמבר 2022, והדפס את התנועות הכלולות בקובץ (2 נקודות).
22. רשום במנה נפרדת פעולות יומן בגין סגירת חשבונות המע"מ לחודש 12/2022 (2 נקודות).
23. הדפס את כרטסת חשבון חו"ז מע"מ ליום 31.12.2022, וציין מהי היתרה לתשלום או להחזר על גבי הכרטסת שהדפסת (1 נקודות).

### מקדמות מס הכנסה 12/2022

24. הפק מתוכנת הנהלת החשבונות דוח מקדמות מס הכנסה על פי המחזור לחודש 12.2022 (3 נקודות).
25. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן בגין מקדמות מס הכנסה על פי המחזור לחודש 12.2022 (3 נקודות).

### מלאי

26. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן לרישום מלאי הסגירה בספרים ליום 31.12.2022 בהתאם לנתונים בטבלה שבסעיף י"א לעיל (6 נקודות).

### הוצאות פחת

27. רשום, קלוט והדפס פקודות יומן לביטוי הוצאות הפחת בספרים לשנת 2022 וזאת על פי טופס י"א (טופס פחת) שבסעיף ז' לעיל (2 נקודות).

### התאמת חשבונות תוצאתיים

28. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן בגין התאמת הוצאות שכירות מחסנים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (ראה חשבונית מס מספר 500300 במשימה מספר 15) (6 נקודות).

### הפקת דוחות

29. הדפס טיוטת דוח רווח והפסד לשנת 2022 (3 נקודות).
30. הדפס את טיוטת המאזן לסוף שנת 2022 (3 נקודות).
31. אתר והדפס את כל התנועות בחשבון בנק הפועלים חשבון 181181 בחודש דצמבר 2022 שסכומן מעל 20,000 ₪ (2 נקודות).

**בהצלחה!**