



מבחן גמר קורס חשבוונאות 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.

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: _____

א. נתונים כלליים:

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

כתובת העסק	
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 31.03.2025
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 5% מיתרת הלקוחות לסוף השנה

ב. להלן נתונים על מצבת הנכסים הקבועים של העסק ליום 31.12.2023:

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	01.07.2021	01.07.2021	70,000	15%	לא	--
4. משאית מרצדס	31.12.2023	31.12.2023	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 2023**.
2. **פרטי העסק בתוכנת השכר והנחיות מיוחדות:**
 - א. פרטי העסק: כמפורט בסעיף א' לעיל (נתונים כלליים).
 - ב. תקן ימי העבודה בעסק: 5 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.

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	קבוצה	שם החשבון
קופות ובנקים	טופ מחשבים בע"מ	ספקים	סומביל בע"מ
לקוחות, נטו	ניו מחשבים בע"מ	ספקים	אור מחשבים בע"מ
רכוש קבוע	לקוחות, נטו	לקוחות, נטו	הפרשה לחובות מסופקים (הלח"מ)
מלאי	לקוחות, נטו	לקוחות, נטו	מע"מ עסקאות
ספקים	מוסדות וזכאים שונים	מוסדות וזכאים שונים	מס תשומות
מוסדות וזכאים שונים	מוסדות וזכאים שונים	מוסדות וזכאים שונים	מס תשומות ציוד ונכסים קבועים
הון עצמי	מוסדות וזכאים שונים	מוסדות וזכאים שונים	חוז"מ בע"מ
מכירות, נטו	מוסדות וזכאים שונים	מוסדות וזכאים שונים	מקדמות מס הכנסה
עלות המכירות	מוסדות וזכאים שונים	מוסדות וזכאים שונים	חוז"מ מס הכנסה ניכויים- שכר
הוצאות מכירה	מוסדות וזכאים שונים	מוסדות וזכאים שונים	חוז"מ מס הכנסה ניכויים - ספקים
הוצאות הנהלה וכלליות	מוסדות וזכאים שונים	מוסדות וזכאים שונים	חוז"מ ביטוח לאומי ניכויים
הוצאות (הכנסות) מימון	מוסדות וזכאים שונים	מוסדות וזכאים שונים	חוז"מ קופת פנסיה - ניצנים
הוצאות (הכנסות) אחרות	מוסדות וזכאים שונים	מוסדות וזכאים שונים	חוז"מ קרן השתלמות - עידנים
	מוסדות וזכאים שונים	מוסדות וזכאים שונים	חוז"מ פקיד שומה כפר סבא
	מוסדות וזכאים שונים	מוסדות וזכאים שונים	חוז"מ עובדים
	מוסדות וזכאים שונים	מוסדות וזכאים שונים	יכו"מ מס במקור על ידי לקוחות
	רכוש קבוע	רכוש קבוע	פחת נצבר רכוש קבוע
	רכוש קבוע	צ'קים לקבל	צ'קים לקבל
	קופות ובנקים	קופת צ'קים	בנק הפועלים חשבון 18625
	קופות ובנקים	בנק הפועלים חשבון 18625	מכירות
	מכירות, נטו	מכירות	קניות סחורה
	עלות המכירות	הנחות מסחריות שנתקבלו	הנחות מסחריות שנתקבלו
	עלות המכירות	מלאי 01.01.2023	מלאי 01.01.2023
	הוצאות הנהלה וכלליות	הוצאות משכורת	הוצאות נלוות למשכורת
	הוצאות הנהלה וכלליות	הוצאות פרסום	הוצאות פרסום
	הוצאות מכירה	הוצאות סולר	הוצאות חשמל
	הוצאות מכירה	הוצאות חשמל	הוצאות שכירות
	הוצאות הנהלה וכלליות	הוצאות שכירות	הוצאות טלפון ותקשורת
	הוצאות הנהלה וכלליות	הוצאות טלפון ותקשורת	הוצאות פחת משאיות
	הוצאות מכירה	הוצאות פחת משאיות	הוצאות פחת אחרות
	הוצאות הנהלה וכלליות	הוצאות פחת אחרות	עמלות בנק
	הוצאות (הכנסות) מימון	עמלות בנק	זווח הון ממכירת נכסים קבועים
	הוצאות (הכנסות) אחרות	זווח הון ממכירת נכסים קבועים	הון בעלים 01.01.2023
	הון עצמי	הון בעלים 01.01.2023	משיכות פרטיות
	הון עצמי	משיכות פרטיות	חוז"מ יעל לוי
	הון עצמי	חוז"מ יעל לוי	

ה. להלן מאזן הבוחן של העסק ליום 30.11.2023:

מאזן בוחן ליום 30.11.2023 בש"ח		
חשבון	חובה	זכות
בנק הפועלים חשבון 18625	342,900	
ניו מחשבים בע"מ	180,000	
אור מחשבים בע"מ	120,000	
הפרשה לחובות מסופקים (הלח"מ)		11,750
טופ מחשבים בע"מ		102,250
רכוש קבוע	770,000	
פחת נצבר רכוש קבוע		127,764
מקדמות מס הכנסה	144,300	
הון בעלים 01.01.2023		886,000
משיכות פרטיות	300,000	
זיכוי מס במקור על ידי לקוחות	12,300	
מכירות		5,220,000
מלאי 01.01.2023	320,000	
קניות סחורה	3,180,000	
הנחות מסחריות שנתקבלו		22,236
הוצאות הובלה למחסן	120,000	
הוצאות משכורת	325,000	
הוצאות נלוות למשכורת	70,700	
הוצאות פרסום	120,300	
הוצאות סולר	145,000	
הוצאות חשמל	49,000	
הוצאות שכירות	110,000	
הוצאות טלפון ותקשורת	23,500	
הוצאות פחת משאיות	58,493	
עמלות בנק	8,507	
רווח הון ממכירת נכסים קבועים		30,000
סה"כ	6,400,000	6,400,000

סכומים רלבנטיים אינם כוללים מע"מ.

פריטי מלאי ביחידות ובש"ח ללא מע"מ ליום 30.11.2023: (לצורך מידע בלבד)

תיאור	יחידת מידה	כמות	מחיר עלות ליחידה
מחשב נייד דגם U5	יחידות	85	1,600
מחשב שולחני דגם R11	יחידות	75	2,200



**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" **"קיו 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	זיו 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 נייד	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	01/12/2016
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 2023.
- חישוב השכר לצורכי מס הכנסה וביטוח לאומי ייעשה על בסיס חודשי ולא מצטבר.

נתוני שכר ונתונים נוספים של העובד זיו מזרחי בחודש דצמבר 2023 :				
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 31.12.2023 - 27 ימים (בחודש דצמבר ניצל העובד 2 ימי חופשה).			
יתרת ימי מחלה	יתרת ימי מחלה ליום 31.12.2023 - 50 ימים (בחודש דצמבר לא ניצל העובד ימי מחלה).			
ימי עבודה	בפועל - 20, בתקן - 22.			

הפק תלוש שכר לחודש דצמבר 2023 לעובד זיו מזרחי (5 נקודות).

5. הפק טופסי 102 (מס הכנסה ביטוח לאומי) לסגירת חודש הדיווח דצמבר 2023 (2 נקודות).
6. הפק דוחות לקרן הפנסיה ולקרנות ההשתלמות לחודש דצמבר 2023 (1 נקודות).
7. הפק פקודת משכורת להנהלת החשבונות בגין חודש דצמבר 2023 (1 נקודות).
8. הפק דוח עלות מעביד בגין חודש דצמבר 2023 (1 נקודות).

פרק שלישי – תוכנה להנהלת חשבונות

הקם את העסק "קיו מחשבים" הנ"ל בתוכנת הנהלת חשבונות. הקלד את שם העסק שהוקם (להצגה על המסך או כותרת להדפסה): "קיו 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 31.03.2025.

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 30.11.2023 על פי נתוני טבלת מאזן הבוחן שבסעיף ה'. שמור או

עדכן למאגר הקבוע. הדפס את פקודות היומן בגין יתרות הפתיחה ליום 30.11.2023 (4 נקודות).

11. להלן מסמכים של העסק "קיו 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

קיו מחשבים		עוסק מורשה מס'	
יוחנן הסנדלר 20, כפר סבא, מיקוד 4442620		38787875	
09-8608600			
חשבונית מס מס' 140141			
תאריך: 04/12/2023			
לכבוד		נ"ו מחשבים בע"מ	
הרצל 21, נהרייה 2240815		ח.א.א. 511300400	
העתק			
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
45	מחשב נייד דגם U5	2,800	126,000.00
35	מחשב שולחני דגם R11	4,100	143,500.00
		סה"כ	269,500.00
הערות:		מע"מ 17%	45,815.00
		סה"כ כולל מע"מ	315,315.00
זמן פירעון 31/12/2023			
חתימה		ק"ו מחשבים	

ב. חשבונית זיכוי

קיו מחשבים		עוסק מורשה מס'	
יוחנן הסנדלר 20, כפר סבא, מיקוד 4442620		38787875	
09-8608600			
חשבונית זיכוי מס' 133400			
תאריך: 05/12/2023			
לכבוד		ח.א.א. 511300400	
נ"ו מחשבים בע"מ		העתק	
הרצל 21, נהרייה 2240815			
יכניו את חשבונוכם אצלנו בגין החזר סחורה כמפורט להלן:			
סחורה פגומה מחשבונית 140141			
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
1	מחשב נייד דגם U5	2,800	2,800.00
1	מחשב שולחני דגם R11	4,100	4,100.00
		סה"כ	6,900.00
		מע"מ 17%	1,173.00
		סה"כ כולל מע"מ	8,073.00
זמן פירעון 05/12/2023			
חתימה		ק"ו מחשבים	

ג. חשבונית מס

טופ מחשבים בע"מ		אבן גבירול 15, חיפה 3308335	
עוסק מורשה מס'		09-8820200	
512662772			
חשבונית מס מס' 180181			
תאריך: 23/12/2023			
לכבוד		ק"ו מחשבים	
38787875		צ.מ.מ.ס'	
מקור		יוחנן הסנדלר 20, כפר סבא, מיקוד 4442620	
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
20	מחשב נייד דגם U5	1,400	28,000.00
24	מחשב שולחני דגם R11	1,800	43,200.00
הערות:			
סה"כ 71,200.00			
מע"מ 17% 12,104.00			
סה"כ כולל מע"מ 83,304.00			
זמן פירעון 31/12/2023			
חתימה			
מ"מ מחשבים בע"מ			

ד. חשבונית מס

עוסק מורשה מס'		סומוביל בע"מ	
514626800		הר כרמל 10, אשדוד 7771020	
		09-8820200	
חשבונית מס מס' 774775			
תאריך: 31/12/2023			
מקור		לכבוד	
38787875		ק"ו מחשבים	
צ.מ.מ.		יוחנן הסנדלר 20, כפר סבא, מיקוד 4442620	
סה"כ		כמות	
450,000.00		1	
450,000		משאית מרצדס 102-02-102	
סה"כ		הערות:	
450,000.00			
מע"מ 17%			
76,500.00			
סה"כ כולל מע"מ			
526,500.00			
		זמן פירעון 15/01/2024	
		חתימה	
		מחיר	

12. בתאריך 31.12.2023 רשום פקודת יומן בגין שכר דצמבר 2023 על פי פקודת המשכורת שהפקת בסעיף 7 לעיל (4 נקודות).
13. רשום פקודת יומן מתאימה לקבלה להלן, שים לב לניכוי מס במקור (6 נקודות).

קיו מחשבים		עוסק מורשה מס'	
יזחנן הסנדלר 20, כפר סבא, מיקוד 4442620		38787875	
09-8608600			
קבלה מס' 670680			
תאריך: 10/12/2023			
נחבל מאת:		ניו מחשבים בע"מ	
כתובת		הרצל 21, נהרייה 2240815	
עבור:		על חשבון חשבונית 140141 בניכוי חשבונית זיכוי 133400	
העתק			
מספר המחאה	בנק	סניף	חשבון
11660	12	684	133501
סכום	זמן פירעון		
150,549	31/12/2023		
150,549	סה"כ המחאות		
-	מזומן		
-	כרטיס אשראי		
3,072	ניכוי מס במקור 2%		
153,621	סה"כ תקבול		
זמן פירעון 31/12/2023			
חתימה		ק"ל מחשבים	

דוח נסיעות לחו"ל

14. גב' יעל לוי נסעה בתאריך 02.12.2023 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' יעל לוי במסגרת נסיעה זו (2 נקודות).

דוח נסיעה לחו"ל עפ"י תקנות מ"ה

לשנת 2023

נסיעה מספר 1

שם הנישום: **קיו מחשבים, יעל לוי** מספר תיק במס הכנסה: **038787875**

שם הנוסע: **יעל לוי**

ארץ יעד: גרמניה

מטרת הנסיעה: תצוגות וביקור במפעלים

תאריך יציאה: 02.12.2023

תאריך חזרה: 10.12.2023

סה"כ ימים: 9

שש"ח

3.739

מטבע: \$ ארה"ב שער חליפין: 3.7390 ₪

שולם על ידי הנוסע	הוצאה עודפת (לא מוכרת)	סך הוצאה		ימים/ כמות	הוצאה בפועל עד התקרה (מוכרת)	
	₪	₪	\$		₪	\$
כן	-	5,609	1,500	9	5,609	1500
כן	2,128	13,088	3,500	7	10,960	2931
כן	695	1,870	500	1	1,174	314
כן	-	-	-	-	-	-
כן	-	3,739	1,000	9	3,739	1000
	2,823	24,305	6,500		21,482	5,745

כרטיס טיסה (מחלקת עסקים / תיירים בלבד)

לינה- עד 90 לינות- 77 לילות ראשונים (מצורפות קבלות)

לינה- עד 90 לינות -מהלינה השמינית (מצורפות קבלות)

השכרת רכב בחו"ל (מצורפת קבלה)

הוצאות אש"ל -אם נדרשן הוצאות ליוה

הוצאות אש"ל -אם לא נדרשן הוצאות ליוה

הוצאות עסקיות אחרות (טלפון, ארוח ספקים/לקוחות)

סה"כ

פירוט המקדמות ששולמו לנוסע

זכאות העובד לאש"ל

מקדמה ששולמה בתאריך 02.12.2023

יִתְרַת לזכות הנוסע שולמה בתאריך 11.12.2023

כנ"ל : 12/2023	לפי טבלאות	01/2023
הוצאות טיסה מוכרות	100% ממחיר הכרטיס	מחלקת תיירים ומחלקת עסקים
הוצאות אש"י מוכרות	100% ממחיר הכרטיס	מחלקת ראשונה
הוצאות לינה מוכרות	7 לילות ראשונים \$ 335 ללילה	8-90 לילות - 75% מההוצאה לא פחות מ \$ 147
הוצאות אש"י 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

יש לצרף לדוח זה קבלות לנסיעה הנ"ל.

יטל לוי

חתימת הנישום

*תורתר תוספת של 25% מהוצאות לינה ושהייה המותרות בביכוי (כולן או חלקן), בבסיעות לארצות המניות לולך: אוסטרליה, אוסטרליה, איטליה, איסלנד, אירלנד, אנגולה, בלגיה, גרמניה, דובאי, דנמרק, הולנד, הונג קונג, בריטניה, טיוואן, יוון, יפן, לוקסמבורג, נורווגיה, ספרד, עומאן, פינלנד, צרפת, קטר, קוריאה, קרמון, קנדה, שבדיה, שווייץ.

התאמת ספק

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

טופ מחשבים בע"מ		אבן גבירול 15, חיפה 3308335		512662772	
כרטיסת חשבונות 01/12/2023 - 31/12/2023					
לקוח מספר 70110		קיו מחשבים		יוחנן הסנדלר 20, כפר סבא, מיקוד 4442620	
		טלפון		עוסק מורשה	
		איש קשר		38787875	
		09-8608600			
		יעל לוי			
תאריך	תאריך ערך	אסמכתא	פרטים	חובה	זכות
01/12/2023	01/12/2023		יתרה מועברת	102,250.00	-
02/12/2023	02/12/2023	98230	חשבונית זיכוי, הנחת יעדים (מסחרים)	-	23,400.00
23/12/2023	31/12/2023	180181	מכירות	83,304.00	-
24/12/2023	31/12/2023	100100	קבלה- צ'ק דחוי לפירעון בתאריך 31.12.2023	-	62,154.00
			סה"כ	185,554.00	85,554.00
				-	-

נתונים נוספים:

- א. חשבונית זיכוי מספר 98230 בגין הנחה מסחרית טרם נרשמה בספרי העסק.
- ב. קבלה מספר 100100 מיום 24.12.2023 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", ועדכן 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 2023 (2 נקודות).
19. הפק מתוכנת הנהלת החשבונות קובץ PCN 874 לחודש דצמבר 2023, הדפס את סיכום הקובץ ואת התנועות הכלולות בקובץ (2 נקודות).
20. רשום במנה נפרדת פקודות יומן בגין סגירת חשבונות המע"מ לחודש 12.2023 (1 נקודות).
21. הדפס את כרטסת חשבון חו"ז מע"מ ליום 31.12.2023, ציין מהי היתרה לתשלום או להחזר על גבי הכרטסת שהדפסת (1 נקודות).

מקדמות מס הכנסה 12.2023

22. הפק מתוכנת הנהלת החשבונות דוח מקדמות מס הכנסה על פי המחזור לחודש 12.2023 (4 נקודות).
23. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן בגין מקדמות מס הכנסה על פי המחזור לחודש 12.2023 (2 נקודות).

מלאי

24. נתון כי שווי מימוש של המלאי ליום 31.12.2023 כהגדרת בתקן IAS2 עומד על סך 160,000 ₪ ונמוך מעלותו על פי FIFO לאותו יום וזאת ברקע של מיתון כלכלי. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן לרישום מלאי הסגירה בספרים ליום 31.12.2023 (6 נקודות).

הוצאות פחת

25. רשום, קלוט והדפס פקודות יומן לביטוי הוצאות הפחת בגין נכסים 1,3,4 בספרים לשנת 2023 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 31.12.2023 (2 נקודות).
27. רשום פקודת יומן להתאמת הפרשה לחובות מסופקים ליום 31.12.2023 בהתאם למדיניות העסק כאמור בסעיף א' (במסגרת הנתונים כללים) (6 נקודות).

הפקת דוחות

28. הדפס טיוטת דוח רווח והפסד לשנת 2023 (3 נקודות).
29. הדפס את טיוטת המאזן לסוף שנת 2023 (3 נקודות).

בהצלחה!

נספח א'

שם העסק											
רשימת פחת -טופס י"א לשנה שנסתיימה ביום 31.12.2023 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)