

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:

- 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, 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 במשרד העבודה.

א. נתונים כלליים:

העסק "רענן ריהוט לגן" עוסק בשיווק ובמסחר של ריהוט לגן. העסק מנהל חשבונות לפי השיטה הכפולה. מנהלת העסק היא גב' מירי מזרחי שהיא גם בעלת העסק. להלן פרטים על העסק שישמשו אותך לאורך כל הבחינה (להלן: "העסק").

כתובת העסק	אבן עזרא 2, כפר סבא, מיקוד 4439402.
טלפון	09-7766776.
פקס	09-7766775.
מספר תיק ניכויים (מס הכנסה וביטוח לאומי)	921877666, פקיד שומה נתניה.
מספר תיק במס הכנסה	048877666, פקיד שומה כפר סבא.
מספר עוסק מורשה	048877666, ממונה אזורי נתניה.
פרטי הבנק וחשבון הבנק	בנק הפועלים – 12, סניף כפר סבא – 627, ויצמן 102, כפר סבא, חשבון בנק מסוג חח"ד שמספרו 66566.
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 4% 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)	04.11.2016	31.12.2016	800,000	2%	לא	--
2. משאית וולוו	25.12.2020	31.12.2020	420,000	20%	כן	01.10.2023
3. מערכת אבטחה	01.10.2022	01.10.2022	75,000	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 יכתב "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.

מלאי	יוליה ריהוט לגן בע"מ	לקוחות, נטו
ספקים	גליה ריהוט בע"מ	לקוחות, נטו
מוסדות וזכאים שונים	הפרשה לחובות מסופקים (הלח"מ)	לקוחות, נטו
הון עצמי	מע"מ עסקאות	מוסדות
מכירות, נטו	מס תשומות	מוסדות
עלות המכירות	מס תשומות ציוד ונכסים קבועים	מוסדות
הוצאות מכירה	חוז"מ מע"מ	מוסדות
הוצאות הנהלה וכלליות	מקדמות מס הכנסה	מוסדות
הוצאות (הכנסות) מימון	חוז"מ מס הכנסה ניכויים- שכר	מוסדות
הוצאות (הכנסות) אחרות	חוז"מ מס הכנסה ניכויים - ספקים	מוסדות
	חוז"מ ביטוח לאומי ניכויים	מוסדות
	חוז"מ קופת פנסיה - ניצנים	מוסדות
	חוז"מ קרן השתלמות - עידנים	מוסדות
	חוז"מ פקיד שומה כפר סבא	מוסדות
	חוז"מ עובדים	מוסדות
	יכוי מס במקור על ידי לקוחות	מוסדות
	רכוש קבוע	רכוש קבוע
	פחת נצבר רכוש קבוע	רכוש קבוע
	צ'קים לקבל	קופות ובנקים
	קופת צ'קים	קופות ובנקים
	בנק הפועלים חשבון 66566	קופות ובנקים
	מכירות	מכירות, נטו
	קניות סחורה	עלות המכירות
	מלאי 01.01.2023	עלות המכירות
	הנחות מסחריות שנתקבלו	עלות המכירות
	הוצאות משכורת	הוצאות הנהלה וכלליות
	הוצאות נלוות למשכורת	הוצאות הנהלה וכלליות
	הוצאות פרסום	הוצאות מכירה
	הוצאות סולר	הוצאות מכירה
	הוצאות חשמל	הוצאות הנהלה וכלליות
	הוצאות שכירות	הוצאות הנהלה וכלליות
	הוצאות טלפון ותקשורת	הוצאות הנהלה וכלליות
	הוצאות פחת משאיות	הוצאות מכירה
	הוצאות פחת אחרות	הוצאות הנהלה וכלליות
	עמלות בנק	הוצאות (הכנסות) מימון
	רווח הון ממכירת נכסים קבועים	הכנסות (הוצאות) אחרות
	הון בעלים 01.01.2023	הון עצמי
	משיכות פרטיות	הון עצמי
	חוז"מ מירי מזרחי	הון עצמי

ה. להלן מאזן הבוחן של העסק ליום 30.11.2023:

מאזן בוחן ליום 30.11.2023 בש"ח		
חשבון	חובה	זכות
בנק הפועלים חשבון 66566	600,000	
יוליה ריהוט לגן בע"מ	200,000	
גליה ריהוט בע"מ	210,000	
הפרשה לחובות מסופקים (הלח"מ)		12,300
המושבה לגן בע"מ		205,000
רכוש קבוע	875,000	
פחת נצבר רכוש קבוע		98,805
מקדמות מס הכנסה	207,000	
הון בעלים 01.01.2023		1,200,000
משיכות פרטיות	350,000	
ניכוי מס במקור על ידי לקוחות	18,000	
מכירות		7,500,000
מלאי 01.01.2023	440,000	
קניות סחורה	5,000,000	
הנחות מסחריות שנתקבלו		38,895
הוצאות הובלה למחסן	165,000	
הוצאות משכורת	320,000	
הוצאות נלוות למשכורת	65,000	
הוצאות פרסום	160,000	
הוצאות סולר	235,000	
הוצאות חשמל	30,600	
הוצאות שכירות	110,000	
הוצאות טלפון ותקשורת	25,400	
הוצאות פחת משאיות	63,058	
עמלות בנק	25,942	
רווח הון ממכירת נכסים קבועים		45,000
סה"כ	9,100,000	9,100,000

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
מערכת ישיבה אלוני	יחידות	120	2,400
נדנדה לגן	יחידות	90	1,500

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 "רענן ריהוט לגן"**. 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 את 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	מרומ חן
תעודת זהות	05987654-0
תאריך לידה	25.12.1969
כתובת	בר לב חיים 9, נתניה מיקוד 4246394
מספר טלפון ניח	077-6206200
מספר טלפון נייד	050-6206200
תושב/ת ישראל	כן
חברות בקופת חולים	כללית
כתובת דואר אלקטרוני	h.marom@gmail.com
פרטים על משכורת ממעביד זה	משכורת חודש
תאריך תחילת העבודה	01/12/2018
מצב משפחתי	רווק
חבר/ת קיבוץ/מושב שיתופי	לא
פרטי חשבון בנק	בנק לאומי (10), סניף 681, חשבון 20440

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 מרום חן 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.

שכר יסוד	25,000 ₪
נסיעות	600 ₪
תוספת וותק	1,400 ₪
ביגוד	1,000 ₪

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 – 31 ימים (בחודש דצמבר ניצל העובד 3 ימי חופשה).
יתרת ימי מחלה	יתרת ימי מחלה ליום 31.12.2023 – 40 ימים (בחודש דצמבר לא ניצל העובד ימי מחלה).
ימי עבודה	בפועל – 19, בתקן – 22.

הפק תלוש שכר לחודש דצמבר 2023 לעובד מרום חן (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 "רענן ריהוט לגן" הנ"ל בתוכנת הנהלת חשבונות. הקלד את שם העסק שהוקם (להצגה על המסך או כותרת להדפסה): "רענן ריהוט לגן", 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 30.11.2023 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 "רענן ריהוט לגן" מפעילותו בחודש דצמבר 2023. רשום או קלוט, עדכן

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

א. חשבונית מס

רענן ריהוט לגן		עוסק מורשה מס'	
אבן עזרא 2, כפר סבא, מיקוד 4439402		48877666	
09-7766776			
חשבונית מס מס' 250001			
תאריך: 04/12/2023			
לכבוד		צ.מ.מ. מס' 511300400	
יו"ר ריהוט לגן בע"מ		העתק	
הוצא 21, נהרייה 2240815			
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
31	מערכת ישיבה אלומי	5,000	155,000.00
35	נדנדה לגן	3,000	105,000.00
הערות:			
סה"כ 260,000.00			
מע"מ 17% 44,200.00			
סה"כ כולל מע"מ 304,200.00			
זמן פירעון 31/12/2023			
חתימה <u>רענן ריהוט לגן</u>			

ב. חשבונית זיכוי

רענן ריהוט לגן		עוסק מורשה מס'	
אבן עזרא 2, כפר סבא, מיקוד 4439402		48877666	
09-7766776			
חשבונית זיכוי מס' 20901			
תאריך: 05/12/2023			
לכבוד		צ.מ.מ. מס' 511300400	
יו"ר ריהוט לגן בע"מ		העתק	
הוצא 21, נהרייה 2240815			
יכינו את חשבוניתכם אצלנו בגין החזר סחורה כמפורט להלן:			
סחורה פגומה מחשבונית 250001			
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
1	מערכת ישיבה אלומי	5,000	5,000.00
1	נדנדה לגן	3,000	3,000.00
סה"כ 8,000.00			
מע"מ 17% 1,360.00			
סה"כ כולל מע"מ 9,360.00			
זמן פירעון 05/12/2023			
חתימה <u>רענן ריהוט לגן</u>			

ג. חשבונית מס

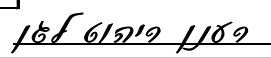
המועבה לגן בע"מ		עוסק מורשה מס'	
אבן גבירול 15, חיפה 3308335		512662772	
09-8820200			
חשבונית מס מס' 885885			
תאריך: 23/12/2023			
לכבוד רצון ריהוט לאן		צ.נ.א. מס' 48877666	
אבן צלרא 2, כפר סבא, מיקוד 4439402		מקור	
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
60	מערכת ישיבה אלומי	1,500	90,000.00
50	נדונה לגן	800	40,000.00
הערות:			
סה"כ		סה"כ	130,000.00
מע"מ 17%		מע"מ	22,100.00
סה"כ כולל מע"מ		סה"כ כולל מע"מ	152,100.00
זמן פירעון 31/12/2023		חתימה	
חתימה		מאוסבר לאן בע"מ	

ד. חשבונית מס

משא וסע בע"מ		עוסק מורשה מס'	
הר כרמל 10, אנדוד 7771020		514626800	
09-8820200			
חשבונית מס מס' 108900			
תאריך: 31/12/2023			
לכבוד רצון ריהוט לאן		צ.נ.א. מס' 48877666	
אבן צלרא 2, כפר סבא, מיקוד 4439402		מקור	
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
1	משאית מרצדס 112-02-112	450,000	450,000.00
הערות:			
סה"כ		סה"כ	450,000.00
מע"מ 17%		מע"מ	76,500.00
סה"כ כולל מע"מ		סה"כ כולל מע"מ	526,500.00
זמן פירעון 15/01/2024		חתימה	
חתימה		משא וסע בע"מ	

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).

רענן ריהוט לגן		עוסק מורשה מס'	
אבן עזרא 2, כפר סבא, מיקוד 4439402		48877666	
09-7766776			
קבלה מס' 300301			
תאריך: 10/12/2023			
511300400		יוליה ריהוט לגן בע"מ	
2240815		נהריה 21, הרצל	
עבור:		על חשבון חשבונית 250001 בניכוי חשבונית זיכוי 20901	
הערת:			
מספר המחאה	בנק	סניף	חשבון
12400	12	684	12712
144,472	סה"כ המחאות		
-	מזומן		
-	כרטיס אשראי		
2,948	ניכוי מס במקור 2%		
147,420	סה"כ תקבול		
זמן פירעון 31/12/2023			
חתימה			

דוח נסיעות לחו"ל

14. גב' מירי מזרחי 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' מירי מזרחי במסגרת נסיעה זו (2 נקודות).

דוח נסיעה לחו"ל עפ"י תקנות מ"ה

לשנת 2023

בסיעה מספר 1

שם הנישום: **רענן ריהוט לגן, מירי מזרחי מספר תיק במס הכנסה: 048877666**

שם הנוסע: **מירי מזרחי**

ארץ יעד: גרמניה

מטרת הנסיעה: תצוגות וביקור במפעלים

תאריך יציאה: 02.12.2023

תאריך חזרה: 10.12.2023

סה"כ ימים: 9

שע"ח

3.739

מטבע: \$ ארה"ב שער חליפין: 3.7390 ₪

<u>שולם על ידי הנוסע</u>	<u>הוצאה עודפת (לא מוכרת)</u>	<u>סך הוצאה</u>		<u>ימים/כמות</u>	<u>הוצאה בפועל עד התקרה (מוכרת)</u>	
	<u>₪</u>	<u>₪</u>	<u>\$</u>		<u>₪</u>	<u>\$</u>
כן	-	4,487	1,200	9	4,487	1200
כן	-	9,422	2,520	7	9,422	2520
כן	-	1,346	360	1	1,346	360
כן	-	-	-	-	-	-
כן	-	2,617	700	9	2,617	700
	-	17,872	4,780		17,872	4,780

סה"כ

פירוט המקדמות ששולמו לנוסע

זכאות העובד לאש"ל

02.12.2023 מקדמה ששולמה בתאריך

11.12.2023 יתרת לזכות הנוסע שולמה בתאריך

			<u>2,617</u>	<u>700</u>	
שח	3.7390	לפי ש"ח	11,217	3,000	תשלום בהעברה בנקאית
שח	3.7390	לפי ש"ח	6.655	1.780	תשלום בהעברה בנקאית

ייתר תוספת של 25% מהוצאות לינה ושהייה המותרות ביכני (כולן או חלקן), בבסעות לארצות המניות 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, קרמן, קנדה, שבדיה, שווייץ.

נכון ל: 12/2023 **לפי טבלאות** 01/2023

הוצאות טיסה מכרזות
מחלקת תיירים ומחלקת עסקים 100% ממחיר הכרטיס
מחלקת הראשונה 100% ממחיר הכרטיס במחלקת עסקים

במידות הבאות תיקרות ההוצאות הממוכנות ללינה ואש"ל גבוהות ב-25% המדיניות:

- אגולה
- בלניה
- ברסינה
- גרמניה
- דובאי
- דנמרק
- הולנד

הוצאות לינה מוכרזות –
7 לילות ראשוניים עד \$335 ללילה
8-90 לילות מ - 75% מהראשון או פחות מ 147 \$
 ולא יותר מ - **\$251 ללילה**
 מעל **90 לילות עד 147 \$** – ליליה – החל מהלילה הראשון.

הוצאות אש"ל מוכרזות –
 אם נדרשו הוצאות כנ"ל עד **\$94 ליום**
 אם לא נדרשו הוצאות לינה – עד **\$157 ליום**

שיעורי ריב –
 עד **\$74 ליום**

ט"ו קיץ תקנת 5522 ח'מ 16.5.93

יש לצרף לדוח זה קבלות לנסיעה הנ"ל.

מירי מזרחי

חתימת הנישום

התאמת ספק

15. להלן כרטסת העסק "רענן ריהוט לגן" כפי שנוהלה בספרי הספק "המושבה לגן בע"מ". הדפס את כרטסת הספק "המושבה לגן בע"מ" בספרי העסק (לפני ההתאמה) (2 נקודות).

המושבה לגן בע"מ		אבן גבירול 15, חיפה 3308335		512662772	
כרטיסת חשבוניות 01/12/2023 - 31/12/2023					
לקוח מספר 20350	רענן ריהוט לגן	אבן עזרא 2, כפר סבא, מיקוד 4439402		עוסק מורשה 48877666	
		09-7766776			
		מידי מזרחי			
תאריך	תאריך ערך	אסמכתא	פרטים	חובה	זכות
01/12/2023	01/12/2023		יתרה מועברת	-	205,000.00
02/12/2023	02/12/2023	204500	חשבונית זיכוי, הנחת יעדים (מסחרית)	-	199,150.00
23/12/2023	31/12/2023	885885	מכירות	152,100.00	-
24/12/2023	31/12/2023	95400	קבלה- צ'ק דחוי לפירעון בתאריך 31.12.2023	-	152,100.00
			סה"כ	152,100.00	205,000.00

נתונים נוספים:

- א. חשבונית זיכוי מספר 204500 בגין הנחה מסחרית טרם נרשמה בספרי העסק.
- ב. קבלה מספר 95400 מיום 24.12.2023 טרם נרשמה בספרי העסק (להלן פרטי הצ'ק שנמסר לספק המושבה לגן בע"מ: צ'ק מספר 16900, בנק הפועלים 12/627), לספק "המושבה לגן בע"מ" פטור מניכוי מס במקור על פי תקנות מס הכנסה.
16. ערוך התאמה עם הספק "המושבה לגן בע"מ", ועדכן את פקודות היומן המתחייבות לצורך התאמת החשבון. הדפס את פקודת היומן להתאמת חשבון הספק "המושבה לגן בע"מ" (6 נקודות).
17. שמור בקובץ קבוע את כל פקודות היומן שנרשמו במערכת בעקבות התאמות חשבון הספק והדפס דוח ניתוח כרטיס חשבון או כרטסת הספק "המושבה לגן 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 300,000 ₪ 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), יש לעגל סכומים לשקל הקרוב (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!

