

מבחן גמר קורס חשבוניות מעשית מורחבת מועד ג'

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: שש 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: _____

א. נתונים כללים:

העסק "מחשבי אלפא" עוסק בשיווק ובמסחר של ציוד היקפי ורכיבים למחשבים למיניהם. העסק מנהל חשבונות לפי השיטה הכפולה. מנהל העסק הוא **מר יעקב שפירא** שהוא גם בעל העסק. להלן פרטים על העסק שישמשו אותך לאורך כל הבחינה (להלן: "העסק").

כתובת העסק	דרך העצמאות 144, חיפה מיקוד 3341123.
טלפון	04-8664422.
פקס	04-8664423.
מספר תיק ניכויים (מס הכנסה וביטוח לאומי)	910044048, פקיד שומה חיפה.
מספר תיק במס הכנסה	044044048, פקיד שומה חיפה.
מספר עוסק מורשה	044044048, פקיד שומה חיפה.
פרטי הבנק וחשבון הבנק	בנק הפועלים – 12, סניף ראשי – 700, הנביאים 18 חיפה, חשבון בנק מסוג חח"ד שמספרו 79079.
מקדמות מס הכנסה	בשיעור 2% מהמחזור. דיווח חודשי.
ניכוי מס במקור	על פי תקנות מס הכנסה, לעסק אישור פטור מניכוי מס במקור – 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.

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)	31.12.2012	31.12.2012	600,000	2%	לא	--
2. משאית מרצדס	01.12.2020	31.12.2020	350,000	20%	כן	31.08.2023
3. מערכת אבטחה	01.12.2021	01.12.2021	80,000	15%	לא	--
4. משאית וולוו	01.09.2023	01.09.2023	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	
קופות ובנקים	קבוצה	שם החשבון	קבוצה
לקוחות	ספקים	כרמל המחשבים בע"מ	ספקים
רכוש קבוע	ספקים	חנניה לפרסום בע"מ	ספקים
מלאי	לקוחות	רוי מחשבים בע"מ	לקוחות
ספקים	מוסדות וזכאים שונים	מע"מ עסקאות	מוסדות וזכאים שונים
מוסדות וזכאים שונים	מוסדות וזכאים שונים	מס תשומות	מוסדות וזכאים שונים
הון עצמי	מוסדות וזכאים שונים	חו"ז מע"מ	מוסדות וזכאים שונים
מכירות, נטו	מוסדות וזכאים שונים	מקדמות מס הכנסה	מוסדות וזכאים שונים
עלות המכירות	מוסדות וזכאים שונים	חו"ז מס הכנסה ניכויים- שכר	מוסדות וזכאים שונים
הוצאות מכירה	מוסדות וזכאים שונים	חו"ז מס הכנסה ניכויים - ספקים	מוסדות וזכאים שונים
הוצאות הנהלה וכלליות	מוסדות וזכאים שונים	חו"ז ביטוח לאומי ניכויים	מוסדות וזכאים שונים
הוצאות (הכנסות) מימון	מוסדות וזכאים שונים	חו"ז קופת פנסיה - ניצנים	מוסדות וזכאים שונים
הוצאות (הכנסות) אחרות	מוסדות וזכאים שונים	חו"ז קרן השתלמות - עידנים	מוסדות וזכאים שונים
	מוסדות וזכאים שונים	חו"ז פקיד שומה חיפה	מוסדות וזכאים שונים
	רכוש קבוע	רכוש קבוע	רכוש קבוע
	רכוש קבוע	פחת נצבר רכוש קבוע	רכוש קבוע
	קופות ובנקים	צ'קים לקבל	קופות ובנקים
	קופות ובנקים	קופת צ'קים	קופות ובנקים
	קופות ובנקים	בנק הפועלים חשבון 79079	קופות ובנקים
	מכירות, נטו	מכירות	מכירות, נטו
	עלות המכירות	קניות סחורה	עלות המכירות
	עלות המכירות	הוצאות הובלה למסחן	עלות המכירות
	עלות המכירות	מלאי 01.01.2023	עלות המכירות
	הוצאות הנהלה וכלליות	הוצאות משכורת	הוצאות הנהלה וכלליות
	הוצאות הנהלה וכלליות	הוצאות נלוות למשכורת	הוצאות הנהלה וכלליות
	הוצאות מכירה	הוצאות פרסום	הוצאות מכירה
	הוצאות מכירה	הוצאות סולר	הוצאות מכירה
	הוצאות הנהלה וכלליות	הוצאות חשמל	הוצאות הנהלה וכלליות
	הוצאות הנהלה וכלליות	הוצאות שכירות	הוצאות הנהלה וכלליות
	הוצאות הנהלה וכלליות	הוצאות טלפון ותקשורת	הוצאות הנהלה וכלליות
	הוצאות מכירה	הוצאות פחת משאיות	הוצאות מכירה
	הוצאות הנהלה וכלליות	הוצאות פחת אחרות	הוצאות הנהלה וכלליות
	הוצאות (הכנסות) מימון	עמלות בנק	הוצאות (הכנסות) מימון
	הכנסות (הוצאות) אחרות	זווח הון ממכירת נכסים קבועים	הכנסות (הוצאות) אחרות
	הון עצמי	הון בעלים 01.01.2023	הון עצמי
	הון עצמי	משיכות פרטיות	הון עצמי
	הון עצמי	חו"ז יעקב שפירא	הון עצמי

הערה: פרטים נוספים להשלמה בחשבונות לקוחות וספקים נמצאים בגוף המסמכים הרלבנטיים בהמשך.

ה. להלן מאזן הבוחן של העסק ליום 30.11.2023:

מאזן בוחן ליום 30.11.2023 בש"ח		
חשבון	חובה	זכות
בנק הפועלים חשבון 79079	565,000	
רכוש קבוע	1,130,000	
פחת נצבר רכוש קבוע		132,986
חו"ז מע"מ		37,014
מקדמות מס הכנסה	210,000	
הון בעלים 01.01.2023		900,000
משיכות פרטיות	320,000	
מכירות		10,500,000
מלאי 01.01.2023	604,000	
קניות סחורה	7,200,000	
הוצאות הובלה למחסן	320,000	
הוצאות משכורת	330,000	
הוצאות נלוות למשכורת	75,000	
הוצאות פרסום	235,000	
הוצאות סולר	280,000	
הוצאות חשמל	46,000	
הוצאות שכירות	194,000	
הוצאות טלפון ותקשורת	34,500	
הוצאות פחת משאיות	46,603	
עמלות בנק	9,897	
רווח הון ממכירת נכסים קבועים		30,000
סה"כ	11,600,000	11,600,000

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
לוח אם 9002	יחידות	300	1,000
כרטיס רשת 8004	יחידות	400	800

בצע את כל המשימות 1-34, 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 מחשבי אלפא". 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 ועלותם, וזאת לפי טבלת הפחת (טופס י"א) המוצגת בנספח 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 עסק חדש, בהתאם להנחיות בסעיף ג' לעיל.
 הדפס את פרטי העסק (אפשר להדפיס גם תמונת מסך) (2 נקודות).
3. הקם את עובד מספר 1 והדפס את פרטי העובד (אפשר להדפיס גם 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/ת מספר 1	
שם פרטי + שם משפחה	רעות וורקו
תעודת זהות	06111222-3
תאריך לידה	25/12/1979
כתובת	קרן היסוד 12, חיפה, מיקוד 3497012
מספר טלפון נייד	076-8998877
מספר טלפון נייד	050-8998877
תושב/ת ישראל	כן
חברות בקופת חולים	כללית
כתובת דואר אלקטרוני	reut.w@gmail.com
פרטים על משכורת ממעביד זה	שכר עבודה
תאריך תחילת העבודה	01/01/2010
מצב משפחתי	רווקה
חבר/ת קיבוץ/מושב שיתופי	לא
פרטי חשבון בנק	בנק פועלים (12), סניף 701, חשבון 75757

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 שכרה של העובדת רעות וורקו 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, ככל שיהיו כאלה.
- חישוב השכר לצורכי מס הכנסה וביטוח לאומי ייעשה על בסיס חודשי ולא מצטבר.

נתוני שכר ונתונים נוספים של העובדת רעות וורקו בחודש דצמבר 2023 :

שכר לשעה רגילה	250 ₪
כמות שעות רגילות	182
כמות שעות נוספות לפי 125%	15
כמות שעות נוספות לפי 150%	5
נסיעות	500 ₪
ביגוד	1,500 ₪

נתונים נוספים:

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

קרן השתלמות - עידנים השתלמות	נתח העובד	נתח המעביד
השתלמות	2.50%	7.50%

יתרת ימי חופשה	יתרת ימי חופשה ליום 31.12.2023 - 42 ימים (חודש דצמבר לא ניצל העובד ימי חופשה).
יתרת ימי מחלה	יתרת ימי מחלה ליום 31.12.2023 - 40 ימים (חודש דצמבר לא ניצל העובד ימי מחלה).
ימי עבודה	בפועל - 22, בתקן - 22.

הפק תלוש שכר לחודש דצמבר 2023 לעובדת רעות וורקו (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 "מחשבי אלפא" הנ"ל בתוכנת הנהלת חשבונות. הקלד את שם העסק שהוקם (להצגה על המסך או ככותרת להדפסה): "מחשבי אלפא", 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 2% מהמחזור. לעסק אישור פטור מניכוי מס במקור 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.

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 "מחשבי אלפא" מפעילותו בחודש דצמבר 2023. רשום או קלוט, עדכן

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

א. חשבונית מס

מחשבי אלפא		עוסק מורשה מס'	
דרך העצמאות 144, חיפה מיקוד 3341123		44044048	
04-8664422			
חשבונית מס מס' 929000			
תאריך: 07/12/2023			
לכבוד		ח.ח. מס' 513640650	
ר"י מחשבים בע"מ		העתק	
הנשיא וי'מן 33, חדרה 3842240			
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
80	לוח אם 9002	2,000	160,000.00
80	כרטיס רשת 8004	1,400	112,000.00
		סה"כ	272,000.00
הערות:		מע"מ 17%	46,240.00
לעסק פטור מניכוי מס במקור בתוקף עד 31.03.2025		סה"כ כולל מע"מ	318,240.00
זמן פירעון 31/12/2023			
חתימה		מחשבי אלפא	

ב. חשבונית זיכוי

מחשבי אלפא		עוסק מורשה מס'	
דרך העצמאות 144, חיפה מיקוד 3341123		44044048	
04-8664422			
חשבונית זיכוי מס' 111450			
תאריך: 09/12/2023			
לכבוד		ח.ח. מס' 513640650	
ר"י מחשבים בע"מ		העתק	
הנשיא וי'מן 33, חדרה 3842240			
זיכויני את חשבונכם אצלנו בגין החזר סחורה כמפורט להלן:			
סחורה פגומה מחשבונית 929000			
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
3	לוח אם 9002	2,000	6,000.00
3	כרטיס רשת 8004	1,400	4,200.00
		סה"כ	10,200.00
		מע"מ 17%	1,734.00
		סה"כ כולל מע"מ	11,934.00
זמן פירעון 09/12/2023			
חתימה		מחשבי אלפא	

ג. חשבונית מס

עוסק מורשה מס' 512700800		חנניה לפרסום בע"מ דרך העצמאות 79, חיפה 3303340 04-8622333	
חשבונית מס מס' 120121			
תאריך: 20/12/2023			
לכבוד מחשבי אלפא		ח.ח.א. מס' 44044048	
דרכה עצמאות 144, חיפה מיקוד 3341123		מקור	
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
1	פרסום חוצות וקידום מכירות	50,000	50,000.00
			-
			50,000.00
הערות: לחברה אישור פטור מניכוי מס במקור			
זמן פירעון 20/01/2024		חתימה	
חנניה לפרסום בע"מ			

ד. חשבונית מס

עוסק מורשה מס' 511228229		כרמל המחשבים בע"מ שד ויצמן 15, נתניה 4225004 09-8820200	
חשבונית מס מס' 988988			
תאריך: 25/12/2023			
לכבוד מחשבי אלפא		ח.ח.א. מס' 44044048	
דרכה עצמאות 144, חיפה מיקוד 3341123		מקור	
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
120	לוח אם 9002	850	102,000.00
120	כרטיס רשת 8004	500	60,000.00
			162,000.00
הערות: לחברה אישור ניכוי מס במקור בשיעור 3% בתוקף עד 31.03.2025			
זמן פירעון 31/12/2023		חתימה	
כרמל המחשבים 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. ניכוי מס במקור מספקים

א. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן מתאימה עבור הקבלה להלן, שים לב לניכוי מס

במקור (2 נקודות).

עוסק מורשה מס' 511228229		כרמל המחשבים בע"מ שד ויצמן 15, נתניה 4225004 09-8820200	
קבלה מס' 1001001			
תאריך: 31/12/2023		נתקבל מאת:	
עוסק מורשה מס' 44044048		מחשבי אלפא	
		דרך העצמאות 144, חיפה מיקוד 3341123	
מקור		חשבונית 988988	
סכום		מספר המחאה	
183,854	זמן פירעון 31/12/2023	חשבון 79079	סניף 700
		בנק 12	
183,854	סה"כ המחאות		
-	מזומן		
-	כרטיס אשראי		
5,686	ניכוי מס במקור 3%		
189,540	סה"כ תקבול		
		הערות:	
		לחברה אישור ניכוי מס במקור בשיעור 3% בתוקף עד 31.03.2025	
		זמן פירעון 31/12/2023	
		חתימה	
		כפאל פאחשג'יט ג'ט"א	

ב. הפק אישור ניכוי מס במקור 857/806 עבור הספק "כרמל המחשבים בע"מ" לשנת

2023 (2 נקודות).

ג. הפק והדפס דוח 856 על נספחיו לשנת 2023 (2 נקודות).

דוח נסיעות לחו"ל

14. מר יעקב שפירא נסע 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 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 יעקב שפירא במסגרת נסיעה זו

(2 נקודות).

שם הנישום: **מחשבי אלפא, יעקב שפירא, מספר תיק במס הכנסה: 044044048**

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>	
	₪	₪	\$		₪	\$
כן	-	4,487	1,200	9	4,487	1200
כן	3,582	14,541	3,889	7	10,959	2931
כן	1,806	4,154	1,111	2	2,348	628
כן	-	1,870	500	9	1,870	500
כן	1,653	5,609	1,500	9	3,956	1058
	7,041	30,660	8,200		23,619	6,317

סה"כ

פירוט המקדמות ששולמו לנוסע

זכאות העובד לאש"ל

מקדמה ששולמה בתאריך 02.12.2022

11.12.2022 יתרת לזכות הנוסע שולמה בתאריך

			5,609	1,500	
תל	3.7390	לפי שע"ח	14,956	4,000	תשלום בהעברה בנקאית
תל	3.7390	לפי שע"ח	15,704	4,200	תשלום בהעברה בנקאית

יחזרת תוספת של 25% מהוצאות לינה ושהייה המותרות בינתי (כולן או חלקן), בבטיעות 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.

יעקב שפירא

חתימת הנישום

12/2023	לפי טבלאות	01/2023
הוצאות טיסה מוכרות – מחלקת תיירים ומחלקת עסקים מחלקת ראשונה – מחלקת ראשונה הוצאות לינה מוכרות – מחלקת ראשונה 7 לילות ראשונים עד \$335 ללילה 8-9 לילות - 75% מההוצאה לא פחות מ \$147 ולא יותר מ - \$251 ללילה מעל 90 לילות \$147 ללילה - החל מהלילה הראשון. הוצאות אש"ל מוכרות – מחלקת ראשונה אם נדרשו הוצאות לינה כנ"ל עד \$94 ליום אם לא נדרשו הוצאות לינה עד \$157 ליום שכירות רכב – מחלקת ראשונה עד \$74 ליום עפ"י קובץ תקנות 5522 מיום 16.5.93		

יש לצרף לדוח זה קבלות לנסיעה הנ"ל.

התאמת בנק

15. להלן דף התנועות בחשבון הבנק של העסק "מחשבי אלפא" כפי שהתקבל מהבנק.
 הקלד את התנועות לחודש דצמבר 2023 בתוכנת הנהלת החשבונות (קליטת דפי בנק).
 הדפס את דף הקליטה (3 נקודות).

הנביאים 18 חיפה		סניף ראשי – 700		בנק הפועלים – 12		
		מחשבי אלפא		דף מידע מס' 12		
		דרך העצמאות 144, חיפה מיקוד 3341123		31.12.2023 01.12.2023		
				תקופה		
		חשבון חח"ד מס' 79079				
ח/ז	יתרה	זכות	חובה	פרטים	אסמכתא	תאריך ערך
ז	565,000.00			יתרה מדף קודם		01/12/2023
	550,044.00	-	14,956.00	העברה בנקאית, מט"ח 4,000\$ לטובת יעקב שפירא	20812	02/12/2023
ז	534,340.00	-	15,704.00	העברה בנקאית, מט"ח 4,200\$ לטובת יעקב שפירא	20813	11/12/2023
ז	497,326.00	-	37,014.00	הרשאה לחיוב חשבון לטובת מע"מ	20814	15/12/2023
ז	313,472.00	-	183,854.00	צ'ק	11140	31/12/2023
ז	313,400.00		72.00	דמי ניהול חשבון	20815	31/12/2023

נתונים נוספים:

- א. ההרשאה לטובת מע"מ, בגין דוח מע"מ לחודש 11/2023 טרם נרשם בספרים.
 ב. דמי ניהול החשבון טרם נרשמו בספרים.
16. ערוך התאמה של חשבון הבנק ועדכן את פקודות היומן המתחייבות לצורך התאמת החשבון. הדפס את פקודת היומן להתאמת חשבון הבנק (5 נקודות).
17. שמור בקובץ קבוע את כל פעולות היומן שנרשמו במערכת בעקבות התאמות חשבון הבנק והדפס את דוח ההתאמה (2 נקודות).

מע"מ

18. הפק והדפס מתוכנת הנהלת החשבונות דוח מע"מ לחודש דצמבר 2023 (1 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 פעולות יומן בגין סגירת חשבונות המע"מ לחודש 12/2023 (2 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 (3 נקודות).
23. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן בגין מקדמות מס הכנסה על פי המחזור לחודש 12/2023 (3 נקודות).

מלאי

24. נתון כי שווי מימוש של המלאי ליום 31.12.2023 כהגדרת בתקן IAS2 עומד על סך 513,000 ₪ ונמוך מעלותו על פי FIFO לאותו יום, וזאת בשל האטה במסחר בשל 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 מספר 2.

התאמת חשבונות תוצאתיים

26. הוצאות החשמל המופיעות במאזן הבוחן ליום 30.11.2023 אינן כוללות הוצאות חשמל לחודש דצמבר 2023. הוצאות החשמל לחודש דצמבר 2023 הסתכמו בסך של 6,000 ₪ לא כולל מע"מ. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן להתאמת הוצאות החשמל לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (6 נקודות).

הפקת דוחות

27. הפק מתוכנת הנהלת החשבונות מאזן בוחן ליום 31.12.2023 (2 נקודות).
28. הדפס טיוטת דוח רווח והפסד לשנת 2023 (3 נקודות).
29. הדפס את טיוטת המאזן לסוף שנת 2023 (3 נקודות).

בהצלחה!

