



מבחן גמר קורס חשבוונאות 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: 6 שעות.

ציון עובר: 56.

הנחיות מיוחדות: המע"מ מחושב לפי 17%.

יש לעגל סכומים לשקל הקרוב.

הנחיות כלליות:

1. רשום 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.

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 "רזי ספורט" עוסק בשיווק ובמסחר של מוצרי ספורט. העסק מנהל חשבונות לפי השיטה הכפולה. העסק מנוהל על ידי **מר ראובן רוזנפלד** שהוא גם בעל העסק. להלן פרטים על העסק שישמשו אותך לאורך כל הבחינה (להלן: "העסק").

כתובת העסק	דרך העצמאות 104, חיפה מיקוד 3341103
טלפון	04-8611111
פקס	04-8611112
מספר תיק ניכויים (מס הכנסה וביטוח לאומי)	910312317, פקיד שומה חיפה
מספר תיק במס הכנסה	312312317, פקיד שומה חיפה
מספר עוסק מורשה	312312317, פקיד שומה חיפה
פרטי הבנק וחשבון הבנק	בנק הפועלים – 12, סניף ראשי – 700, הנביאים 18 חיפה, חשבון בנק מסוג חח"ד שמספרו 640640
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)	31.12.2017	31.12.2017	600,000	2%	לא	--
2. משאית מרצדס	01.12.2018	31.12.2018	350,000	20%	כן	01.09.2023
3. מערכת אבטחה	01.11.2021	01.11.2021	100,000	15%	לא	--
4. משאית וולוו	01.10.2023	01.10.2023	500,000	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	ספורט המרכז בע"מ
לקוחות	ספקים	מדיהכאן בע"מ	מדיהכאן בע"מ
רכוש קבוע	ספקים	ספורט לאה בע"מ	מע"מ עסקאות
מלאי	לקוחות	מס תשומות	חוז"מ בע"מ
ספקים	מוסדות וזכאים שונים	מקדמות מס הכנסה	חוז"מ ביטוח לאומי נכויים
מוסדות וזכאים שונים	מוסדות וזכאים שונים	חוז"מ מס הכנסה נכויים- שכר	חוז"מ קופת פנסיה - ניצנים
הון עצמי	מוסדות וזכאים שונים	חוז"מ מס הכנסה נכויים - ספקים	חוז"מ קרן השתלמות - עידינים
מכירות, נטו	מוסדות וזכאים שונים	חוז"מ פקיד שומה חיפה	חוז"מ עובדים
עלות המכירות	מוסדות וזכאים שונים	רכוש קבוע	פחת נצבר רכוש קבוע
הוצאות מכירה	מוסדות וזכאים שונים	צ'קים לקבל	צ'קים לקבל
הוצאות הנהלה וכלליות	מוסדות וזכאים שונים	קופת צ'קים	בנק הפועלים חשבון 640640
הוצאות (הכנסות) מימון	מוסדות וזכאים שונים	בנק הפועלים חשבון 640640	מכירות
הוצאות (הכנסות) אחרות	מוסדות וזכאים שונים	מכירות	קניות סחורה
		קניות סחורה	הוצאות הובלה למסחר
		הוצאות הובלה למסחר	מלאי 01.01.2023
		מלאי 01.01.2023	הוצאות משכורת
		הוצאות משכורת	הוצאות נלוות למשכורת
		הוצאות נלוות למשכורת	הוצאות פרסום
		הוצאות פרסום	הוצאות סולר
		הוצאות סולר	הוצאות חשמל
		הוצאות חשמל	הוצאות שכירות
		הוצאות שכירות	הוצאות טלפון ותקשורת
		הוצאות טלפון ותקשורת	הוצאות פחת משאיות
		הוצאות פחת משאיות	הוצאות פחת אחרות
		הוצאות פחת אחרות	עמלות בנק
		עמלות בנק	הון ממוכרת נכסים קבועים
		הון ממוכרת נכסים קבועים	הון בעלים 01.01.2023
		הון בעלים 01.01.2023	משיכות פרטיות
		משיכות פרטיות	חוז"מ רזי רוזנפלד
		חוז"מ רזי רוזנפלד	

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 640640	600,000	
רכוש קבוע	1,200,000	
פחת נצבר רכוש קבוע		77,466
חו"ז מע"מ		42,534
מקדמות מס הכנסה	165,000	
הון בעלים 01.01.2023		1,000,000
משיכורת פרטיות	300,000	
מכירות		8,250,000
מלאי 01.01.2023	320,000	
קניות סחורה	5,191,000	
הוצאות הובלה למחסן	350,000	
הוצאות משכורת	280,200	
הוצאות נלוות למשכורת	70,800	
הוצאות פרסום	320,000	
הוצאות סולר	245,000	
הוצאות חשמל	45,000	
הוצאות שכירות	220,000	
הוצאות טלפון ותקשורת	27,000	
הוצאות פחת משאיות	46,795	
עמלות בנק	19,205	
רווח הון ממכירת נכסים קבועים		30,000
סה"כ	9,400,000	9,400,000

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
אופני חיטוב דגם 221002	יחידות	80	1,800
משטח רטט דגם 33011	יחידות	100	1,600



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" רזי ספורט". 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	קרן מרציאנו
תעודת זהות	06111222-3
תאריך לידה	20/12/1983
כתובת	קרן היסוד 12, חיפה, מיקוד 3497012
מספר טלפון ניח	076-8998877
מספר טלפון נייד	050-8998877
תושב/ת ישראל	כן
חברות בקופת חולים	כללית
כתובת דואר אלקטרוני	keren.m@gmail.com
פרטים על משכורת ממעביד זה	שכר עבודה
תאריך תחילת העבודה	01/12/2012
מצב משפחתי	רווקה
חבר/ת קיבוץ/מושב שיתופי	לא
פרטי חשבון בנק	בנק פועלים (12), סניף 701, חשבון 77477

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 קרן מרציאנו 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 קרן מרציאנו בחודש דצמבר 2023:

נתוני שכר ונתונים נוספים של העובדת קרן מרציאנו בחודש דצמבר 2023 :		
שכר לשעה רגילה	220 ₪	
כמות שעות רגילות	180	
כמות שעות נוספות לפי 125%	15	
כמות שעות נוספות לפי 150%	10	
נסיעות	600 ₪	
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	תרת ימי חופשה ליום 31.12.2023 - 40 ימים (חודש דצמבר לא ניצל העובדת ימי חופשה).	
יתרת ימי מחלה	יתרת ימי מחלה ליום 31.12.2023 - 45 ימים (חודש דצמבר לא ניצל העובדת ימי מחלה).	
ימי עבודה	בפועל - 22, בתקן - 22.	

הפק תלוש שכר לחודש דצמבר 2023 לעובדת קרן מרציאנו (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 "רזי ספורט" הנ"ל בתוכנת הנהלת חשבונות. הקלד את שם העסק שהוקם (להצגה על המסך או כותרת להדפסה): "רזי ספורט", 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 "רזי ספורט" מפעילותו בחודש דצמבר 2023. רשום או קלוט, עדכן והדפס

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

א. חשבונית מס

רזי ספורט		עוסק מורשה מס'	
דרך העצמאות 104, חיפה מיקוד 3341103		312312317	
04-8611111			
חשבונית מס מס' 727400			
תאריך: 07/12/2023			
לכבוד		צ.א. מס' 513640650	
ספורט לאה בע"מ		העתק	
הנשיא ויצמן 33, חדרה 3842240			
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
28	אופני חיטוב דגם 221002	3,500	98,000.00
28	משטח רטט דגם 33011	3,000	84,000.00
		סה"כ	182,000.00
		מע"מ 17%	30,940.00
		סה"כ כולל מע"מ	212,940.00
הערות:			
לעסק פטור מניכוי מס במקור בתוקף עד 31.03.2025			
זמן פירעון		31/12/2023	
חתימה		גלי 69120	

ב. חשבונית זיכוי

רזי ספורט		עוסק מורשה מס'	
דרך העצמאות 104, חיפה מיקוד 3341103		312312317	
04-8611111			
חשבונית זיכוי מס' 177150			
תאריך: 09/12/2023			
לכבוד		צ.א. מס' 513640650	
ספורט לאה בע"מ		העתק	
הנשיא ויצמן 33, חדרה 3842240			
זיכוינו את חשבונכם אצלנו בגין החזר סחורה כמפורט להלן:			
סחורה פגומה מחשבונית 727400			
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
2	אופני חיטוב דגם 221002	3,500	7,000.00
2	משטח רטט דגם 33011	3,000	6,000.00
		סה"כ	13,000.00
		מע"מ 17%	2,210.00
		סה"כ כולל מע"מ	15,210.00
זמן פירעון		09/12/2023	
חתימה		גלי 69120	

ג. חשבונית מס

מדיהכאן בע"מ		עוסק מורשה מס'	
3303340, חיפה 79		512700800	
04-8622333			
חשבונית מס מס' 700750			
תאריך : 20/12/2023			
לכבוד		צ.א.א. מס'	
רז' ספורט		312312317	
דרכ העצמאות 104, חיפה מיקוד 3341103		מקור	
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
1	פרסום חוצות וקידום מכירות	50,000	50,000.00
			-
הערות:		סה"כ	50,000.00
לחברה אישור פטור מניכוי מס במקור		מע"מ 17%	8,500.00
		סה"כ כולל מע"מ	58,500.00
זמן פירעון		20/01/2024	
חתימה		מפיקא/ג"מ	

ד. חשבונית מס

ספורט המרכז בע"מ		עוסק מורשה מס'	
4225004, נתניה 15, שד ויצמן		511228229	
09-8820200			
חשבונית מס מס' 880700			
תאריך: 25/12/2023			
לכבוד		צ.א.א. מס'	
רז' ספורט		312312317	
דרכ העצמאות 104, חיפה מיקוד 3341103		מקור	
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
30	אופני חיטוב דגם 221002	1,400	42,000.00
30	משטח רטט דגם 33011	1,000	30,000.00
		סה"כ	72,000.00
הערות:		מע"מ 17%	12,240.00
לחברה אישור ניכוי מס במקור בשיעור 3% בתוקף עד 31.03.2025		סה"כ כולל מע"מ	84,240.00
זמן פירעון		31/12/2023	
חתימה		מפיקא/ג"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		ספורט המרכז בע"מ שד ויצמן 15, נתניה 4225004 09-8820200	
קבלה מס' 199300			
תאריך: 31/12/2023		רזי ספורט	
עוסק מורשה מס' 312312317		נתקבל מאת:	
		כתובת	
מקור		עבור:	
סכום		מספר המחאה	
81,713	31/12/2023	640640	21500
סה"כ המחאות			
-	מזומן		
-	כרטיס אשראי		
2,527	ניכוי מס במקור 3%		
84,240	סה"כ תקבול		
		חתימה	
		69/20 תאריך 31.03.2025	

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

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

דוח נסיעות לחו"ל

14. מר ראובן רוזנפלד 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. יש לעגל סיכומים לשקל הקרוב.

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 ראובן רוזנפלד במסגרת נסיעה זו (2 נקודות).

דוח נסיעה לחו"ל עפ"י תקנות מ"ה

לשנת 2023

נסיעה מספר 1

שם הנישום: **רזי ספורט, ראובן רזנפלד** מספר תיק במס הכנסה: **312312317**

שם הנוסע: **ראובן רוזנפלד**

ארץ יעד: גרמניה

מטרת הנסיעה: תצוגות וביקור במפעלים

תאריך יציאה: 02.12.2023

תאריך חזרה: 10.12.2023

סה"כ ימים: 9

נשע"ח

3 739

מטבע: \$ ארה"ב שער חליפין: 3.739 ₪

שולם על ידי הנוסע	הוצאה עודפת (לא מוכרת)	סך הוצאה		ימים/ כמות	הוצאה בפועל עד התקרה (מוכרת)	
	₪	₪	\$		₪	\$
כן	-	4,486.80	1,200	9	4,486.80	1,200.00
כן	2,126.56	13,086.50	3,500	7	10,959.94	2,931.25
כן	696.39	1,869.50	500	1	1,173.11	313.75
כן	-	2,243.40	600	9	2,243.40	600.00
כן	-	3,739.00	1,000	9	3,739.00	1,000.00

כרטיס טיסה (מחלקת עסקים / תיירים בלבד)

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

לינה- עד 90 לילות-מהלינה השמינית (מצורפות קרלות)

האשרת רבב רח"ל (מצורפת דברלה)

בוצעות עשו"ל, עם נדבון בוצעות לוגר

החלטות

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 02.12.2023

11.12.2023 יתרת לזכות הנוסע שולמה בתאריך

נכון ל: 12/2023

לפי טבלאות

ההצאות טיפה מוכרות – מחלקת תיירים ומחלקת עסקים

מחלקת תיירים ומחלקת עסקים 100% ממחיר הכרטיס במחלקת עסקים

100% ממחיר הכרטיס במחלקת עסקים

ההצאות לינה מוכרות – 7 לילות ראשונים עד \$ 335 ללילה

8-90 לילות מ- 75% מההוצאה לא פחות מ \$ 147

ולא יותר מ- \$ 251 ללילה

מעל 90 לילות \$ 147 ללילה - החל מהלילה הראשון.

ההצאות אש"ף מוכרות – אם נדרשו ההצאות לינה ככל"ע עד \$ 94 ליום

אם לא נדרשו ההצאות לינה עד \$ 157 ליום

שכירות רכב – עד \$ 74 ליום

נצי"ק קובץ תקנות 5522 מיום 16.5.93

ועוד:

יש לצרף לדוח זה קבלות לנסיעה הנ"ל.

*תותר תוספת של 25% מהוצאות לינה ושהייה המותרות בניכוי (כולן או חלקן), בנסיעות 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, שווייץ.

ראובן רוזנפלד

חתימת הנישום

התאמת בנק

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

בנק הפועלים – 12		סניף ראשי – 700		הנביאים 18 חיפה	
דף מידע מס' 12		<u>רזי ספורט</u>		3341103	
31.12.2023 01.12.2023		דרך העצמאות 104, חיפה מיקוד			
תקופה		חשבון חח"ד מס' 640640			
תאריך ערך	אסמכתא	פרטים	חובה	זכות	יתרה
01/12/2023		יתרה מדף קודם			600,000.00
02/12/2023	22515	העברה בנקאית, מט"ח \$4,000 לטובת ראובן רוזנפלד	14,956.00	-	585,044.00
11/12/2023	22516	העברה בנקאית, מט"ח \$2800 לטובת ראובן רוזנפלד	10,469.00	-	574,575.00
15/12/2023	22517	הרשאה לחיוב חשבון לטובת מע"מ	42,534.00	-	532,041.00
31/12/2023	21500	צ'ק	81,713.00	-	450,328.00
31/12/2023	22518	דמי ניהול חשבון	228.00		450,100.00

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 221,600 ₪. נומך 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 תנועות לחודש דצמבר 2023 (2 נקודות).
28. הדפס טיוטת דוח רווח והפסד לשנת 2023 (3 נקודות).
29. הדפס את טיוטת המאזן לסוף שנת 2023 (3 נקודות).

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)