

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	33-13	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: שש שעות.

ציון עובר: 56.

הנחיות מיוחדות: המע"מ מחושב לפי 17%.

יש לעגל סכומים לשקל הקרוב.

הנחיות כלליות:

1. כתוב 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.

3. לאחר הדפסת התדפיסים בתורך, יש לצייין 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: _____



ג. יתרות ספר תקבולים ותשלומים לתקופה של 11 חודשים שהסתיימו ביום 30.11.2023, וקידוד חשבונות:

הוצאות הנהלה כלליות	הוצאות		4,000	ביטוחים
הוצאות מכירה	הוצאות		15,000	הוצאות פרסום
הוצאות הנהלה כלליות	הוצאות		60,000	הוצאות סולר
הוצאות הנהלה כלליות	הוצאות		22,000	הוצאות חשמל
הוצאות הנהלה כלליות	הוצאות		8,000	הוצאות משרדיות
הוצאות הנהלה כלליות	הוצאות		4,500	הוצאות טלפון ותקשורת
הוצאות הנהלה כלליות	הוצאות		7,500	אחזקה ותיקונים
הוצאות הנהלה כלליות	הוצאות		12,000	שמירה
			750,000	סה"כ
			483,000	

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
31/12/2023	30/11/2023	31/12/2022	31/12/2023	30/11/2023	31/12/2022		
450	450	400	78	70	60	יחידות	מקלדת קוואטרו
550	550	500	83	75	70	יחידות	עכבר גנגו

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 "טופ מחשבים" הנ"ל בתוכנה להנהלת חשבונות חד צידית בהתאם לנתונים בסעיף א' לעיל. הקלד את שם העסק שהוקם (להצגה על המסך או כותרת להדפסה): "טופ מחשבים", 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 30.11.2023 על פי נתוני טבלת יתרות ספר תקבולים ותשלומים שבסעיף ג'. שמור או עדכן למאגר הקבוע. הדפס את יומן התקבולים והתשלומים בגין היתרות ליום 30.11.2023 (2 נקודות).
- להלן מסמכים של העסק "טופ מחשבים" מפעילותו בחודש דצמבר 2023. רשום או קלוט, עדכן והדפס יומן תקבולים ותשלומים בגין כל אחד מהמסמכים הבאים (3 נקודות, 1 נקודות לכל מסמך):

א. חשבונית מס

עוסק מורשה מס' 201201209		טופ מחשבים אחד העם 17, קריית אתא, מיקוד 2803363 04-8666778	
חשבונית מס מס' 37800 תאריך: 4/12/2023			
514150150 צ.א. מס'		לכבוד מיחשוב הארכיטקט המספר 25, חיפה 2629033	
העתק			
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
9,600.00	800	מקלדת קוואטרו	12
12,000.00	1,000	עכבר גנגו	12
סה"כ		הערות:	
21,600.00		המע"מ ישולם בשיק נפרד לתאריך 15.01.2023	
3,672.00	מע"מ 17%	זמן פירעון 31/12/2023	
25,272.00	סה"כ כולל מע"מ	חתימה <u>16 אחשב"מ</u>	

ב. חשבונית מס

עוסק מורשה מס' 512788789		אנמדיה בע"מ החומה 12, ראשון לציון 03-5025200	
חשבונית מס מס' 800801 תאריך: 15/12/2023			
201201209 צ.א. מס'		לכבוד טופ מחשבים אחד העם 17, קריית אתא, מיקוד 2803363	
מקור			
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
5,000.00	5,000	פרסום חורף 2023	1
-		הערות:	
5,000.00	סה"כ	זמן פירעון 15/01/2024	
850.00	מע"מ 17%	חתימה <u>אנמדיה בע"מ</u>	
5,850.00	סה"כ כולל מע"מ		

ג. חשבונית מס

מיחשוב בע"מ הנמל 150 אשדוד 08-7178550		עוסק מורשה מס' 511442444	
חשבונית מס מס' 420421			
תאריך: 20/12/2023		201201209	
לכבוד פ. מחשבים וד' הצ'ק הקריית אתא/יקוד 2803363		צ.א.מ.ס	
מקור			
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
20	מקלדת קוואטרו	450	9,000.00
20	עכבר גנגו	550	11,000.00
			סה"כ
			20,000.00
			מע"מ 17%
			3,400.00
			סה"כ כולל מע"מ
			23,400.00
זמן פירעון 1/1/2024			<i>מיושם ב"מ</i>
חתימה			

4. 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 2023 (2 נקודות).
5. הדפס דוח מע"מ לחודש 12/2023 (2 נקודות).

פרק ב: תוכנת השכר, תוכנה להנהלת חשבונות

ו. נתונים כללים:

העסק "כוכב אור מחשבים" עוסק בשיווק ובמסחר של מוצרים וציוד תומך למחשבים לסוגיהם. העסק מנהל חשבונות לפי השיטה הכפולה. העסק מנוהל על ידי גב' גליה אור שהיא גם בעלת העסק. להלן פרטים על העסק שישמשו אותך לצורך ביצוע משימות 6-33 (להלן: "העסק"):

כתובת העסק	היצירה 6, נתניה מיקוד 4250578.
טלפון	09-8633345.
פקס	09-8633346.
מספר תיק ניכויים (מס הכנסה וביטוח לאומי)	921323232, פקיד שומה נתניה.
מספר תיק במס הכנסה	032323230, פקיד שומה נתניה.
מספר עוסק מורשה	032323230, פקיד שומה נתניה.
פרטי הבנק וחשבון הבנק	בנק הפועלים – 12, סניף פולג – 771, פנחס לבון 30, נתניה, חשבון בנק מסוג חח"ד שמספרו 190190.
מקדמות מס הכנסה	בשיעור 4% מהמחזור. דיווח חודשי.
ניכוי מס במקור	על פי תקנות מס הכנסה, לעסק אישור פטור מניכוי בתוקף עד 31.03.2024.
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.

ז. להלן טופס הפחת (י"א) של העסק לשנת המס 2023:

שם העסק: "כוכב אור מחשבים", גליה אור, תיק מס הכנסה מספר 032323230											
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 להפחיתה - עלות מופחתת
1	קרקע	31/12/2001	31/12/2001	500,000	-	500,000	-	-	-	500,000	-
2	מבנה	31/12/2001	31/12/2001	800,000	-	800,000	2%	16,000	336,000	352,000	448,000
3	משאית הובלה	01/12/2021	31/12/2021	450,000	-	450,000	20%	90,000	90,000	180,000	270,000
4	קופה רושמת חכמה	30/06/2023	30/06/2023	50,000	50,000	50,000	15%	3,781	-	3,781	46,219
	סה"כ			1,750,000	50,000	1,800,000		109,781	426,000	535,781	1,264,219

הערה: משאית ההובלה משמשת את העסק לצורך הובלת סחורה ללקוחות בלבד.

ח. 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 ו' לעיל (נתונים כלליים).
 - ב. תקן ימי העבודה בעסק: 5 ימים בשבוע.
 - ג. בתלושי השכר יכתב "מזל טוב ליום הולדתך" (או איחול דומה) לעובדים בחודש שבו יחול יום הולדתם.
 - 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.

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	ענק המחשבים בע"מ
לקוחות	ספקים	נדל"ן הכרמל בע"מ
חייבים אחרים	לקוחות	רויאל למחשב בע"מ
רכוש קבוע	מוסדות וזכאים שונים	מע"מ עסקאות
מלאי	מוסדות וזכאים שונים	מס תשומות
ספקים	מוסדות וזכאים שונים	חו"ז מע"מ
מוסדות וזכאים שונים	מוסדות וזכאים שונים	מקדמות מס הכנסה
הון עצמי	מוסדות וזכאים שונים	חו"ז מס הכנסה ניכויים- שכר
מכירות, נטו	מוסדות וזכאים שונים	חו"ז מס הכנסה ניכויים - ספקים
עלות המכירות	מוסדות וזכאים שונים	חו"ז ביטוח לאומי ניכויים
הוצאות מכירה	מוסדות וזכאים שונים	חו"ז קופת פנסיה - ניצנים
הוצאות הנהלה וכלליות	מוסדות וזכאים שונים	חו"ז קרן השתלמות - עידנים
הוצאות (הכנסות) מימון	מוסדות וזכאים שונים	חו"ז פקיד שומה נתניה
הוצאות (הכנסות) אחרות	מוסדות וזכאים שונים	חו"ז 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 190190
	מכירות, נטו	מכירות
	עלות המכירות	קניית סחורה
	עלות המכירות	הוצאות הובלה למסחן
	עלות המכירות	מלאי 01.01.2023
	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 01.01.2023
	הון עצמי	משיכות פרטיות
	הון עצמי	חו"ז גליה אור

י. להלן מאזן הבוחן של העסק ליום 30.11.2023:

מאזן בוחן ליום 30.11.2023 בש"ח		
זכות	חובה	חשבון
	750,000	בנק הפועלים חשבון 190190
	1,800,000	רכוש קבוע
426,000		פחת נצבר רכוש קבוע
24,000		חו"ז מע"מ
	290,000	מקדמות מס הכנסה
500,000		הון בעלים 01.01.2023
	300,000	משיכות פרטיות
7,250,000		מכירות
	249,000	מלאי 01.01.2023
	3,580,000	קניות סחורה
	221,000	הוצאות הובלה למחסן
	320,000	הוצאות משכורת
	64,000	הוצאות גלוות למשכורת
	160,000	הוצאות פרסום
	196,000	הוצאות סולר
	60,000	הוצאות חשמל
	180,000	הוצאות שכירות מחסנים
	22,000	הוצאות טלפון ותקשורת
	8,000	עמלות בנק
8,200,000	8,200,000	סה"כ

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
31/12/2023	30/11/2023	31/12/2022	31/12/2023	30/11/2023	31/12/2022		
800	800	700	162	150	120	יחידות	כרטיס מסך 4001
1,200	1,200	1,100	167	160	150	יחידות	לוח אם 7001

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

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

7. 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	אולג פנחסוב
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	oleg.p@gmail.com
פרטים על משכורת ממעביד זה	משכורת חודש
תאריך תחילת העבודה	01/01/2017
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	אולגה פנחסוב
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	עידית פנחסוב
תעודת זהות	20888777-8
תאריך לידה	01/09/2020

8. חשב את שכר של העובד אולג פנחסוב 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 אולג פנחסוב בחודש דצמבר 2023:

שכר יסוד	30,000 ₪
נסיעות	1,000 ₪
ביגוד	1,000 ₪

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 31.12.2022 – 45 ימים (בחודש דצמבר ניצל העובד 3 ימי חופשה).
יתרת ימי מחלה	יתרת ימי מחלה ליום 31.12.2022 – 50 ימים (בחודש דצמבר לא ניצל העובד ימי מחלה).
ימי עבודה	בפועל – 19, בתקן – 22.

הפק תלוש שכר לחודש דצמבר 2023 לעובד אולג פנחסוב (5 נקודות).

9. הפק טופסי 102 (מס הכנסה וביטוח לאומי) לסגירת חודש דיווח דצמבר 2023 (2 נקודות).
10. הפק דוחות לקרן הפנסיה ולקרנות ההשתלמות לחודש דצמבר 2023 (1 נקודות).
11. הפק פקודת משכורת להנהלת החשבונות בגין חודש דצמבר 2023 (1 נקודות).
12. הפק דוח עלות מעביד בגין חודש דצמבר 2023 (1 נקודות).



תוכנה להנהלת חשבונות

הקם את העסק "כוכב אור מחשבים" הנ"ל בתוכנת הנהלת חשבונות. הקלד את שם העסק שהוקם (להצגה על המסך או ככותרת להדפסה), "כוכב אור 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 4% מהמחזור. לעסק אישור פטור מניכוי מס במקור בתוקף עד 31.03.2023.

13. 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).

14. הקלד את יתרות הפתיחה ליום 30.11.2023 על פי נתוני טבלת מאזן הבוחן שבסעיף י'. שמור או עדכן למאגר הקבוע. הדפס את פקודות היומן בגין יתרות הפתיחה ליום 30.11.2023 (4 נקודות).

15. להלן מסמכים של העסק "כוכב אור 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

עוסק מורשה מס' 32323230		כוכב אור מחשבים היצירה 6, נתניה מיקוד 4250578 09-8633345	
חשבונית מס מס' 789789			
תאריך: 06/12/2023		לכבוד רואל אחשב בע"מ דוד סחרוב 19, ראשון לציון	
512660670 צ.א.מ.ס'			
העתק			
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
56,000.00	1,600	כרטיס מסך 4001	35
84,000.00	2,100	לוח אם 7001	40
הערות:			
140,000.00	סה"כ		
23,800.00	מע"מ 17%		
163,800.00	סה"כ כולל מע"מ		
		זמן פירעון 31/12/2023	חתימה
<u>כוכב אור מחשבים</u>			

ב. חשבונית זיכוי

עוסק מורשה מס' 32323230		כוכב אור מחשבים היצירה 6, נתניה מיקוד 4250578 09-8633345	
חשבונית זיכוי מס' 171120			
תאריך: 08/12/2023		לכבוד רואל אחשב בע"מ דוד סחרוב 19, ראשון לציון	
512660670 צ.א.מ.ס'		זיכוי את חשבונכם אצלנו בגין החזר סחורה כמפורט להלן: סחורה פגומה מחשבונית 789789	
העתק			
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
3,200.00	1,600	כרטיס מסך 4001	2
4,200.00	2,100	לוח אם 7001	2
הערות:			
7,400.00	סה"כ		
1,258.00	מע"מ 17%		
8,658.00	סה"כ כולל מע"מ		
		זמן פירעון 08/12/2023	חתימה
<u>כוכב אור מחשבים</u>			

ג. חשבונית מס

נדל"ן הכרמל בע"מ		עוסק מורשה מס'	
3303340 דרך העצמאות 79, חיפה		512700800	
04-8545454			
חשבונית מס מס' 100101			
תאריך: 20/12/2023			
לכבוד		צ.א.א. מס'	
כוכב אור מחשבים		32323230	
ה'צירה 6, נתניה מיקוד 4250578		<u>מקור</u>	
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
12	שכירות מחסנים לתקופה 01.11.2023 - 31.10.2024	21,000	252,000.00
			-
<u>הערות:</u>			
		סה"כ	252,000.00
		מע"מ 17%	42,840.00
		סה"כ כולל מע"מ	294,840.00
זמן פירעון 15/01/2024			
חתימה		<u>נא"ן / חכפאל ג"מ</u>	

ד. חשבונית מס

ענק המחשבים בע"מ		עוסק מורשה מס'	
יהודה הלוי 130, תל אביב - יפו		510640640	
03-5251818			
חשבונית מס מס' 123344			
תאריך: 25/12/2023			
לכבוד		צ.א.א. מס'	
כוכב אור מחשבים		32323230	
ה'צירה 6, נתניה מיקוד 4250578		<u>מקור</u>	
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
45	כרטיס מסך 4001	800	36,000.00
45	לוח אם 7001	1,200	54,000.00
<u>הערות:</u>			
		סה"כ	90,000.00
		מע"מ 17%	15,300.00
		סה"כ כולל מע"מ	105,300.00
זמן פירעון 31/12/2023			
חתימה		<u>ענק המחשבים ג"מ</u>	

16. בתאריך 31.12.2023 רשום פקודת יומן בגין שכר דצמבר 2023 על פי פקודת המשכורת שהפקת בסעיף 11 לעיל (4 נקודות).

17. ניכוי מס במקור מספקים

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

עוסק מורשה מס' 510640640		ענק המחשבים בע"מ יהודה הלוי 130, תל אביב - יפו 03-5251818	
קבלה מס' 144880			
תאריך: 31/12/2023 32323230		כוכב אור מחשבים היצירה 6, נתניה מיקוד 4250578	
<u>מקור</u>		חשבונית מס מספר 123344	
מספר המחאה	בנק	סניף וחשבון	זמן פירעון
10320	12	771/190190	31/12/2023
102,141.00			
102,141.00	סה"כ המחאות		
-	מזומן		
-	כרטיס אשראי		
3,159.00	ניכוי מס במקור 3%		
105,300.00	סה"כ תקבול		
<i>ענק המחשבים בע"מ</i>			חתימה

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

ג. הדפס דוח 856 לשנת 2023 (2 נקודות).

דוח נסיעות לחו"ל

18. גב' גליה אור נסעה בתאריך 10.12.2023 לשוויץ 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' גליה אור במסגרת נסיעה זו (2 נקודות).

התאמת בנק

19. להלן דף התנועות בחשבון הבנק של העסק "כוכב אור מחשבים" כפי שהתקבל מהבנק. הקלד את התנועות לחודש דצמבר 2023 בתוכנת הנהלת החשבונות (קליטת דפי בנק), והדפס את דף הקליטה (2 נקודות).

פנחס לבון 30, נתניה		סניף פולג – 771		בנק הפועלים – 12	
כוכב אור מחשבים				דף מידע מס' 12	
היצירה 6, נתניה מיקוד 4250578				31.12.2023 01.12.2023	
09-8633345				תקופה	
190190				חשבון חח"ד מס'	
ת/ח	יתרה	זכות	חובה	פרטים	תאריך ערך
ז	750,000.00			יתרה מדף קודם	01/12/2023
ז	731,510.00	-	18,490.00	העברה בנקאית, מט"ח \$5,000 לטובת גליה אור	80180 10/12/2023
ז	712,650.00	-	18,860.00	העברה בנקאית, מט"ח \$5,100 לטובת גליה אור	80181 11/12/2023
ז	688,650.00		24,000.00	הרשאה לטובת מע"מ	80182 15/12/2023
ז	586,509.00	-	102,141.00	צ'ק	10320 31/12/2023
ז	586,300.00		209.00	דמי ניהול חשבון	49223 31/12/2023

נתונים נוספים:

- א. הרשאה לטובת מע"מ, בגין דוח מע"מ לחודש 11/2023 טרם נרשמה בספרים.
- ב. דמי הניהול טרם נרשמו בספרים.

20. ערוך התאמה של חשבון הבנק ועדכן את פקודות היומן המתחייבות לצורך התאמת החשבון, והדפס את פקודת היומן להתאמת חשבון הבנק (6 נקודות).

21. שמור בקובץ קבוע את כל פעולות היומן שנרשמו במערכת בעקבות התאמות חשבון הבנק, והדפס את דוח ההתאמה (2 נקודות).

מע"מ

22. הפק והדפס מתוכנת הנהלת החשבונות דוח מע"מ לחודש דצמבר 2023 (1 נקודות).
23. הפק מתוכנת הנהלת החשבונות קובץ PCN 874 לחודש דצמבר 2023, והדפס את התנועות הכלולות בקובץ (2 נקודות).
24. רשום במנה נפרדת פעולות יומן בגין סגירת חשבונות המע"מ לחודש 12/2023 (2 נקודות).
25. הדפס את כרטסת חשבון חו"ז מע"מ ליום 31.12.2023, וציין מהי היתרה לתשלום או להחזר על גבי הכרטסת שהדפסת (1 נקודות).

מקדמות מס הכנסה 12/2023

26. הפק מתוכנת הנהלת החשבונות דוח מקדמות מס הכנסה על פי המחזור לחודש 12.2023 (3 נקודות).
27. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן בגין מקדמות מס הכנסה על פי המחזור לחודש 12.2023 (3 נקודות).

מלאי

28. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן לרישום מלאי הסגירה בספרים ליום 31.12.2023 בהתאם לנתונים בטבלה שבסעיף י"א לעיל (6 נקודות).

הוצאות פחת

29. רשום, קלוט והדפס פקודות יומן לביטוי הוצאות הפחת בספרים לשנת 2023 וזאת על פי טופס י"א (טופס פחת) שבסעיף ז' לעיל (2 נקודות).

התאמת חשבונות תוצאתיים

30. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן בגין התאמת הוצאות שכירות מחסנים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (ראה חשבונית מס מספר 100101 במשימה מספר 15) (6 נקודות).

הפקת דוחות

31. הדפס טיוטת דוח רווח והפסד לשנת 2023 (3 נקודות).
32. הדפס את טיוטת המאזן לסוף שנת 2023 (3 נקודות).
33. אתר והדפס את כל התנועות בחשבון בנק הפועלים חשבון 190190 בחודש דצמבר 2023 שסכומן מעל 15,000 ₪ (2 נקודות).

בהצלחה!