

## 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: \_\_\_\_\_

א. נתונים כללים:

העסק "קורסיקה רהיטים" עוסק בשיווק ובמסחר של ריהוט לבית. העסק מנהל חשבונות לפי השיטה הכפולה. מנהלת העסק היא גב' אהובה מור שהיא גם בעלת העסק. להלן פרטים על העסק שימשו אותך לאורך כל הבחינה (להלן: "העסק").

כתובת העסק	יוחנן הסנדלר 20, כפר סבא, מיקוד 4442620.
טלפון	09-8778877.
פקס	09-8778878.
מספר תיק ניכויים (מס הכנסה וביטוח לאומי)	921877887, פקיד שומה נתניה.
מספר תיק במס הכנסה	040140246, פקיד שומה כפר סבא.
מספר עוסק מורשה	040140246, ממונה אזורי נתניה.
פרטי הבנק וחשבון הבנק	בנק הפועלים – 12, סניף כפר סבא – 627, ויצמן 102, כפר סבא, חשבון בנק מסוג חח"ד שמספרו 30565.
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 31.03.2024.
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.
חובות מסופקים	העסק נוהג להעמיד את ההפרשה לחובות מסופקים על 3% מיתרת הלקוחות לסוף השנה.

ב. להלן נתונים על מצבת הנכסים הקבועים של העסק ליום 31.12.2022:

שם הנכס	תאריך רכישה	תאריך הפעלה	עלות בש"ח	שיעור פחת	הנכס נמכר	תאריך מכירה
1. מבנה (לא כולל קרקע)	25.10.2015	31.12.2015	800,000	2%	לא	--
2. משאית וולוו	20.12.2020	31.12.2020	400,000	20%	כן	01.11.2022
3. מערכת אבטחה	01.07.2021	01.07.2021	120,000	15%	לא	--
4. משאית מרצדס	31.12.2022	31.12.2022	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 2022.
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
קופות ובנקים	ספקים	מילאנו רהיטים בע"מ
לקוחות, נטו	ספקים	מקסמוביל בע"מ
רכוש קבוע	לקוחות, נטו	אמ-הרהיטים בע"מ
מלאי	לקוחות, נטו	ריהיטי גוליאנו בע"מ
ספקים	לקוחות, נטו	הפרשה לחובות מסופקים (הלח"מ) י"פ
מוסדות וזכאים שונים	מוסדות וזכאים שונים	מע"מ עסקאות
הון עצמי	מוסדות וזכאים שונים	מס תשומות
מכירות, נטו	מוסדות וזכאים שונים	מס תשומות ציוד ונכסים קבועים
עלות המכירות	מוסדות וזכאים שונים	חז"ר מע"מ
הוצאות מכירה	מוסדות וזכאים שונים	מקדמות מס הכנסה
הוצאות הנהלה וכלליות	מוסדות וזכאים שונים	חז"ר מס הכנסה ניכויים- שכר
הוצאות (הכנסות) מימון	מוסדות וזכאים שונים	חז"ר מס הכנסה ניכויים - ספקים
הוצאות (הכנסות) אחרות	מוסדות וזכאים שונים	חז"ר ביטוח לאומי ניכויים
	מוסדות וזכאים שונים	חז"ר קופת פנסיה - ניצנים
	מוסדות וזכאים שונים	חז"ר קרן השתלמות - עידנים
	מוסדות וזכאים שונים	חז"ר פקיד שומה כפר סבא
	מוסדות וזכאים שונים	חז"ר עובדים
	מוסדות וזכאים שונים	זכי מס במקור על ידי לקוחות
	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 30565
	מכירות, נטו	מכירות
	עלות המכירות	קניות סחורה
	עלות המכירות	מלאי 01.01.2022
	עלות המכירות	הנחות מסחריות שנתקבלו
	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
	הוצאות הנהלה וכלליות	הוצאות טלפון ותקשורת
	הוצאות מכירה	הוצאות פחת משאיות
	הוצאות הנהלה וכלליות	הוצאות פחת אחרות
	הוצאות (הכנסות) מימון	עמלות בנק
	הכנסות (הוצאות) אחרות	זו הון ממכירת נכסים קבועים
	הון עצמי	הון בעלים 01.01.2022
	הון עצמי	משיכות פרטיות
	הון עצמי	חז"ר אהובה מור



ה. להלן מאזן הבוחן של העסק ליום 30.11.2022:

מאזן בוחן ליום 30.11.2022 בש"ח		
זכות	חובה	חשבון
	732,000	בנק הפועלים חשבון 30565
	300,000	אמ- הרהיטים בע"מ
	420,000	ריהיטי ג'וליאנו בע"מ
18,000		הפרשה לחובות מסופקים (הלח"מ) י"פ
294,975		מילאנו רהיטים בע"מ
	920,000	רכוש קבוע
105,025		פחת נצבר רכוש קבוע
	348,200	מקדמות מס הכנסה
1,300,000		הון בעלים 01.01.2022
	400,000	משיכות פרטיות
	19,900	ניכוי מס במקור על ידי לקוחות
12,270,000		מכירות
	900,000	מלאי 01.01.2022
	8,500,000	קניות סחורה
68,000		הנחות מסחריות שנתקבלו
	200,000	הוצאות הובלה למחסן
	300,000	הוצאות משכורת
	77,000	הוצאות נלוות למשכורת
	350,000	הוצאות פרסום
	280,000	הוצאות סולר
	80,000	הוצאות חשמל
	150,000	הוצאות שכירות
	35,000	הוצאות טלפון ותקשורת
	66,849	הוצאות פחת משאיות
	21,051	עמלות בנק
44,000		רווח הון ממכירת נכסים קבועים
<b>14,100,000</b>	<b>14,100,000</b>	<b>סה"כ</b>

סכומים רלבנטיים אינם כוללים מע"מ.

פריטי מלאי ביחידות ובש"ח ללא מע"מ ליום 30.11.2022: (לצורך מידע בלבד).

תיאור	יחידת מידה	כמות	מחיר עלות ליחידה
מערכת ישיבה דגם 22569	יחידות	100	6,000
פינת ישיבה דגם 12055	יחידות	80	3,500



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" **"קורסיקה רהיטים"**. 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 **בנספח 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	אלי גולדשטיין
תעודת זהות	05987654-0
תאריך לידה	25/12/1969
כתובת	בר לב חיים 9, נתניה מיקוד 4246394
מספר טלפון נייח	077-6206200
מספר טלפון נייד	050-6206200
תושב/ת ישראל	כן
חברות בקופת חולים	כללית
כתובת דואר אלקטרוני	<a href="mailto:eli.g@gmail.com">eli.g@gmail.com</a>
פרטים על משכורת ממעביד זה	משכורת חודש
תאריך תחילת העבודה	01/01/2016
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 אלי גולדשטיין 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 2022.
- חישוב השכר לצורכי מס הכנסה וביטוח לאומי ייעשה על בסיס חודשי ולא מצטבר.

**נתוני שכר ונתונים נוספים של העובד אלי גולדשטיין בחודש דצמבר 2022 :**

שכר יסוד	26,000 ₪
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%
---------	------------	-------	-----------	-------

הפק תלוש שכר לחודש דצמבר 2022 לעובד אלי גולדשטיין (5 נקודות).

5. הפק טופסי 102 (מס הכנסה ביטוח לאומי) לסגירת חודש הדיווח דצמבר 2022 (2 נקודות).
6. הפק דוחות לקרן הפנסיה ולקרנות ההשתלמות לחודש דצמבר 2022 (1 נקודות).
7. הפק פקודת משכורת להנהלת החשבונות בגין חודש דצמבר 2022 (1 נקודות).
8. הפק דוח עלות מעביד בגין חודש דצמבר 2022 (1 נקודות).





### פרק שלישי – תוכנה להנהלת חשבונות

הקם את העסק "קורסיקה רהיטים" הנ"ל בתוכנת הנהלת חשבונות. הקלד את שם העסק שהוקם (להצגה על המסך או ככותרת להדפסה): "קורסיקה רהיטים", 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 30.11.2022 על פי נתוני טבלת מאזן הבוחן שבסעיף ה'. שמור או עדכן למאגר הקבוע. הדפס את פקודות היומן בגין יתרות הפתיחה ליום 30.11.2022 (4 נקודות).
11. להלן מסמכים של העסק "קורסיקה רהיטים" מפעילותו בחודש דצמבר 2022. רשום או קלוט, עדכן והדפס פקודות יומן בגין כל אחד מהמסמכים (8 נקודות, 2 נקודות לכל מסמך).

א. חשבונית מס

קורסיקה רהיטים		עוסק מורשה מס'	
יוחנן הסנדלר 20, כפר סבא, מיקוד 4442620		40140246	
09-8778877			
חשבונית מס מס' 118000			
תאריך: 04/12/2022			
לכבוד		צ.נ.מ. 511300400	
א"ח - הרהיטים קצ"ח		<u>העתק</u>	
הרצל 21, נהרייה 2240815			
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
30	מערכת ישיבה דגם 22569	11,000	330,000.00
28	פינת ישיבה דגם 12055	7,000	196,000.00
		סה"כ	526,000.00
הערות:		מע"מ 17%	89,420.00
		סה"כ כולל מע"מ	615,420.00
זמן פירעון 31/12/2022			
חתימה		<u>קופסיקה רהיטים</u>	

ב. חשבונית זיכוי

קורסיקה רהיטים		עוסק מורשה מס'	
יוחנן הסנדלר 20, כפר סבא, מיקוד 4442620		40140246	
09-8778877			
חשבונית זיכוי מס' 40450			
תאריך: 05/12/2022			
לכבוד		צ.נ.מ. 511300400	
א"ח - הרהיטים קצ"ח		<u>העתק</u>	
הרצל 21, נהרייה 2240815			
יכניו את חשבונכם אצלנו בגין החזר סחורה כמפורט להלן: סחורה פגומה מחשבונית 118000			
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
2	מערכת ישיבה דגם 22569	11,000	22,000.00
2	פינת ישיבה דגם 12055	7,000	14,000.00
		סה"כ	36,000.00
הערות:		מע"מ 17%	6,120.00
		סה"כ כולל מע"מ	42,120.00
זמן פירעון 05/12/2022			
חתימה		<u>קופסיקה רהיטים</u>	



ג. חשבונית מס

עוסק מורשה מס' 512662772		מילאנו רהיטים בע"מ אבן גבירול 15, חיפה 3308335 09-8820200	
חשבונית מס מס' 3442055			
תאריך: 23/12/2022			
40140246		צ.מ. מס'	
<u>מקור</u>		יחנן הסנדלר 20, כפר סבא, מיקוד 4442620	
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
40	מערכת ישיבה דגם 22569	6,100	244,000.00
45	פינת ישיבה דגם 12055	3,600	162,000.00
		סה"כ	406,000.00
		מע"מ 17%	69,020.00
		סה"כ כולל מע"מ	475,020.00
		הערות:	
		זמן פירעון 31/12/2022	
		חתימה	
<u>מיאן פריטים ג"מ</u>			

ד. חשבונית מס

עוסק מורשה מס' 514626800		מקסמוביל בע"מ הר כרמל 10, אשדוד 7771020 09-8820200	
חשבונית מס מס' 700501			
תאריך: 31/12/2022			
40140246		צ.מ. מס'	
<u>מקור</u>		יחנן הסנדלר 20, כפר סבא, מיקוד 4442620	
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
1	משאית מרצדס 444-25-333	450,000	450,000.00
		סה"כ	450,000.00
		מע"מ 17%	76,500.00
		סה"כ כולל מע"מ	526,500.00
		הערות:	
		זמן פירעון 15/01/2023	
		חתימה	
<u>מקסמוביל ג"מ</u>			

12. בתאריך 31.12.2022 רשום פקודת יומן בגין שכר דצמבר 2022 על פי פקודת המשכורת שהפקת בסעיף 7 לעיל (4 נקודות).

13. רשום פקודת יומן מתאימה לקבלה להלן, שים לב לניכוי מס במקור (6 נקודות).

קורסיקה רהיטים		עוסק מורשה מס'	
יוחנן הסנדלר 20, כפר סבא, מיקוד 4442620		40140246	
09-8778877			
קבלה מס' 112800			
תאריך: 10/12/2022			
נחקבל מאת:		אמ- הרהיטים בע"מ	
כתובת:		הרצל 21, נהרייה 2240815	
עבור:		על חשבון חשבונית 118000 בניכוי חשבונית זיכוי 40450	
<b>העתק</b>			
מספר המחאה	בנק	סניף	חשבון
89001	12	684	620620
280,917	סה"כ המחאות	זמן פירעון	סכום
-	מזומן	31/12/2022	280,917
-	כרטיס אשראי		
5,733	ניכוי מס במקור 2%		
286,650	סה"כ תקבול		
זמן פירעון 31/12/2022			
חתימה		<u>קורסיקה רהיטים</u>	

**דוח נסיעות לחו"ל**

14. גב' אהובה מור נסעה בתאריך 02.12.2022 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' אהובה מור במסגרת נסיעה זו (2 נקודות).



**התאמת ספק**

15. להלן כרטסת העסק "קורסיקה רהיטים" כפי שנוהלה בספרי הספק "מילאנו רהיטים בע"מ". הדפס את כרטסת הספק "מילאנו רהיטים בע"מ" בספרי העסק (לפני ההתאמה) (2 נקודות).

512662772		3308335 אבן גבירול 15, חיפה		מילאנו רהיטים בע"מ			
<b>כרטסת חשבונות 31/12/2022 - 01/12/2022</b>							
40140246		עוסק מורשה		4442620 מיקוד סבא, כפר סבא, יוחנן הסנדלר 20		קורסיקה רהיטים	
				09-8778877		לקוח מספר 70110	
				אהובה מור		טלפון	
						איש קשר	
י/ח	יתרה	זכות	חובה	פרטים	אסמכתא	תאריך ערך	תאריך
ח	294,975.00	-	294,975.00	יתרה מועברת		01/12/2022	01/12/2022
ח	286,785.00	8,190.00	-	חשבונית זיכוי, הנחת יעדים (מסחרית)	400929	02/12/2022	02/12/2022
ח	761,805.00	-	475,020.00	מכירות	3442055	31/12/2022	23/12/2022
ח	400,000.00	361,805.00	-	קבלה- צ'ק דחוי לפירעון בתאריך 31.12.2022	900900	31/12/2022	24/12/2022
ח	400,000.00	369,995.00	769,995.00	סה"כ			

**נתונים נוספים:**

- א. חשבונית זיכוי מספר 400929 בגין הנחה מסחרית טרם נרשמה בספרי העסק.
- ב. קבלה מספר 900900 מיום 24.12.2022 טרם נרשמה בספרי העסק (להלן פרטי הצ'ק שנמסר לספק מילאנו רהיטים בע"מ: צ'ק מספר 617000, בנק הפועלים 12/627), לספק מילאנו רהיטים בע"מ אישור פטור מניכוי מס במקור על פי תקנות מס הכנסה.
16. ערוך התאמה עם הספק מילאנו רהיטים בע"מ, ועדכן את פקודות היומן המתחייבות לצורך התאמת החשבון. הדפס את פקודת היומן להתאמת חשבון הספק מילאנו רהיטים 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 מילאנו רהיטים בע"מ לאחר ההתאמה (2 נקודות).



### מע"מ

18. הפק והדפס מתוכנת הנהלת החשבונות דוח מע"מ לחודש דצמבר 2022 (2 נקודות).
19. הפק מתוכנת הנהלת החשבונות קובץ PCN 874 לחודש דצמבר 2022, הדפס את סיכום הקובץ ואת התנועות הכלולות בקובץ (2 נקודות).
20. רשום במנה נפרדת פקודות יומן בגין סגירת חשבונות המע"מ לחודש 12.2022 (1 נקודות).
21. הדפס את כרטסת חשבון חו"ז מע"מ ליום 31.12.2022, ציין מהי היתרה לתשלום או להחזר על גבי הכרטסת שהדפסת (1 נקודות).

### מקדמות מס הכנסה 12/2022

22. הפק מתוכנת הנהלת החשבונות דוח מקדמות מס הכנסה על פי המחזור לחודש 12/2022 (4 נקודות).
23. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן בגין מקדמות מס הכנסה על פי המחזור לחודש 12/2022 (2 נקודות).

### מלאי

24. נתון כי שווי מימוש של המלאי ליום 31.12.2022 כהגדרת בתקן IAS2 עומד על סך 820,000 ₪ ונמוך מעלותו על פי FIFO לאותו יום וזאת ברקע של מיתון כלכלי. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן לרישום מלאי הסגירה בספרים ליום 31.12.2022 (6 נקודות).

### הוצאות פחת

25. רשום, קלוט והדפס פקודות יומן לביטוי הוצאות הפחת בגין נכסים 1, 3, 4 בספרים לשנת 2022 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 31.12.2022 (2 נקודות).
27. רשום פקודת יומן להתאמת הפרשה לחובות מסופקים ליום 31.12.2022 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 2022 (3 נקודות).
29. הדפס את טיוטת המאזן לסוף שנת 2022 (3 נקודות).

**בהצלחה!**

