

## 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, לשרד 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 "מור מחשבים" עוסק בשיווק ובמסחר של מחשבים. העסק מנהל חשבונות לפי השיטה הכפולה. מנהלת העסק היא גב' אנה מור שהיא גם בעלת העסק. להלן פרטים על העסק שישמשו אותך לאורך כל הבחינה (להלן: "העסק").

כתובת העסק	יוחנן הסנדלר 22, כפר סבא, מיקוד 4442621.
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 223223.
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)	25.10.2014	31.12.2014	700,000	2%	לא	--
2. משאית וולוו	20.12.2019	31.12.2019	450,000	20%	כן	01.11.2022
3. מערכת אבטחה	01.07.2021	01.07.2021	100,000	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.
  - ו. הפקדות מעל תקרת ההפקדה נזקפות כשווי לעובד.
  - ז. 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	טוני מחשבים בע"מ
לקוחות, נטו	ספקים	אריהמוביל בע"מ
רכוש קבוע	לקוחות, נטו	גולדחשבים בע"מ
מלאי	לקוחות, נטו	קובי מחשבים בע"מ
ספקים	לקוחות, נטו	הפרשה לחובות מסופקים (הלח"מ) י"פ
מוסדות וזכאים שונים	מוסדות	מע"מ עסקאות
הון עצמי	מוסדות	מס תשומות
מכירות, נטו	מוסדות	מס תשומות ציוד ונכסים קבועים
עלות המכירות	מוסדות	חו"ז מע"מ
הוצאות מכירה	מוסדות	מקדמות מס הכנסה
הוצאות הנהלה וכלליות	מוסדות	חו"ז מס הכנסה ניכויים- שכר
הוצאות (הכנסות) מימון	מוסדות	חו"ז מס הכנסה ניכויים - ספקים
הוצאות (הכנסות) אחרות	מוסדות	חו"ז ביטוח לאומי ניכויים
	מוסדות	חו"ז קופת פנסיה - ניצנים
	מוסדות	חו"ז קרן השתלמות - עידינים
	מוסדות	חו"ז פקיד שומה כפר סבא
	מוסדות	חו"ז עובדים
	מוסדות	כיו 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 223223
	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	חו"ז אנה מור

ה. להלן מאזן הבוחן של העסק ליום 30.11.2022:

מאזן בוחן ליום 30.11.2022 בש"ח		
זכות	חובה	חשבון
	647,000	בנק הפועלים חשבון 223223
	100,000	גולדחשבים בע"מ
	160,000	קובי מחשבים בע"מ
9,000		הפרשה לחובות מסופקים (הלח"מ) י"פ
94,479		טוני מחשבים בע"מ
	800,000	רכוש קבוע
105,521		פחת נצבר רכוש קבוע
	225,000	מקדמות מס הכנסה
1,006,000		הון בעלים 01.01.2022
	300,000	משיכות פרטיות
	15,000	ניכוי מס במקור על ידי לקוחות
8,000,000		מכירות
	400,000	מלאי 01.01.2022
	5,600,000	קניות סחורה
40,000		הנחות מסחריות שנתקבלו
	150,000	הוצאות הובלה למחסן
	300,000	הוצאות משכורת
	60,000	הוצאות נלוות למשכורת
	40,000	הוצאות פרסום
	200,000	הוצאות סולר
	45,200	הוצאות חשמל
	140,000	הוצאות שכירות
	30,800	הוצאות טלפון ותקשורת
	75,205	הוצאות פחת משאיות
	11,795	עמלות בנק
45,000		רווח הון ממכירת נכסים קבועים
<b>9,300,000</b>	<b>9,300,000</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
מחשב נייד דגם l433	יחידות	100	1,800
מחשב שולחני דגם h669	יחידות	90	2,200



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" **"מור מחשבים"**. 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.**
  - ג. יש לעגל סכומים לשקל הקרוב.
  - ד. הקלד את שמך, את מספר ת"ז שלך ואת תאריך הבחינה.
  - ה. 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	יואב לידור
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	<a href="mailto:yoav.l@gmail.com">yoav.l@gmail.com</a>
פרטים על משכורת ממעביד זה	משכורת חודש
תאריך תחילת העבודה	01/01/2017
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 יואב לידור 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.

**תוני שכר ונתונים נוספים של העובד יואב לידור בחודש דצמבר 2022 :**

שכר יסוד	23,000 ₪
נסיעות	600 ₪
תוספת וותק	1,000 ₪
ביגוד	400 ₪

**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 31.12.2022 - 35 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 2022 לעובד יואב לידור (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 "מור מחשבים" הנ"ל בתוכנת הנהלת חשבונות. הקלד את שם העסק שהוקם (להצגה על המסך או ככותרת להדפסה): "מור 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 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 "מור מחשבים" מפעילותו בחודש דצמבר 2022. רשום או קלוט, עדכן

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

א. חשבונית מס

עוסק מורשה מס' 40140246		מור מחשבים יוחנן הסנדלר 22, כפר סבא, מיקוד 4442621 09-8778877	
חשבונית מס מס' 300300 תאריך: 04/12/2022			
511300400		לכבוד דדחשבים קצ"ח 2240815	
<u>העתק</u>		2240815	
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
114,000.00	3,800	מחשב נייד דגם I433	30
144,000.00	4,800	מחשב שולחני דגם h669	30
<u>הערות:</u>			
258,000.00	סה"כ		
43,860.00	מע"מ 17%		
301,860.00	סה"כ כולל מע"מ		
			זמן פירעון 31/12/2022 חתימה
<i>א.א.א.א.</i>			

ב. חשבונית זיכוי

עוסק מורשה מס' 40140246		מור מחשבים יוחנן הסנדלר 22, כפר סבא, מיקוד 4442621 09-8778877	
חשבונית זיכוי מס' 77600 תאריך: 05/12/2022			
511300400		לכבוד דדחשבים קצ"ח 2240815	
<u>העתק</u>		הרצל 21, נהרייה 2240815 יכניו את חשבונוכם אצלנו בגין החזר סחורה כמפורט להלן: סחורה פגומה מחשבונית 300300	
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
7,600.00	3,800	מחשב נייד דגם I433	2
9,600.00	4,800	מחשב שולחני דגם h669	2
<u>הערות:</u>			
17,200.00	סה"כ		
2,924.00	מע"מ 17%		
20,124.00	סה"כ כולל מע"מ		
			זמן פירעון 05/12/2022 חתימה
<i>א.א.א.א.</i>			

ג. חשבונית מס

עוסק מורשה מס' 512662772		מוני מחשבים בע"מ אבן גבירול 15, חיפה 3308335 09-8820200	
חשבונית מס מס' 500500			
תאריך: 23/12/2022			
מחיר ליחידה		לכבוד	
40140246		מ"ח מחשבים	
<b>מקור</b>		יוחנן הסנדלר 22, כפר סבא, מיקוד 4442621	
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
64,000.00	1,600	מחשב נייד דגם I433	40
72,000.00	1,800	מחשב שולחני דגם h669	40
הערות:			
136,000.00	סה"כ		
23,120.00	מע"מ 17%		
159,120.00	סה"כ כולל מע"מ		
זמן פירעון 31/12/2022			
חתימה <u>יוני מחשבים בע"מ</u>			

ד. חשבונית מס

עוסק מורשה מס' 514626800		אריהמוביל בע"מ הר כרמל 10, אשדוד 7771020 09-8820200	
חשבונית מס מס' 12340023			
תאריך: 31/12/2022			
מחיר ליחידה		לכבוד	
40140246		מ"ח מחשבים	
<b>מקור</b>		יוחנן הסנדלר 22, כפר סבא, מיקוד 4442621	
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
450,000.00	450,000	משאית מרצדס 333-44-555	1
הערות:			
450,000.00	סה"כ		
76,500.00	מע"מ 17%		
526,500.00	סה"כ כולל מע"מ		
זמן פירעון 15/01/2023			
חתימה <u>אריהמוביל בע"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).

מור מחשבים		עוסק מורשה מס'													
יוחנן הסנדלר 22, כפר סבא, מיקוד 4442621		40140246													
09-8778877															
קבלה מס' 340800															
תאריך: 10/12/2022															
נתקבל מאת:		גולדחשבים בע"מ													
כתובת:		הרצל 21, נהרייה 2240815													
עבור:		על חשבון חשבונית 300300 בניכוי חשבונית זיכוי 77600													
<b>העתק</b>															
מספר המחאה	בנק	סניף	חשבון	זמן פירעון	סכום										
86001	12	684	13939	31/12/2022	138,051										
<table border="1"> <tr> <td>138,051</td> <td>סה"כ המחאות</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>מזומן</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>כרטיס אשראי</td> </tr> <tr> <td>2,817</td> <td>ניכוי מס במקור 2%</td> </tr> <tr> <td>140,868</td> <td>סה"כ תקבול</td> </tr> </table>						138,051	סה"כ המחאות	-	מזומן	-	כרטיס אשראי	2,817	ניכוי מס במקור 2%	140,868	סה"כ תקבול
138,051	סה"כ המחאות														
-	מזומן														
-	כרטיס אשראי														
2,817	ניכוי מס במקור 2%														
140,868	סה"כ תקבול														
זמן פירעון 31/12/2022															
חתימה					<i>אלף חשבים</i>										

**דוח נסיעות לחו"ל**

14. גב' אנה 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' אנה מור במסגרת נסיעה זו (2 נקודות).



**התאמת ספק**

15. להלן כרטסת העסק "מור מחשבים" כפי שנוהלה בספרי הספק "טוני מחשבים בע"מ". הדפס את כרטסת הספק "טוני מחשבים בע"מ" בספרי העסק (לפני ההתאמה) (2 נקודות).

512662772		אבן גבירול 15, חיפה 3308335		טוני מחשבים בע"מ			
<b>כרטיסת חשבוניות 31/12/2022 - 01/12/2022</b>							
40140246		עוסק מורשה	4442621	יוחנן הסנדלר 22, כפר סבא, מיקוד	מור מחשבים	לקוח מספר 70110	
			09-8778877		מלפון		
				אנה מור	איש קשר		
ח/ו	יתרה	זכות	חובה	פרטים	אסמכתא	תאריך ערך	תאריך
ח	94,479.00	-	94,479.00	יתרה מועברת		01/12/2022	01/12/2022
ח	89,300.00	5,179.00	-	חשבונית זיכוי, הנחה יעדים (מסחרית)	100129	02/12/2022	02/12/2022
ח	248,420.00	-	159,120.00	מכירות	450451	31/12/2022	23/12/2022
ח	159,120.00	89,300.00	-	קבלה- צ'ק דחוי לפירעון בתאריך 31.12.2022	481481	31/12/2022	24/12/2022
ח	159,120.00	94,479.00	253,599.00	סה"כ			

**נתונים נוספים:**

- א. חשבונית זיכוי מספר 100129 בגין הנחה מסחרית טרם נרשמה בספרי העסק.
- ב. קבלה מספר 481481 מיום 24.12.2022 טרם נרשמה בספרי העסק (להלן פרטי הצ'ק שנמסר לספק טוני מחשבים בע"מ: צ'ק מספר 26501, בנק הפועלים (12/627), לספק טוני מחשבים בע"מ אישור פטור מניכוי מס במקור על פי תקנות מס הכנסה.
16. ערוך התאמה עם הספק טוני מחשבים בע"מ, ועדכן את פקודות היומן המתחייבות לצורך התאמת החשבון. הדפס את פקודת היומן להתאמת חשבון הספק טוני מחשבים 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 טוני מחשבים 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 המימוש של המלאי ליום 31.12.2022 כהגדרת בתקן IAS2 עומד על סך 350,000 ₪ 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!**

**נספח א'**

שם העסק											
רשימת פחת-טופס י"א לשנה שנסתיימה ביום 31.12.2022 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)
										סה"כ	