

מבחן גמר קורס חשבוונאות מעשית מורחבת מועד ג'

הנחיות לנבחן:

קרא בעיון את ההנחיות לפני תחילת כתיבת המבחן.

מבנה השאלון ומפתח הערכה:

פרק ראשון – תוכנת שכר	16 נקודות
פרק שני – ניכוי מס במקור, פחת ונכסים קבועים	18 נקודות
פרק שלישי – ניכוי מס במקור, הפקת דוחות ופחת ונכסים קבועים	66 נקודות
סך-הכול:	100 נקודות

התוכנות להנהלת חשבוונות 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.

כל הכתוב מתייחס לנשים וגברים כאחד.

שם הנבחן/ת: _____ מספר תעודת זהות: _____

© כל הזכויות שמורות למדינת ישראל.
אין להעתיק לצלם, לתרגם, לאחסן במאגרי מידע, לשדר 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 של זרוע העבודה במשרד העבודה.

א. נתונים כלליים:

העסק "וונציה" עוסק בשיווק ובמסחר של ריהוט לבית. העסק מנהל חשבונות לפי השיטה הכפולה. מנהל העסק הוא מר שגיא קינן שהיא גם בעל העסק. להלן פרטים על העסק שישמשו אותך לאורך כל הבחינה (להלן: "העסק").

שדרות ההסתדרות 129, חיפה מיקוד 2629222.	כתובת העסק
04-8665544.	טלפון
04-8665546.	פקס
910122230, פקיד שומה חיפה.	מספר תיק ניכויים (מס הכנסה וביטוח לאומי)
061122230, פקיד שומה חיפה.	מספר תיק במס הכנסה
061122230, פקיד שומה חיפה.	מספר עוסק מורשה
בנק הפועלים – 12, סניף ראשי – 700, הנביאים 18 חיפה, חשבון בנק מסוג חח"ד שמספרו 80080.	פרטי הבנק וחשבון הבנק
בשיעור 2% מהמחזור. דיווח חודשי.	מקדמות מס הכנסה
על פי תקנות מס הכנסה, לעסק אישור ניכוי מס במקור בשיעור של 2% בתוקף עד 31.03.2025.	ניכוי מס במקור
החברה מנכה מס במקור מספקים בהתאם לתקנות מס הכנסה בהתאם לשיעורים התקפים עבור כל ספק וספק.	ניכוי מס במקור מספקים
דוח מפורט באמצעות קובץ PCN 874, חודשי.	דיווח למע"מ
חודשי.	תדירות דיווח מס הכנסה ניכויים
חודשי.	תדירות דיווח ביטוח לאומי ניכויים



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)
קופות ובנקים
לקוחות, נטו
רכוש קבוע
מלאי
ספקים
מוסדות וזכאים שונים
הון עצמי
מכירות, נטו
עלות המכירות
הוצאות מכירה
הוצאות הנהלה וכלליות
הוצאות (הכנסות) מימון
הוצאות (הכנסות) אחרות

אינדקס חשבונות	
קבוצה	שם החשבון
ספקים	המושבה לריהוט בע"מ
ספקים	משא וסע בע"מ
לקוחות, נטו	אביב רהיטים בע"מ
לקוחות, נטו	קיי הובלות הצפון בע"מ
מוסדות וזכאים שונים	מע"מ עסקאות
מוסדות וזכאים שונים	מס תשומות
מוסדות וזכאים שונים	מס תשומות ציוד ונכסים קבועים
מוסדות וזכאים שונים	חוז"מ מע"מ
מוסדות וזכאים שונים	מקדמות מס הכנסה
מוסדות וזכאים שונים	חוז"מ מס הכנסה ניכויים-שכר
מוסדות וזכאים שונים	חוז"מ מס הכנסה ניכויים - ספקים
מוסדות וזכאים שונים	חוז"מ ביטוח לאומי ניכויים
מוסדות וזכאים שונים	חוז"מ קופת פנסיה - ניצנים
מוסדות וזכאים שונים	חוז"מ קרן השתלמות - עידינים
מוסדות וזכאים שונים	חוז"מ פקיד שומה חיפה
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 80080
מכירות, נטו	מכירות
עלות המכירות	קניות 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
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	רווח הון ממכירת נכסים קבועים
הון עצמי	הון בעלים 01.01.2023
הון עצמי	משיכות פרטיות
הון עצמי	חוז"מ שגיא קינן

ה. להלן מאזן הבוחן של העסק ליום 30.11.2023:

מאזן בוחן ליום 30.11.2023 בש"ח		
זכות	חובה	חשבון
	611,000	בנק הפועלים חשבון 80080
	1,100,000	רכוש קבוע
248,973		פחת נצבר רכוש קבוע
51,027		חו"ז מע"מ
	170,000	מקדמות מס הכנסה
1,000,000		הון בעלים 01.01.2023
	400,000	משיכות פרטיות
8,500,000		מכירות
	450,000	מלאי 01.01.2023
	5,800,000	קניות סחורה
	220,000	הוצאות הובלה למחסן
	300,000	הוצאות משכורת
	60,000	הוצאות נלוות למשכורת
	200,000	הוצאות פרסום
	180,000	הוצאות סולר
	45,000	הוצאות חשמל
	240,000	הוצאות שכירות
	12,500	הוצאות טלפון ותקשורת
	11,500	עמלות בנק
9,800,000	9,800,000	סה"כ

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
מערכת ישיבה רומא	יחידות	100	2,500
ספת נוער אטלנטה	יחידות	100	2,000

בצע את כל המשימות 1-27, לפי ההנחיות והנתונים להלן ועל סמך נתוני העסק שהוצגו בסעיפים א'-ה' לעיל:

פרק ראשון – תוכנת השכר

- הקם חברה חדשה, בהתאם להנחיות בסעיף ג' לעיל. הדפס את פרטי החברה (אפשר להדפיס גם תמונת מסך) (2 נקודות).
- הקם את עובד מספר 1 והדפס את פרטי העובדת (4 נקודות).
(אפשר להדפיס גם תמונת מסך) לעובדת אין הכנסות אחרות ממעסיק אחר. העובדת מילאה טופס 101 כנדרש.
הערה: אם חסרים נתונים, הוסף אותם לפי שיקול דעתך.

פרטי עובד/ת מספר 1	
שם פרטי + שם משפחה	איילת זמיר
תעודת זהות	06111222-3
תאריך לידה	25/12/1979
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	ayelet.z@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	-



3. חשב את שכרה של העובדת איילת זמיר 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 העובדת איילת זמיר בחודש דצמבר 2023 :

שכר לשעה רגילה	200 ₪
כמות שעות רגילות	180
כמות שעות נוספות לפי 125%	15
כמות שעות נוספות לפי 150%	7
נסיעות	400 ₪
ביגוד	1,000 ₪

נתונים נוספים:

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

קרן השתלמות - עידינים 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 איילת זמיר (5 נקודות).

4. הפק טופסי 102 (מס הכנסה ביטוח לאומי) לסגירת חודש הדיווח דצמבר 2023 (2 נקודות).
5. הפק דוחות לקרן הפנסיה ולקרנות ההשתלמות לחודש דצמבר 2023 (1 נקודות).
6. הפק פקודת משכורת להנהלת החשבונות בגין חודש דצמבר 2023 (1 נקודות).
7. הפק דוח עלות מעביד בגין חודש דצמבר 2023 (1 נקודות).

פרק שני – ניכוי מס במקור על ידי לקוחות, פחת ונכסים קבועים

8. לפניך חשבונית מס/קבלה בגין מכירת משאית הוולוו הרשומה בטופס י"א שבסעיף ב' לעיל.

עוסק מורשה מס' 61122230		זונוציה שדרות ההסתדרות 129, חיפה מיקוד 2629222 04-8665544	
חשבונית מס/קבלה מס' 789789			
תאריך: 01/12/2023		לכבוד קני הובלות הצפון בע"מ הרכבת 1, עכו 2422501	
515200300 ע.מ. מס'		העתק	
מחיר ליחידה	סה"כ	פרטים	כמות
201,000	201,000.00	משאית וולוו	1
	-		
סה"כ	201,000.00	הערות:	
מע"מ 17%	34,170.00		
סה"כ כולל מע"מ	235,170.00		
מספר המחאה	זמן פירעון	חשבון	בנק
-	-		
-	-		
סה"כ המחאות	מזמן	זמן פירעון 01/12/2023	
-	-		
-	כרטיס אשראי		
230,467	העברה בנקאית		
4,703	ניכוי מס במקור 2%		
235,170	סה"כ תקבול	חתימה <u>ונוציה</u>	

א. רשום פקודת יומן מתאימה לחשבונית מס/קבלה מספר 789789 לעיל, שים לב לניכוי מס במקור (6 נקודות).

ב. רשום פקודת יומן לביטוי הוצאות הפחת בספרים לכלל הנכסים הקבועים כאמור בטופס י"א שבסעיף ב' לעיל לשנת 2023 (4 נקודות).

ג. רשום פקודת יומן לביטוי רווח או הפסד ההון שנוצר ממכירת משאית הוולוו (6 נקודות).

ד. הדפסת כרסטת רכוש קבוע ליום 31 בדצמבר 2023 (2 נקודות).



ב. חשבונית זיכוי

עוסק מורשה מס' 61122230		וונציה שדרות ההסתדרות 129, חיפה מיקוד 2629222 04-8665544	
חשבונית זיכוי מס' 99801			
תאריך: 05/12/2023			
ע.מ. 511300400		לכבוד אביב רהיטים בע"מ הרצל 21, נהרייה 2240815 זיכוי את חשבונכם אצלנו בגין החזר סחורה כמפורט להלן: סחורה פגומה מחשבונית 200201	
העתק			
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
15,600.00	5,200	מערכת ישיבה רומא	3
13,500.00	4,500	ספת נוער אטלנטה	3
29,100.00	סה"כ		
4,947.00	מע"מ 17%		
34,047.00	סה"כ כולל מע"מ		
זמן פירעון 05/12/2023			
חתימה <u>3/11</u>			

ג. חשבונית מס

עוסק מורשה מס' 512662772		המושבה לריהוט בע"מ אבן גבירול 15, חיפה 3308335 09-8820200	
חשבונית מס מס' 1901912			
תאריך: 23/12/2023			
ע.מ. מס' 61122230		לכבוד וונציה שדרות ההסתדרות 129, חיפה מיקוד 2629222	
מקור			
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
108,000.00	1,800	מערכת ישיבה רומא	60
90,000.00	1,500	ספת נוער אטלנטה	60
198,000.00	סה"כ		
33,660.00	מע"מ 17%		
231,660.00	סה"כ כולל מע"מ		
הערות: לחברה אישור פטור מניכוי מס במקור. לחברה אישור ניהול ספרים בתוקף.			
זמן פירעון 31/12/2023			
חתימה <u>המאשרת אריאלה כ"מ</u>			



ד. חשבונית מס

עוסק מורשה מס' 514626800		משא וסע בע"מ הר כרמל 10, אשדוד 7771020 09-8820200	
חשבונית מס מס' 223304			
תאריך: 31/12/2023			
61122230 ע.מ. מס'		לכבוד וונציה שדרות ההסתדרות 129, חיפה מיקוד 2629222	
מקור			
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
480,000.00	480,000	משאית מרצדס 204-20-204	1
480,000.00	סה"כ	הערות:	
81,600.00	מע"מ 17%		
561,600.00	סה"כ כולל מע"מ		
		זמן פירעון 15/01/2024	
		חתימה <u>משא וסע בע"מ</u>	

12. בתאריך 31.12.2023 רשום פקודת יומן בגין שכר דצמבר 2023 על פי פקודת המשכורת שהפקת בסעיף 7 לעיל (4 נקודות).

דוח נסיעות לחו"ל

13. **מר שגיא קינן** נסעה 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 שגיא קינן במסגרת נסיעה זו (2 נקודות).

התאמת בנק

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

הנביאים 18 חיפה		בנק הפועלים – 12				
		סניף ראשי – 700				
		וונציה			דף מידע מס' 12	
		שדרות ההסתדרות 129, חיפה מיקוד 2629222			31.12.2023 01.12.2023	
		חשכון חח"ד מס' 80080				
ח/ז	יתרה	זכות	חובה	פרטים	אסמכתא	תאריך ערך
ז	611,000.00	-	-	יתרה מדף קודם		01/12/2023
ז	841,467.00	230,467.00	-	העברה בנקאית, קיו הובלות הצפון בע"מ	8500	01/12/2023
ז	826,511.00	-	14,956.00	העברה בנקאית, מס"ח 4,000\$ לטובת שגיא קינן	8501	02/12/2023
ז	810,807.00	-	15,704.00	העברה בנקאית, מס"ח 4,200\$ לטובת שגיא קינן	8502	11/12/2023
ז	759,780.00	-	51,027.00	הרשאה לטובת מע"מ	8503	15/12/2023
ז	528,120.00	-	231,660.00	צ'ק	111920	31/12/2023
ז	527,900.00	-	220.00	דמי ניהול חשבון	10228	31/12/2023

נתונים נוספים:

- א. ההרשאה לטובת מע"מ, בגין דוח מע"מ לחודש 11.2023 טרם נרשם בספרים.
 - ב. צ'ק מספר 111920 לטובת הספק המשובה לריהוט בע"מ עבור חשבונית מס מספר 1901912 טרם נרשם בספקי העסק. לספק המושבה לריהוט בע"מ אישור פטור מניכוי מס במקור ואישור ניהול ספרים תקין.
 - ג. דמי ניהול החשבון טרם נרשמו בספרים.
15. ערוך התאמה של חשבון הבנק ועדכן את פקודות היומן המתחייבות לצורך התאמת החשבון. הדפס את פקודת היומן להתאמת חשבון הבנק (5 נקודות).
16. שמור בקובץ קבוע את כל פעולות היומן שנרשמו במערכת בעקבות התאמות חשבון הבנק והדפס את דוח ההתאמה (2 נקודות).

מע"מ

17. הפק והדפס מתוכנת הנהלת החשבונות דוח מע"מ לחודש דצמבר 2023 (2 נקודות).
18. הפק מתוכנת הנהלת החשבונות קובץ PCN 874 לחודש דצמבר 2023, הדפס את סיכום הקובץ ואת התנועות הכלולות בקובץ (2 נקודות).
19. רשום במנה נפרדת פקודות יומן בגין סגירת חשבונות המע"מ לחודש 12.2023 (1 נקודות).
20. 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

21. הפק מתוכנת הנהלת החשבונות דוח מקדמות מס הכנסה על פי המחזור לחודש 12.2023 (4 נקודות).
22. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן בגין מקדמות מס הכנסה על פי המחזור לחודש 12.2023 (2 נקודות).

מלאי

23. נתון כי שווי מימוש של המלאי ליום 31.12.2023 כהגדרת בתקן IAS2 עומד על סך 360,000 ₪ ונמוך מעלותו על פי FIFO לאותו יום וזאת ברקע של מיתון כלכלי. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן לרישום מלאי הסגירה בספרים ליום 31.12.2023 (6 נקודות).

התאמת חשבונות תוצאתיים

24. הוצאות החשמל המופיעות במאזן הבוחן ליום 30.11.2023 אינן כוללות הוצאות חשמל לחודש דצמבר 2023. הוצאות החשמל לחודש דצמבר 2023 הסתכמו בסך של 4,000 ₪ לא כולל מע"מ. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן להתאמת הוצאות החשמל לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (6 נקודות).

הפקת דוחות

25. הדפס מאזן בוחן ליום 31.12.2023 (2 נקודות).
26. הדפס טיוטת דוח רווח והפסד לשנת 2023 (3 נקודות).
27. הדפס את טיוטת המאזן לסוף שנת 2023 (3 נקודות).

בהצלחה!