

מבחן גמר קורס חשבונאות 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:

- 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 "ספורט האלופים" עוסק בשיווק ובמסחר של מוצרי ספורט. העסק מנהל חשבונות לפי השיטה הכפולה. מנהל העסק הוא מר אלוף הררי שהוא גם בעל העסק. להלן פרטים על העסק שישמשו אותך לאורך כל הבחינה (להלן: "העסק").

כתובת העסק	דרך העצמאות 110, חיפה מיקוד 3341106.
טלפון	04-8644332.
פקס	04-8644333.
מספר תיק ניכויים (מס הכנסה וביטוח לאומי)	910614614, פקיד שומה חיפה.
מספר תיק במס הכנסה	061461463, פקיד שומה חיפה.
מספר עוסק מורשה	061461463, פקיד שומה חיפה.
פרטי הבנק וחשבון הבנק	בנק הפועלים – 12, סניף ראשי – 700, הנביאים 18 חיפה, חשבון בנק מסוג חח"ד שמספרו 720720.
מקדמות מס הכנסה	בשיעור 2% מהמחזור. דיווח חודשי.
ניכוי מס במקור	על פי תקנות מס הכנסה, לעסק אישור פטור מניכוי מס במקור – בתוקף עד 31.03.2024.
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.

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)	31.12.2017	31.12.2017	800,000	2%	לא	--
2. משאית מרצדס	01.12.2019	31.12.2019	300,000	20%	כן	30.09.2022
3. מערכת אבטחה	01.12.2021	01.12.2021	100,000	15%	לא	--
4. משאית וולוו	01.10.2022	01.10.2022	420,000	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	ספורט הטיילת בע"מ
לקוחות	ספקים	שלאגר בע"מ
רכוש קבוע	לקוחות	ספורט רטטוי בע"מ
מלאי	לקוחות	ספורט שמחה בע"מ
ספקים	מוסדות זכאים שונים	מע"מ עסקאות
מוסדות זכאים שונים	מוסדות זכאים שונים	מס תשומות
הון עצמי	מוסדות זכאים שונים	חוז"מ מע"מ
מכירות, נטו	מוסדות זכאים שונים	מקדמות מס הכנסה
עלות המכירות	מוסדות זכאים שונים	חוז"מ מס הכנסה ניכויים- שכר
הוצאות מכירה	מוסדות זכאים שונים	חוז"מ מס הכנסה ניכויים - ספקים
הוצאות הנהלה וכלליות	מוסדות זכאים שונים	חוז"מ ביטוח לאומי ניכויים
הוצאות (הכנסות) מימון	מוסדות זכאים שונים	חוז"מ קופת פנסיה - ניצנים
הוצאות (הכנסות) אחרות	מוסדות זכאים שונים	חוז"מ קרן השתלמות - עידנים
	מוסדות זכאים שונים	חוז"מ פקיד שומה חיפה
	מוסדות זכאים שונים	חוז"מ 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 720720
	מכירות, נטו	מכירות
	עלות המכירות	קניות סחורה
	עלות המכירות	הוצאות הובלה למסחן
	עלות המכירות	מלאי 01.01.2022
	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	זווח הון ממכירת נכסים קבועים
	הון עצמי	הון בעלים 01.01.2022
	הון עצמי	משיכות פרטיות
	הון עצמי	חוז"מ אלוף הררי

הערה: פרטים נוספים להשלמה בחשבונות לקוחות וספקים נמצאים בגוף המסמכים הרלבנטיים בהמשך.

ה. להלן מאזן הבוחן של העסק ליום 30.11.2022:

מאזן בוחן ליום 30.11.2022 בש"ח		
זכות	חובה	חשבון
	586,000	בנק הפועלים חשבון 720720
	1,320,000	רכוש קבוע
65,233		פחת נצבר רכוש קבוע
74,767		חו"ז מע"מ
	170,000	מקדמות מס הכנסה
1,210,000		הון בעלים 01.01.2022
	450,000	משיכורת פרטיות
8,500,000		מכירות
	350,000	מלאי 01.01.2022
	5,600,000	קניות סחורה
	216,000	הוצאות הובלה למחסן
	360,000	הוצאות משכורת
	76,000	הוצאות נלוות למשכורת
	200,000	הוצאות פרסום
	235,000	הוצאות סולר
	47,000	הוצאות חשמל
	190,000	הוצאות שכירות
	30,000	הוצאות טלפון ותקשורת
	44,877	הוצאות פחת משאיות
	25,123	עמלות בנק
50,000		רווח הון ממכירת נכסים קבועים
9,900,000	9,900,000	סה"כ

סכומים רלבנטיים אינם כוללים מע"מ.

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

מחיר עלות ליחידה	כמות	יחידת מידה	תיאור
1,200	120	יחידות	אופני חיטוב 1101
2,000	100	יחידות	ספת לחץ 4464



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 ספורט האלופים". 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 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 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	יעל כהן
תעודת זהות	06111222-3
תאריך לידה	25/12/1979
כתובת	קרן היסוד 12, חיפה, מיקוד 3497012
מספר טלפון נייד	076-8998877
מספר טלפון בית	050-8998877
תושבת/ת ישראל	כן
חברות בקופת חולים	כללית
כתובת דואר אלקטרוני	yael.c@gmail.com
פרטים על משכורת ממעביד זה	שכר עבודה
תאריך תחילת העבודה	01/01/2020
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	-

4. חשב את שכרה של העובדת יעל כהן 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, ככל שיהיו כאלה.
- חישוב השכר לצורכי מס הכנסה וביטוח לאומי ייעשה על בסיס חודשי ולא מצטבר.

נתוני שכר ונתונים נוספים של העובדת יעל כהן בחודש דצמבר 2022 :

שכר לשעה רגילה	320 ₪
כמות שעות רגילות	175
כמות שעות נוספות לפי 125%	20
כמות שעות נוספות לפי 150%	15
נסיעות	400 ₪
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 31.12.2022 - 40 ימים (חודש דצמבר לא ניצל העובד ימי חופשה).
יתרת ימי מחלה	יתרת ימי מחלה ליום 31.12.2022 - 50 ימים (חודש דצמבר לא ניצל העובד ימי מחלה).
ימי עבודה	בפועל - 22, בתקן - 22.

הפק תלוש שכר לחודש דצמבר 2022 לעובדת יעל כהן (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 "ספורט האלופים" הנ"ל בתוכנת הנהלת חשבונות. הקלד את שם העסק שהוקם (להצגה על המסך או כותרת להדפסה): "ספורט האלופים", 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 31.03.2024.
- 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 30.11.2022 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 "ספורט האלופים" מפעילותו בחודש דצמבר 2022. רשום או קלוט, עדכן והדפס פקודות יומן בגין כל אחד מהמסמכים (8 נקודות, 2 נקודות לכל מסמך).

א. חשבונית מס

<p>עוסק מורשה מס' 61461463</p>		<p>ספורט האלופים דרך העצמאות 110, חיפה מיקוד 3341106 04-8644332</p>	
<p>חשבונית מס מס' 254401</p>			
<p>תאריך: <u>07/12/2022</u></p>			
<p>לכבוד ספורט רטלוי קצ"מ הנשיא ויצמן 33, חדרה 3842240</p>		<p>צ.מ.א. מס' 513640650</p>	
<p>העתק</p>			
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
22	אופני חיטוב 1101	2,000	44,000.00
18	ספת לחץ 4464	4,000	72,000.00
		סה"כ	116,000.00
		מע"מ 17%	19,720.00
		סה"כ כולל מע"מ	135,720.00
<p>הערות: לעסק פטור מניכוי מס במקור בתוקף עד 31.03.2024</p>			
		זמן פירעון	31/12/2022
		חתימה	<u>62120 האלופים</u>

ב. חשבונית זיכוי

<p>עוסק מורשה מס' 61461463</p>		<p>ספורט האלופים דרך העצמאות 110, חיפה מיקוד 3341106 04-8644332</p>	
<p>חשבונית זיכוי מס' 27301</p>			
<p>תאריך: <u>09/12/2022</u></p>			
<p>לכבוד ספורט רטלוי קצ"מ הנשיא ויצמן 33, חדרה 3842240</p>		<p>צ.מ.א. מס' 513640650</p>	
<p>העתק</p>			
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
1	אופני חיטוב 1101	2,000	2,000.00
1	ספת לחץ 4464	4,000	4,000.00
		סה"כ	6,000.00
		מע"מ 17%	1,020.00
		סה"כ כולל מע"מ	7,020.00
<p>זמן פירעון 09/12/2022</p>			
		חתימה	<u>62120 האלופים</u>

ג. חשבונית מס

עוסק מורשה מס' 512700800		שלאגר בע"מ דרך העצמאות 79, חיפה 3303340 04-8622333	
חשבונית מס מס' 77809			
תאריך: <u>20/12/2022</u>			
61461463 צ.נ.מ. מס'		לכבוד ספורט האלופים דרך הצמאות 110, חיפה מיקוד 3341106	
מקור			
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
40,000.00	40,000	פרסום חוצות וקידום מכירות	1
-			
40,000.00	סה"כ	הערות: לחברה אישור פטור מניכוי מס במקור	
6,800.00	מע"מ 17%		
46,800.00	סה"כ כולל מע"מ		
		זמן פירעון <u>20/01/2023</u> חתימה <u>שלאגר בע"מ</u>	

ד. חשבונית מס

עוסק מורשה מס' 511228229		ספורט הטיילת בע"מ שד ויצמן 15, נתניה 4225004 09-8820200	
חשבונית מס מס' 220580			
תאריך: <u>25/12/2022</u>			
61461463 צ.נ.מ. מס'		לכבוד ספורט האלופים דרך הצמאות 110, חיפה מיקוד 3341106	
מקור			
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
45,000.00	1,000	אופני חיטוב 1101	45
67,500.00	1,500	ספת לחץ 4464	45
112,500.00	סה"כ	הערות: לחברה אישור ניכוי מס במקור בשיעור 3% בתוקף עד 31.03.2024	
19,125.00	מע"מ 17%		
131,625.00	סה"כ כולל מע"מ		
		זמן פירעון <u>31/12/2022</u> חתימה <u>ספורט הטיילת 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. **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 הטיילת בע"מ שד ויצמן 15, נתניה 4225004 09-8820200													
קבלה מס' 238300															
תאריך: 31/12/2022															
עוסק מורשה מס' 61461463		ספורט האלופים		נתקבל מאת:											
		דרך העצמאות 110, חיפה מיקוד 3341106		כתובת											
מקור		220580		עבור:											
מספר המחאה	בנק	סניף	חשבון	זמן פירעון	סכום										
41500	12	700	720720	31/12/2022	127,676										
<table border="1"> <tr> <td>127,676</td> <td>סה"כ המחאות</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>מזומן</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>כרטיס אשראי</td> </tr> <tr> <td>3,949</td> <td>ניכוי מס במקור 3%</td> </tr> <tr> <td>131,625</td> <td>סה"כ תקבול</td> </tr> </table>						127,676	סה"כ המחאות	-	מזומן	-	כרטיס אשראי	3,949	ניכוי מס במקור 3%	131,625	סה"כ תקבול
127,676	סה"כ המחאות														
-	מזומן														
-	כרטיס אשראי														
3,949	ניכוי מס במקור 3%														
131,625	סה"כ תקבול														
הערות: לחברה אישור ניכוי מס במקור בשיעור 3% בתוקף עד 31.03.2024 זמן פירעון 31/12/2022															
חתימה _____															

ב. הפק אישור ניכוי מס במקור 857/806 עבור הספק "ספורט הכיכר בע"מ" לשנת 2022 (2 נקודות).
 ג. הפק והדפס דוח 856 על נספחיו לשנת 2022 (2 נקודות).

דוח נסיעות לחו"ל

14. מר אלוף הררי נסע 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 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 אלוף הררי במסגרת נסיעה זו (2 נקודות).

התאמת בנק

15. להלן דף התנועות בחשבון הבנק של העסק "ספורט האלופים" כפי שהתקבל מהבנק. הקלד את התנועות לחודש דצמבר 2022 בתוכנת הנהלת החשבונות (קליטת דפי בנק). הדפס את דף הקליטה (3 נקודות).

הנביאים 18 חיפה		סניף ראשי – 700					בנק הפועלים – 12	
ספורט האלופים							דף מידע מס' 12	
דרך העצמאות 110, חיפה מיקוד 3341106							01.12.2022 31.12.2022	
חשבון חח"ד מס' 720720							תקופה	
ת/ח	יתרה	זכות	חובה	פרטים	אסמכתא	תאריך ערך		
ר	586,000.00			יתרה מדף קודם		01/12/2022		
	572,484.00	-	13,516.00	העברה בנקאית, מט"ח \$4,000 לטובת אלופ הררי	335002	02/12/2022		
ר	558,292.00	-	14,192.00	העברה בנקאית, מט"ח \$4,200 לטובת אלופ הררי	335003	11/12/2022		
ר	483,525.00	-	74,767.00	הרשאה לחיוב חשבון לטובת מע"מ	335004	15/12/2022		
ר	355,849.00	-	127,676.00	צ'ק	41500	31/12/2022		
ר	355,600.00		249.00	דמי ניהול חשבון	335005	31/12/2022		

נתונים נוספים:

א. ההרשאה לטובת מע"מ, בגין דוח מע"מ לחודש 11.2022 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 2022 (1 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 פעולות יומן בגין סגירת חשבונות המע"מ לחודש 12/2022 (2 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 (3 נקודות).
23. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן בגין מקדמות מס הכנסה על פי המחזור לחודש 12.2022 (3 נקודות).

מלאי

24. נתון כי שווי מימוש של המלאי ליום 31.12.2022 כהגדרת בתקן IAS2 עומד על סך 320,000 ₪ ונמוך מעלותו על פי FIFO לאותו יום, וזאת בשל האטה במסחר בשל מיתון כלכלי. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן לרישום מלאי הסגירה בספרים ליום 31.12.2022 (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 מספר 2.

התאמת חשבונות תוצאתיים

26. הוצאות החשמל המופיעות במאזן הבוחן ליום 30.11.2022 אינן כוללות הוצאות חשמל לחודש דצמבר 2022. הוצאות החשמל לחודש דצמבר 2022 הסתכמו בסך של 6,500 ₪ לא כולל מע"מ. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן להתאמת הוצאות החשמל לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (6 נקודות).

הפקת דוחות

27. הפק מתוכנת הנהלת החשבונות מאזן בוחן ליום 31.12.2022 (2 נקודות).
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	