

מבחן גמר קורס חשבוניות מעשית מורחבת

מועד א'

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 ופחת ונכסים קבועים	16 נקודות
פרק שלישי – תוכנה להנהלת חשבונות	68 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.

כל הכתוב מתייחס לנשים וגברים כאחד.

שם הנבחן/ת: _____ מספר תעודת זהות: _____

א. נתונים כללים:

העסק "גוונים" עוסק בשיווק ובמסחר של ריהוט לבית. העסק מנהל חשבוניות לפי השיטה הכפולה. מנהלת העסק היא גב' רותם פז שהיא גם בעלת העסק. להלן פרטים על העסק שישמשו אותך לאורך כל הבחינה (להלן: "העסק").

כתובת העסק	הדר 2, כפר סבא, מיקוד 4423402.
טלפון	09-8855885.
פקס	09-8855886.
מספר תיק ניכויים (מס הכנסה וביטוח לאומי)	921885886, פקיד שומה נתניה.
מספר תיק במס הכנסה	041541541, פקיד שומה כפר סבא.
מספר עוסק מורשה	041541541, ממונה אזורי נתניה.
פרטי הבנק וחשבון הבנק	בנק הפועלים – 12, סניף כפר סבא – 627, ויצמן 102, כפר סבא, חשבון בנק מסוג חח"ד שמספרו 77227.
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 31.03.2025.
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 4% מיתרת הלקוחות לסוף השנה.

ב. להלן טופס י"א של העסק "גוונים" ליום 31.12.2023:

[illegible]

הערות:

- כל הסכומים הנקובים בטבלה אינם כוללים מע"מ.
- יש לעגל חישובים לשקל הקרוב.
- המשאיות משמשות את העסק לצורך הובלת סחורה ללקוחות בלבד.

ג. 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 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	
קופות ובנקים		שם החשבון	קבוצה
לקוחות, נטו		המושבה לריהוט בע"מ	ספקים
רכוש קבוע		משא וסע בע"מ	ספקים
מלאי		אביב רהיטים בע"מ	לקוחות, נטו
ספקים		מאי רהיטים בע"מ	לקוחות, נטו
מוסדות וזכאים שונים		קיו הובלות הצפון בע"מ	לקוחות, נטו
הון עצמי		הפרשה לחובות מסופקים (הלח"מ)	לקוחות, נטו
מכירות, נטו		מע"מ עסקאות	מוסדות
עלות המכירות		מס תשומות	מוסדות
הוצאות מכירה		מס תשומות ציוד ונכסים קבועים	מוסדות
הוצאות הנהלה וכלליות		חז"מ מע"מ	מוסדות
הוצאות (הכנסות) מימון		מקדמות מס הכנסה	מוסדות
הוצאות (הכנסות) אחרות		חז"מ מס הכנסה ניכויים- שכר	מוסדות
		חז"מ מס הכנסה ניכויים - ספקים	מוסדות
		חז"מ ביטוח לאומי ניכויים	מוסדות
		חז"מ קופת פנסיה - ניצנים	מוסדות
		חז"מ קרן השתלמות - עידינים	מוסדות
		חז"מ פקיד שומה כפר סבא	מוסדות
		חז"מ עובדים	מוסדות
		ניכוי מס במקור על ידי לקוחות	מוסדות
		רכוש קבוע	רכוש קבוע
		פחת נצבר רכוש קבוע	רכוש קבוע
		צ'קים לקבל	קופות ובנקים
		קופת צ'קים	קופות ובנקים
		בנק הפועלים חשבון 77227	קופות ובנקים
		מכירות	מכירות, נטו
		קניות סחורה	עלות המכירות
		מלאי 01.01.2023	עלות המכירות
		הוצאות משכורת	הוצאות הנהלה וכלליות
		הוצאות נלוות למשכורת	הוצאות הנהלה וכלליות
		הוצאות פרסום	הוצאות מכירה
		הוצאות סולר	הוצאות מכירה
		הוצאות חשמל	הוצאות הנהלה וכלליות
		הוצאות שכירות	הוצאות הנהלה וכלליות
		הוצאות טלפון ותקשורת	הוצאות הנהלה וכלליות
		הוצאות פחת משאיות	הוצאות מכירה
		הוצאות פחת אחרות	הוצאות הנהלה וכלליות
		עמלות בנק	הוצאות (הכנסות) מימון
		רווח הון ממכירת נכסים קבועים	הכנסות (הוצאות) אחרות
		הון בעלים 01.01.2023	הון עצמי
		משיכות פרטיות	הון עצמי
		חז"מ רותם פז	הון עצמי

ה. להלן מאזן הבוחן של העסק ליום 30.11.2023:

מאזן בוחן ליום 30.11.2023 בש"ח		
חשבון	חובה	זכות
בנק הפועלים חשבון 77227	702,000	
אביב רהיטים בע"מ	196,000	
מאי רהיטים בע"מ	144,000	
הפרשה לחובות מסופקים (הלח"מ)		15,450
המושבה לריהוט בע"מ		125,000
רכוש קבוע	1,190,000	
פחת נצבר רכוש קבוע		325,481
מקדמות מס הכנסה	226,000	
הון בעלים 01.01.2023		1,105,000
משיכות פרטיות	280,000	
ניכוי מס במקור על ידי לקוחות	20,000	
מכירות		8,200,000
מלאי 01.01.2023	400,000	
קניות סחורה	5,447,000	
הנחות מסחריות שנתקבלו		29,069
הוצאות הובלה למחסן	200,000	
הוצאות משכורת	280,000	
הוצאות נלוות למשכורת	60,000	
הוצאות פרסום	220,000	
הוצאות סולר	240,000	
הוצאות חשמל	44,800	
הוצאות שכירות	120,000	
הוצאות טלפון ותקשורת	22,200	
עמלות בנק	8,000	
סה"כ	9,800,000	9,800,000

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 ג'וליאנו	יחידות	80	3,000
ספת נוער ת'ור	יחידות	70	1,800

בצע את כל המשימות 1-28, לפי ההנחיות והנתונים להלן ועל סמך נתוני העסק שהוצגו
בסעיפים א'-ה' לעיל:

פרק ראשון – תוכנת השכר

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

פרטי עובד מספר 1	
שם פרטי + שם משפחה	אייל שטרית
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	sh.eyal@gmail.com
פרטים על משכורת ממעביד זה	משכורת חודש
תאריך תחילת העבודה	01/12/2018
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	--

3. חשב את שכר של העובד אייל שטרית 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 אייל שטרית בחודש דצמבר 2023:

שכר יסוד	24,000 ₪
נסיעות	500 ₪
תוספת וותק	1,500 ₪
ביגוד	1,200 ₪

קרת פנסיה - ניצנים פנסיה

תגמולים	נתח המעביד	6.50%	נתח העובד	6.00%
פיצויים	נתח המעביד	8.33%		

קרת השתלמות - עידנים השתלמות

השתלמות	נתח המעביד	7.50%	נתח העובד	2.50%
---------	------------	-------	-----------	-------

יתרת ימי חופשה	יתרת ימי חופשה ליום 31.12.2023 – 30 ימים (בחודש דצמבר ניצל העובד 3 ימי חופשה).
יתרת ימי מחלה	יתרת ימי מחלה ליום 31.12.2023 – 45 ימים (בחודש דצמבר לא ניצל העובד ימי מחלה).

הפק תלוש שכר לחודש דצמבר 2023 לעובד אייל שטרית (5 נקודות).

4. הפק טופסי 102 (מס הכנסה ביטוח לאומי) לסגירת חודש הדיווח דצמבר 2023 (2 נקודות).

5. הפק דוחות לקרת 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.

גוונים		עוסק מורשה מס'	
הדר 2, כפר סבא, מיקוד 4423402		41541541	
09-8855885			
חשבונית מס/קבלה מס' 440660			
תאריך: <u>01/12/2023</u>			
לכבוד		ע.מ. מס' 512225424	
קני הובלות הצפון בע"מ		<u>העתק</u>	
הנמל 20, חיפה 3303120			
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
1	משאית וולוו	135,000	135,000.00
			-
		סה"כ	135,000.00
		מע"מ 17%	22,950.00
		סה"כ כולל מע"מ	157,950.00
<u>הערות:</u>			
מספר המחאה	בנק	סניף	חשבון
			זמן פירעון
			סכום
			-
			-
סה"כ המחאות		-	
מזומן		-	
כרטיס אשראי		-	
העברה בנקאית		154,791	
ניכוי מס במקור 2%		3,159	
סה"כ תקבול		157,950	
זמן פירעון <u>01/12/2023</u>			
חתימה			
<u>פ' / ו' / ט'</u>			

א. רשום פקודת יומן מתאימה לחשבונית מס/קבלה מספר 440660 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 רוח או הפסד ההון שנוצר ממכירת משאית הוולוו (6 נקודות).

הערה: תמורה ממכירת רכוש קבוע אינה חייבת במקדמות מס הכנסה על פי המחזור.

פרק שלישי – תוכנה להנהלת חשבונות

הקם את העסק **"גוונים"** הנ"ל בתוכנת הנהלת חשבונות. הקלד את שם העסק שהוקם (להצגה על המסך או ככותרת להדפסה): **"גוונים"**, 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 30.11.2023 על פי נתוני טבלת מאזן הבוחן שבסעיף ה'. שמור או עדן למאגר הקבוע. הדפס את פקודות היומן בגין יתרות הפתיחה ליום 30.11.2023 (**4 נקודות**).

11. להלן מסמכים של העסק "גוונים" מפעילותו בחודש דצמבר 2023. רשום או קלוט, עדכן והדפס פקודות יומן בגין כל אחד מהמסמכים (8 נקודות, 2 נקודות לכל מסמך).

א. חשבונית מס

גוונים הדר 2, כפר סבא, מיקוד 4423402 09-8855885		עוסק מורשה מס' 41541541
חשבונית מס מס' 620620 תאריך: 04/12/2023		לכבוד אביב רהיטים בע"מ הרצל 21, נהרייה 2240815
ע.מ. מס' 511300400 <u>העתק</u>		

ב. חשבונית זיכוי

גוונים		עוסק מורשה מס'	
הדר 2, כפר סבא, מיקוד 4423402		41541541	
09-8855885			
חשבונית זיכוי מס' 520002			
תאריך: 05/12/2023			
לכבוד		ע.מ. 511300400	
אביב רהיטים בע"מ		הערך	
הרצל 21, נהריה 2240815			
זיכוינו את חשבוניתכם אצלנו בגין החזר סחורה כמפורט להלן:			
סחורה פגומה מחשבונית 620620			
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
1	מערכת ישיבה גוליאנו	5,000	5,000.00
1	ספת נוער ת'ור	3,000	3,000.00
		סה"כ	8,000.00
		מע"מ 17%	1,360.00
		סה"כ כולל מע"מ	9,360.00
זמן פירעון 05/12/2023			
חתימה <u>ט/ו/י</u>			

ג. חשבונית מס

המושבה לריהוט בע"מ		עוסק מורשה מס'	
אבן גבירול 15, חיפה 3308335		512662772	
09-8820200			
חשבונית מס מס' 900900			
תאריך: 23/12/2023			
לכבוד		ע.מ. מס' 41541541	
גוונים		מקור	
הדר 2, כפר סבא, מיקוד 4423402			
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
50	מערכת ישיבה גוליאנו	2,000	100,000.00
50	ספת נוער ת'ור	1,500	75,000.00
		סה"כ	175,000.00
		מע"מ 17%	29,750.00
		סה"כ כולל מע"מ	204,750.00
הערות:			
זמן פירעון 31/12/2023			
חתימה <u>דא/סמל/א/פ/ר/ט/ב/ע"מ</u>			

ד. חשבונית מס

עוסק מורשה מס' 514626800		משא וסע בע"מ הר כרמל 10, אשדוד 7771020 09-8820200	
חשבונית מס מס' 1108989			
תאריך: 31/12/2023		לכבוד גוונים הדר 2, כפר סבא, מיקוד 4423402	
41541541 ע.מ. מס'		<u>מקור</u>	
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
450,000.00	450,000	משאית מרצדס 112-02-112	1
450,000.00	סה"כ	<u>הערות:</u>	
76,500.00	מע"מ 17%		
526,500.00	סה"כ כולל מע"מ		
		זמן פירעון 15/01/2024	
		חתימה מסא/סע בע"מ	

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. גב' רותם פז 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 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' רותם פז במסגרת נסיעה זו (2 נקודות).

דוח נסיעה לחו"ל עפ"י תקנות מ"ה

לשנת 2023

נסיעה מספר 1

שם הנישום: גוונים, רותם פזמספר תיק במס הכנסה: 041541541

שם הנוסע : רותם פז

ארץ יעד: גרמניה

מטרת הנסיעה: תצוגות וביקור במפעלים

תאריך יציאה: 02.12.2023

תאריך חזרה: 10.12.2023

סה"כ ימים: 9

שע"ח

3.739

מטבע: \$ ארה"ב שער חליפין: 3.7390 ₪

<u>שולם על ידי הנוסע</u>	<u>הוצאה עודפת (לא מוכרת)</u>	<u>סך הוצאה</u>		<u>ימים/כמות</u>	<u>הוצאה בפועל עד התקרה (מוכרת)</u>	
	<u>₪</u>	<u>₪</u>	<u>\$</u>		<u>₪</u>	<u>\$</u>
כן	-	4,487	1,200	9	4,487	1200
כן	-	9,422	2,520	7	9,422	2520
כן	-	1,346	360	1	1,346	360
כן	-	-	-	-	-	-
כן	-	2,617	700	9	2,617	700
	-	17,872	4,780		17,872	4,780

ברטיס טיסה (מחלקת עסקים/תיירים בלבד)

לינה- עד 90 לינות- 77 לילות ראשונים (מצורפות קבלות)

לינה- עד 90 לינות -מהלינה השמינית (מצורפות קבלות)

ה'שנ"ח רב רח"ל (מצורפת קבלה)

בוצעו צעו"ל, צם גרענען בוצענען לויט

הוצאות אש 7 -אם נדרש הוצאות לינה

הוצאות אש"ל-אם לא נדרשו הוצאות לינה

סה"כ

פירוט המקדמות ששולמו לנוסע

זכאות העובד לאש"ל

מקדמה ששולמה בתאריך 02.12.2023

יִתְרַת לזכות הנוסע שולמה בתאריך 11.12.2023

			<u>2,617</u>	<u>700</u>	
נח	3.7390	לפי שע"ח	11,217	3,000	תשלום בהעברה בנקאית
נח	3.7390	לפי שע"ח	6,655	1,780	תשלום בהעברה בנקאית

יחזרת תוספת של 25% מהוצאות לינה ושהייה המותרות בביכני (כולן או חלקן), בבסעות לארצות המניות להלן: אוסטרליה, אוסטרליה, איסלנד, אירלנד, אנגולה, בלגיה, גרמניה, דובאי, דנמרק, הולנד, הונג קונג, בריטניה, טיוואן, ניויפן, לוקסמבורג, נורווגיה, ספרד, עומאן, פילנד, צרפת, קאטר, קוריאה, קמרון, קנדה, שבדיה, שווייץ.

נכון ל: 12/2023	לפי טבלאות	01/2023
הוצאות טיסה מוכרות – מחלקת תיירים ומחלקת עסקים		
מחלקת הראשונה		
100% ממחיר הכרטיס		
100% ממחיר הכרטיס במחלקת עסקים		
הוצאות לינה מוכרות – 7 לילות ראשונים עד \$335 ללילה		
8-90 לילות 75% מההוצאה לא פחות מ \$147		
ולא יותר מ - \$251 ללילה		
מעל 90 לילות \$147 ללילה - החל מהלילה הראשון		
הוצאות אש"ל מוכרות – אם נדרשו הוצאות לינה ככל" עד \$94 ליום		
אם לא נדרשו הוצאות לינה עד \$157 ליום		
שכירות רכב – עד \$74 ליום		

יש לצרף לדוח זה קבלות לנסיעה הנ"ל.

רותם פז

חתימת הרישום

התאמת ספק

14. להלן כרטסת העסק "גוונים" כפי שנוהלה בספרי הספק "המושבה לריהוט בע"מ". הדפס את כרטסת הספק "המושבה לריהוט בע"מ" בספרי העסק (לפני ההתאמה) (2 נקודות).

512662772		המושבה לריהוט בע"מ אבן גבירול 15, חיפה 3308335					
כרטסת חשבונות 01/12/2023 - 31/12/2023							
41541541		עוסק מורשה	הדר 2, כפר סבא, מיקוד 4423402	גוונים	לקוח מספר 44050		
			09-8855885	טלפון			
			רותם פז	איש קשר			
ח/ז	יתרה	זכות	חובה	פרטים	אסמכתא	תאריך ערך	תאריך
ח	125,000.00	-	-	יתרה מועברת		01/12/2023	01/12/2023
ח	120,320.00	4,680.00	-	חשבונית זיכוי, הנחת יעדים (מסחרית)	224155	02/12/2023	02/12/2023
ח	325,070.00	-	204,750.00	מכירות	900900	31/12/2023	23/12/2023
ח	204,750.00	120,320.00	-	קבלה- צק דחוי לפירעון בתאריך 31.12.2023	100150	31/12/2023	24/12/2023
		125,000.00	204,750.00	סה"כ			

נתונים נוספים:

- א. חשבונית זיכוי מספר 224155 בגין הנחה מסחרית טרם נרשמה בספרי העסק.
- ב. קבלה מספר 100150 מיום 24.12.2023 טרם נרשמה בספרי העסק (להלן פרטי הצ'ק שנמסר לספק המושבה לריהוט בע"מ: צ'ק מספר 120400, בנק הפועלים 12/627), לספק המושבה לריהוט בע"מ פטור מניכוי מס במקור על פי תקנות מס הכנסה.
15. ערוך התאמה עם הספק המושבה לריהוט בע"מ, ועדכן את פקודות היומן המתחייבות לצורך התאמת החשבון. הדפס את פקודת היומן להתאמת חשבון הספק המושבה לריהוט בע"מ (6 נקודות).
16. שמור בקובץ קבוע את כל פקודות היומן שנרשמו במערכת בעקבות התאמות חשבון הספק והדפס דוח ניתוח כרטיס חשבון או כרטסת הספק המושבה לריהוט בע"מ לאחר 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 300,000 ₪ 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 הפרשה לחובות מסופקים

24. הפק דוח רלוונטי המראה את יתרת הלקוחות ליום 31.12.2023 (2 נקודות).
25. רשום פקודת יומן להתאמת הפרשה לחובות מסופקים ליום 31.12.2023 בהתאם למדיניות העסק כאמור בסעיף א' (במסגרת הנתונים כללים), יש לעגל סכומים לשקל הקרוב (6 נקודות).

הפקת דוחות

26. הדפס טיוטת דוח רווח והפסד לשנת 2023 (3 נקודות).
27. הדפס את טיוטת המאזן לסוף שנת 2023 (3 נקודות).
28. הדפסת כרטסת רכוש קבוע ליום 31 בדצמבר 2023 (2 נקודות).

בהצלחה!