

מבחן גמר קורס חשבונאות מעשית מורחבת מועד ב'

הנחיות לנבחן:

קרא בעיון את ההנחיות לפני תחילת כתיבת המבחן.

מבנה השאלון ומפתח הערכה:

פרק	פרטים	משימות	ניקוד
א	הנהלת חשבונות חד צידית	1-5	10 נקודות
ב	תוכנת שכר ותוכנה להנהלת חשבונות		
ב	תוכנת שכר	6-12	16 נקודות
ב	תוכנה להנהלת חשבונות	13-33	74 נקודות
	סה"כ		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.



ג. יתרות ספר תקבולים ותשלומים לתקופה של 11 חודשים שהסתיימו ביום 30.11.2022, וקידוד חשבונות:

ספורט לורין, סופיה צימרמן, 020120226				
יתרות ספר תקבולים ותשלומים לתקופה של 11 חודשים שהסתיימה ביום 30.11.2022 בש"ח				
חשבון	חובה	זכות	סוג חשבון	קוד מיון ברו"ח
מכירות		600,000	הכנסות	מכירות, נטו
קניות סחורה	280,000		הוצאות	עלות המכירות
ביטוחים	4,000		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
הוצאות פרסום	15,000		הוצאות	הוצאות מכירה
הוצאות סולר	40,000		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
הוצאות חשמל	15,000		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
הוצאות משרדיות	1,500		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
הוצאות טלפון ותקשורת	4,500		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
אחזקה ותיקונים	9,000		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
שמירה	10,000		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
סה"כ	379,000	600,000		

הערה: סכומים רלבנטיים אינם כוללים מע"מ

ד. הרכב המלאי ביחידות ובש"ח ללא מע"מ בתאריכים שונים:

תיאור	יחידת מידה	כמות			מחיר עלות ליחידה		
		31/12/2022	30/11/2022	31/12/2021	31/12/2022	30/11/2022	31/12/2021
רצועת כוח 1510	יחידות	90	85	100	550	550	700
ספת כושר 2020	יחידות	80	70	95	1,200	1,200	1,400

הערות:

- המלאי מוערך לפי שיטת FIFO.
- מחירי העלות של פריטי המלאי לפי שיטת FIFO בכל נקודת זמן נמוכים משווי המימוש נטו שלהם.



ה. בצע את כל המשימות 1-5, לפי ההנחיות והנתונים להלן ועל סמך הנתונים שהוצגו בסעיפים א'-ד' לעיל:

- הקם את העסק "ספורט לורין" הנ"ל בתוכנה להנהלת חשבונות חד צידית בהתאם לנתונים בסעיף א' לעיל. הקלד את שם העסק שהוקם (להצגה על המסך או ככותרת להדפסה): "ספורט לורין", את שמך הפרטי, את שם המשפחה שלך ואת מספר ת"ז שלך. הדפס את פרטי העסק (אפשר להדפיס צילומי מסך) (1 נקודות).
- הקם את החשבונות בהתאם לנתונים בסעיף ג' לעיל, הקלד את היתרות ליום 30.11.2022 על פי נתוני טבלת יתרות ספר תקבולים ותשלומים שבסעיף ג'. שמור או עדכן למאגר הקבוע. הדפס את יומן התקבולים והתשלומים בגין היתרות ליום 30.11.2022 (2 נקודות).
- להלן מסמכים של העסק "ספורט לורין" מפעילותו בחודש דצמבר 2022. רשום או קלוט, עדכן והדפס יומן תקבולים ותשלומים בגין כל אחד מהמסמכים הבאים (3 נקודות לכל מסמך):

א. חשבונית מס

עוסק מורשה מס' 20120226		ספורט לורין אחד העם 11, קריית אתא, מיקוד 2803358 04-8654433	
חשבונית מס מס' 33700			
תאריך: 4/12/2022		לכבוד ספורט ניצן הצ"ח המס"ר 25, חיפה 2629033	
צ.מ. מס' 514150150		העתק	
מחיר ליחידה	סה"כ	פרטים	כמות
900	22,500.00	רצועת כוח 1510	25
2,000	40,000.00	ספת כושר 2020	20
סה"כ	62,500.00	הערות:	
מע"מ 17%	10,625.00	המע"מ ישולם בשיק נפרד לתאריך 15.01.2023	
סה"כ כולל מע"מ	73,125.00	זמן פירעון 31/12/2022 חתימה <u>אריאל אריאל</u>	

ב. חשבונית מס

עוסק מורשה מס' 512788789		להמדיה בע"מ החומה 12, ראשון לציון 03-5025200	
חשבונית מס מס' 120525			
תאריך: 15/12/2022		לכבוד ספורט לורין אחד העם 11, קריית אתא, מיקוד 2803358	
צ.מ. מס' 20120226		מקור	
מחיר ליחידה	סה"כ	פרטים	כמות
10,000	10,000.00	פרסום חורף 2022	1
-	-		
סה"כ	10,000.00	הערות:	
מע"מ 17%	1,700.00	זמן פירעון 15/01/2023	
סה"כ כולל מע"מ	11,700.00	חתימה <u>אריאל אריאל</u>	

ג. חשבונית מס

עוסק מורשה מס' 511442444		ספורט צמרת בע"מ הנמל 150 אשדוד 08-7178550	
חשבונית מס מס' 115118			
תאריך: 20/12/2022			
20120226		צ.מ.מ. מס'	
מקור		לכבוד ספורט אורין אחז הצט 11, קריית אתא, מיקוד 2803358	
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
16,500.00	550	רצועת כוח 1510	30
36,000.00	1,200	ספת כושר 2020	30
52,500.00	סה"כ		
8,925.00	מע"מ 17%		
61,425.00	סה"כ כולל מע"מ		
			הערות:
			זמן פירעון 1/1/2023 חתימה
69120 צמרת בע"מ			

4. קלוט, עדכן את ערכי מלאי הפתיחה ומלאי הסגירה הרלבנטיים כמפורט בסעיף ד' לעיל וכן את הוצאות הפחת על פי טופס י"א שבסעיף ב' לעיל (או ביומן התקבולים והתשלומים או בהשלמות שמובנות בתוכנה) והדפס דוח רווח והפסד לשנת 2022 (2 נקודות).
5. הדפס דוח מע"מ לחודש 12/2022 (2 נקודות).

פרק ב: תוכנת השכר, תוכנה להנהלת חשבונות

ו. נתונים כללים:

העסק "ספורט קונרי" עוסק בשיווק ובמסחר של מוצרי ספורט וכושר. העסק מנהל חשבונות לפי השיטה הכפולה. העסק מנוהל על ידי מר **שון גולדהר** שהוא גם בעל העסק. להלן פרטים על העסק שישמשו אותך לצורך ביצוע משימות **33-6** (להלן: "העסק").

כתובת העסק	היצירה 6, נתניה מיקוד 4250578.
טלפון	09-8633344.
פקס	09-8633345.
מספר תיק ניכויים (מס הכנסה וביטוח לאומי)	921332233, פקיד שומה נתניה.
מספר תיק במס הכנסה	033223330, פקיד שומה נתניה.
מספר עוסק מורשה	033223330, פקיד שומה נתניה.
פרטי הבנק וחשבון הבנק	בנק הפועלים – 12, סניף פולג – 771, פנחס לבון 30, נתניה, חשבון בנק מסוג חח"ד שמספרו 190190.
מקדמות מס הכנסה	בשיעור 4% מהמחזור. דיווח חודשי.
ניכוי מס במקור	על פי תקנות מס הכנסה, לעסק אישור פטור מניכוי 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.



ט. להלן נתוני אינדקס קבוצות החשבון (מיון) ונתוני אינדקס החשבונות.

הערה: בתוכנות אשר שמות הקבוצות מוגדרים בהן מראש, אפשר לשנות ולהוסיף קבוצות לפי הצורך.
 כמן כן אפשר להוסיף חשבונות לפי הצורך.

אינדקס קבוצות חשבון (מיון)	אינדקס חשבונות	
	קבוצה	שם החשבון
קופות ובנקים	ספקים	חנית ספורט בע"מ
לקוחות	ספקים	נדל"ן זמין בע"מ
חייבים אחרים	לקוחות	ספורט רויאל בע"מ
רכוש קבוע	לקוחות	ספורט ג'ונס בע"מ
מלאי	מוסדות וזכאים שונים	מע"מ עסקאות
ספקים	מוסדות וזכאים שונים	מס תשומות
מוסדות וזכאים שונים	מוסדות וזכאים שונים	חו"ז מע"מ
הון עצמי	מוסדות וזכאים שונים	מקדמות מס הכנסה
מכירות, נטו	מוסדות וזכאים שונים	חו"ז מס הכנסה ניכויים- שכר
עלות המכירות	מוסדות וזכאים שונים	חו"ז מס הכנסה ניכויים - ספקים
הוצאות מכירה	מוסדות וזכאים שונים	חו"ז ביטוח לאומי ניכויים
הוצאות הנהלה וכלליות	מוסדות וזכאים שונים	חו"ז קופת פנסיה - ניצנים
הוצאות (הכנסות) מימון	מוסדות וזכאים שונים	חו"ז קרן השתלמות - עידנים
הוצאות (הכנסות) אחרות	מוסדות וזכאים שונים	חו"ז פקיד שומה נתניה
	מוסדות וזכאים שונים	חו"ז 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 190190
	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 מחסנים
	הוצאות הנהלה וכלליות	הוצאות טלפון ותקשורת
	הוצאות מכירה	הוצאות פחת משאיות
	הוצאות הנהלה וכלליות	הוצאות פחת אחרות
	הוצאות (הכנסות) מימון	עמלות בנק
	הון עצמי	הון בעלים 01.01.2022
	הון עצמי	משיכות פרטיות
	הון עצמי	חו"ז שון גולדהר



י. להלן מאזן הבוחן של העסק ליום 30.11.2022:

מאזן בוחן ליום 30.11.2022 בש"ח		
זכות	חובה	חשבון
	365,000	בנק הפועלים חשבון 190190
	1,630,000	רכוש קבוע
200,000		פחת נצבר רכוש קבוע
50,000		חו"ז מע"מ
	216,000	מקדמות מס הכנסה
1,200,000		הון בעלים 01.01.2022
	400,000	משיכות פרטיות
5,400,000		מכירות
	368,000	מלאי 01.01.2022
	2,600,000	קניות סחורה
	190,000	הוצאות הובלה למחסן
	315,000	הוצאות משכורת
	75,000	הוצאות גלוות למשכורת
	250,000	הוצאות פרסום
	230,000	הוצאות סולר
	51,000	הוצאות חשמל
	126,500	הוצאות שכירות מחסנים
	29,500	הוצאות טלפון ותקשורת
	4,000	עמלות בנק
6,850,000	6,850,000	סה"כ

סכומים רלבנטיים אינם כוללים מע"מ.

יא. הרכב המלאי ביחידות ובש"ח ללא מע"מ בתאריכים שונים:

מחיר עלות ליחידה בש"ח			כמות ביחידות			יחידת מידה	תיאור
31/12/2022	30/11/2022	31/12/2021	31/12/2022	30/11/2022	31/12/2021		
1,600	1,600	1,200	167	150	140	יחידות	ספת כושר מתקפלת 4040
2,400	2,400	2,000	150	120	100	יחידות	הליכון דגם 7880

הערות:

- המלאי מוערך לפי שיטת FIFO ובהתחשב בשווי המימוש נטו, לפי IAS2.

יב. בצע את כל המשימות 6-33, לפי ההנחיות והנתונים להלן ועל סמך נתוני העסק שהוצגו בסעיפים ו' ו-י"א לעיל:

תוכנת השכר

6. הקם עסק חדש, בהתאם להנחיות בסעיפים ו', ח' לעיל. הדפס את פרטי העסק (אפשר להדפיס גם תמונת מסך) (2 נקודות).

7. הקם את עובד מספר 1 והדפס את פרטי העובד (ניתן גם להדפיס 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 מספר 1	
שם פרטי + שם משפחה	יואב הנגבי
תעודת זהות	20120220-7
תאריך לידה	29/12/1993
כתובת	הכלנית 22, נתניה מיקוד 4222518
מספר טלפון נייד	09-5526999
מספר טלפון בית	050-8556446
תושב/ת ישראל	כן
חברות בקופת חולים	מכבי
כתובת דואר אלקטרוני	yoav.n@gmail.com
פרטים על משכורת ממעביד זה	משכורת חודש
תאריך תחילת העבודה	01/01/2017
מצב משפחתי	נשוי
חבר/ת קיבוץ/מושב שיתופי	לא
פרטי חשבון בנק	בנק פועלים (12), סניף 476, חשבון 25320.

פרטי בן/בת הזוג	
שם פרטי + שם משפחה	כרמלה הנגבי
תעודת זהות	06203040-8
תאריך לידה	30/11/1995
יש לבן/בת הזוג הכנסה מ -	עבודה

פרטים על ילדים שבשנת המס טרם מלאו להם 19 שנים	
שם פרטי + שם משפחה	מעין הנגבי
תעודת זהות	20888777-8
תאריך לידה	01/09/2020

8. חשב את שכר של העובד יואב הנגבי 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 יואב הנגבי בחודש דצמבר 2022

שכר יסוד	27,000 ₪
נסיעות	600 ₪
ביגוד	1,400 ₪

קָרָן פְּנִסְיָה - נִיצָנִים פְּנִסְיָה	נתח העובד	נתח המעביד
תגמולים	6.00%	6.50%
פיצויים	-	8.33%

קָרָן הַשְּׁתַלְמוֹת - עֵידָנִים הַשְּׁתַלְמוֹת	נתח העובד	נתח המעביד
השתלמות	2.50%	7.50%

יתרת ימי חופשה	יתרת ימי חופשה ליום 31.12.2022 - 30 ימים (בחודש דצמבר ניצל העובד 2 ימי חופשה).
יתרת ימי מחלה	יתרת ימי מחלה ליום 31.12.2022 - 50 ימים (בחודש דצמבר ניצל העובד 1 ימי מחלה).
ימי עבודה	בפועל - 19, בתקן - 22.

הפק תלוש שכר לחודש דצמבר 2022 לעובד יואב הנגבי (5 נקודות).

9. הפק טופסי 102 (מס הכנסה וביטוח לאומי) לסגירת חודש דיווח דצמבר 2022 (2 נקודות).
10. הפק דוחות לקרן הפנסיה ולקרנות ההשתלמות לחודש דצמבר 2022 (1 נקודות).
11. הפק פקודת משכורת להנהלת החשבונות בגין חודש דצמבר 2022 (1 נקודות).
12. הפק דוח עלות מעביד בגין חודש דצמבר 2022 (1 נקודות).

תוכנה להנהלת חשבונות

הקם את העסק "ספורט קונרי" הנ"ל בתוכנת הנהלת חשבונות. הקלד את שם העסק שהוקם (להצגה על המסך או כותרת להדפסה), "ספורט קונרי", 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 4% מהמחזור. לעסק אישור פטור מניכוי מס במקור בתוקף עד 31.03.2023.

13. הקם את אינדקס קבוצות חשבון (מיון) ואת אינדקס כרטיסי החשבונות בהתאם לנתוני סעיף ט'. אפשר לשנות או לצרף חשבונות נוספים לפי הצורך.

הדפס את אינדקס קבוצות המיון ואת אינדקס החשבונות (2 נקודות).

14. הקלד את יתרות הפתיחה ליום 30.11.2022 על פי נתוני טבלת מאזן הבוחן שבסעיף י'. שמור או עדכן למאגר הקבוע. הדפס את פקודות היומן בגין יתרות הפתיחה ליום 30.11.2022 (4 נקודות).

15. להלן מסמכים של העסק "ספורט קונרי" 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' 33223330		ספורט קונרי היצירה 6, נתניה מיקוד 4250578 09-8633344	
חשבונית מס מס' 298080			
תאריך: 06/12/2022		לכבוד ספורט רויאל בע"מ דוד סחרוב 19, ראשון לציון	
512660670 צ.מ.מ.		העתק	
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
108,500.00	3,100	ספת כושר מתקפלת 4040	35
134,400.00	4,200	הליכון דגם 7880	32
			הערות:
242,900.00	סה"כ		
41,293.00	מע"מ 17%		
284,193.00	סה"כ כולל מע"מ		
			זמן פירעון 31/12/2022 חתימה
<u>69100 ק"מ"י</u>			

ב. חשבונית זיכוי

עוסק מורשה מס' 33223330		ספורט קונרי היצירה 6, נתניה מיקוד 4250578 09-8633344	
חשבונית זיכוי מס' 303130			
תאריך: 08/12/2022		לכבוד ספורט רויאל בע"מ דוד סחרוב 19, ראשון לציון	
512660670 צ.מ.מ.		זיכוי את חשבונכם אצלנו בגין החזר סחורה כמפורט להלן: סחורה פגומה מחשבונית 298080	
העתק			
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
6,200.00	3,100	ספת כושר מתקפלת 4040	2
8,400.00	4,200	הליכון דגם 7880	2
			הערות:
14,600.00	סה"כ		
2,482.00	מע"מ 17%		
17,082.00	סה"כ כולל מע"מ		
			זמן פירעון 08/12/2022 חתימה
<u>69100 ק"מ"י</u>			

ג. חשבונית מס

עוסק מורשה מס' 512700800		נדל"ן זמין בע"מ דרך העצמאות 79, חיפה 3303340 04-8545454	
חשבונית מס מס' 150150			
תאריך: <u>20/12/2022</u>		לכבוד ספורט קונרי הצ'ירה 6, נתניה מיקוד 4250578	
צ.מ.א. מס' 33223330		מקור	
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
144,000.00	12,000	שכירות מחסנים לתקופה 31.10.2023 - 01.11.2022	12
-			
144,000.00	סה"כ	<u>הערות:</u> זמן פירעון 15/01/2023 חתימה	
24,480.00	מע"מ 17%		
168,480.00	סה"כ כולל מע"מ		
<i>נא"ן זמין בע"מ</i>			

ד. חשבונית מס

עוסק מורשה מס' 510640640		חנית ספורט בע"מ יהודה הלוי 130, תל אביב - יפו 03-5251818	
חשבונית מס מס' 667667			
תאריך: <u>25/12/2022</u>		לכבוד ספורט קונרי הצ'ירה 6, נתניה מיקוד 4250578	
צ.מ.א. מס' 33223330		מקור	
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
80,000.00	1,600	ספת כושר מתקפלת 4040	50
144,000.00	2,400	הליכון דגם 7880	60
224,000.00	סה"כ	<u>הערות:</u> לחברה ניכוי מס במקור בשיעור של 3%. זמן פירעון 31/12/2022 חתימה	
38,080.00	מע"מ 17%		
262,080.00	סה"כ כולל מע"מ		
<i>חנית ספורט בע"מ</i>			

16. בתאריך 31.12.2022 רשום פקודת יומן בגין שכר דצמבר 2022 על פי פקודת המשכורת שהפקת בסעיף 11 לעיל (4 נקודות).

17. ניכוי מס במקור מספקים

א. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן מתאימה עבור הקבלה להלן, שים לב לניכוי מס במקור (2 נקודות).

עוסק מורשה מס' 510640640		חנית ספורט בע"מ יהודה הלוי 130, תל אביב - יפו 03-5251818		
קבלה מס' 770771				
תאריך: 31/12/2022 33223330				
		ספורט קונרי		נתקבל מאת:
		היצירה 6, נתניה מיקוד 4250578		כתובת
		חשבונית מס מספר 667667		עבור:
מקור				
מספר המחאה	בנק	סניף וחשבון	זמן פירעון	סכום
44550	12	771/190190	31/12/2022	254,218
סה"כ המחאות 254,218				
מזומן -				
כרטיס אשראי -				
ניכוי מס במקור 3% 7,862				
סה"כ תקבול 262,080				
<i>חתימה</i> <u>חנית ספורט בע"מ</u>				

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

דוח נסיעות לחו"ל

18. מר שון גולדהר נסע בתאריך 10.12.2022 לשוויץ 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 שון גולדהר במסגרת נסיעה זו (2 נקודות).

התאמת בנק

19. להלן דף התנועות בחשבון הבנק של העסק "ספורט קונרי" כפי שהתקבל מהבנק.
 הקלד את התנועות לחודש דצמבר 2022 בתוכנת הנהלת החשבונות (קליטת דפי בנק), והדפס את דף הקליטה (2 נקודות).

פנחס לבון 30, נתניה		בנק הפועלים – 12				
		סניף פולג – 771			דף מידע מס' 12	
		ספורט קונרי			31.12.2022 01.12.2022	
		היצירה 6, נתניה מיקוד 4250578			תקופה	
		09-8633344				
		190190			חשבון חח"ד מס'	
ז/ח	יתרה	זכות	חובה	פרטים	אסמכתא	תאריך ערך
ז	365,000.00			יתרה מדף קודם		01/12/2022
ז	347,900.00	-	17,100.00	העברה בנקאית, מט"ח \$5,000 לטובת שון גולדהר	42000	10/12/2022
ז	330,458.00	-	17,442.00	העברה בנקאית, מט"ח \$5,100 לטובת שון גולדהר	42001	11/12/2022
ז	280,458.00		50,000.00	הרשאה לטובת מע"מ	42002	15/12/2022
ז	26,240.00	-	254,218.00	צ'ק	44550	31/12/2022
ז	26,000.00		240.00	דמי ניהול חשבון	42003	31/12/2022

נתונים נוספים:

- א. הרשאה לטובת מע"מ, בגין דוח מע"מ לחודש 11/2022 טרם נרשמה בספרים.
- ב. דמי הניהול טרם נרשמו בספרים.

20. ערוך התאמה של חשבון הבנק ועדכן את פקודות היומן המתחייבות לצורך התאמת החשבון, והדפס את פקודת היומן להתאמת חשבון הבנק (6 נקודות).

21. שמור בקובץ קבוע את כל פעולות היומן שנרשמו במערכת בעקבות התאמות חשבון הבנק, והדפס את דוח ההתאמה (2 נקודות).

מע"מ

22. הפק והדפס מתוכנת הנהלת החשבונות דוח מע"מ לחודש דצמבר 2022 (1 נקודות).
23. הפק מתוכנת הנהלת החשבונות קובץ PCN 874 לחודש דצמבר 2022, והדפס את התנועות הכלולות בקובץ (2 נקודות).
24. רשום במנה נפרדת פעולות יומן בגין סגירת חשבונות המע"מ לחודש 12/2022 (2 נקודות).
25. הדפס את כרטסת חשבון חו"ז מע"מ ליום 31.12.2022, וציין מהי היתרה לתשלום או להחזר על גבי הכרטסת שהדפסת (1 נקודות).

מקדמות מס הכנסה 12/2022

26. הפק מתוכנת הנהלת החשבונות דוח מקדמות מס הכנסה על פי המחזור לחודש 12.2022 (3 נקודות).
27. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן בגין מקדמות מס הכנסה על פי המחזור לחודש 12.2022 (3 נקודות).

מלאי

28. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן לרישום מלאי הסגירה בספרים ליום 31.12.2022 בהתאם לנתונים בטבלה שבסעיף י"א לעיל (6 נקודות).

הוצאות פחת

29. רשום, קלוט והדפס פקודות יומן לביטוי הוצאות הפחת בספרים לשנת 2022 וזאת על פי טופס י"א (טופס פחת) שבסעיף ז' לעיל (2 נקודות).

התאמת חשבונות תוצאתיים

30. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן בגין התאמת הוצאות שכירות מחסנים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (ראה חשבונית מס מספר 150150 במשימה מספר 15) (6 נקודות).

הפקת דוחות

31. הדפס טיוטת דוח רווח והפסד לשנת 2022 (3 נקודות).
32. הדפס את טיוטת המאזן לסוף שנת 2022 (3 נקודות).
33. אתר והדפס את כל התנועות בחשבון בנק הפועלים חשבון 190190 בחודש דצמבר 2022 שסכומן מעל 50,000 ₪ (2 נקודות).

בהצלחה!