



בחינת גמר – נוער קיץ תשע"ג חשבונאות מעשית ממוחשבת – מתקדם

שאלון מס' 80322
מערכת 3001 (2)
מסלול תעשייתי (55, 56)

הנחיות לנבחן,

מבנה השאלון: בשאלון 21 שאלות. עליך לענות על כולן.

חומרי עזר מותרים לשימוש: מחשבון, כלי כתיבה.

הנחיות מיוחדות:

1. הקלד בכל עמוד שאתה מדפיס, בצד שמאל למעלה, את שמך הפרטי, מס' תעודת הזהות שלך ותאריך הבחינה.
2. כתוב את שמך ואת מספר תעודת הזהות שלך על אמצעי האחסון האלקטרוני (דיסק און קי) שבו שמרת את הנתונים, וצרף אותו למחברת הבחינה.
3. בסיום הבחינה הכנס את השאלון ואת התדפיסים עם פרטיך האישיים למחברת ומסור למשגיח/ה.
4. בדוק כי הודבקה המדבקה על המחברת.
5. רשום את מספר המחברת במשבצת משמאל.

מס' מחברת

מע"מ מחושב לפי 16%

לרשותך: 2½ שעות

בהצלחה!

© כל הזכויות שמורות למדינת ישראל
אין להעתיק, לצלם, לתרגם, לאחסן במאגר מידע, לשדר או לקלוט
בכל אמצעי אלקטרוני, אופטי, מכני או אחר שום חלק משאלון זה.
לא ייעשה בו שימוש מסחרי ופרסומי מכל סוג שהוא ללא רשות בכתב
מאת מנהל מחלקת הבחינות של משרד התעשייה, המסחר והתעסוקה.
ההנחיות בשאלון זה מנוסחות בלשון זכר, אך מכוונות לנבחנות ולנבחנים כאחד.



נתונים לשאלות 1-21
הערה: כל הסכומים בש"ח.

סעיף	יתרת חובה	יתרת זכות	הערות
	ליום 31/12/2011		
מכונות וציוד	30,000		המכונות נרכשו והופעלו ביום 1/7/2009, והן מופחתות בשיטת הקו הישר בשיעור שנתי של 10%. ביום 31/3/2011 נמכרו מכונות שעלותן 6,500 ש"ח תמורת 4,640 ש"ח, כולל מע"מ, במזומן. פעולת המכירה טרם נרשמה בספרים.
משאית	250,000		המשאית נרכשה והופעלה ביום 1/1/2009. היא מופחתת בשיטת הקו הישר בשיעור שנתי של 20%, ומשמשת רק לצורכי מכירה.
מבנה	400,000		המבנה נרכש והחל לשמש ביום 1/1/2008, כאשר עלות הקרקע מהווה רבע מעלותו. המבנה מופחת בשיטת הקו הישר בשיעור שנתי של 2%, והוא משמש רק לצורכי המכירות.
קופת מזומנים	6,000		
קופת שיקים	2,000		שיקים שנתקבלו מלקוחות וטרם הופקדו בבנק.
בנק הפועלים חח"ד	43,050		
שיקים לקבל	15,000		שיקים שנתקבלו מלקוחות וטרם הופקדו בבנק.
לקוח – משה	67,890		
לקוח – שמעון	89,500		
לקוח – אריה	50,643		
שיקים לפירעון		24,000	
ספק – אליעזר		97,500	
ספק – יהודה		135,750	
ספק – מרדכי		143,620	
מס הכנסה – ניכויים		3,220	
ביטוח לאומי – ניכויים		6,549	
חוי"ז – מס ערך מוסף		5,950	
מקדמות מס הכנסה	51,200		
הכנסות לקבל	59,000		
הוצאות לשלם		24,500	
הלוואות מבנקים		143,995	ההלוואה נתקבלה מבנק הפועלים ביום 1/4/2010. ההלוואה צמודה לשער הדולר, לפירעון ביום 1/1/2012 בתשלום אחד הכולל פירעון הקרן והפרשי השער יחדיו. טרם נרשמו הוצאות המימון בגין ההלוואה לשנת 2011. שערי הדולר : ביום 1/4/2010 = 3.697 ש"ח ; ביום 31/12/2010 = 3.549 ש"ח ; ביום 31/12/2011 = 3.821 ש"ח.



הערות	יתרת זכות	יתרת חובה	סעיף
	ליום 31/12/2011		
	966,354		מכירות
ערך מלאי לפי ספירה ביום 31/12/2010. ערך המלאי לסוף השנה לפי ספירה הוא 240,890 ש"ח, כאשר שווי המימוש של המלאי לסוף השנה הוא 230,560 ש"ח.		220,350	מלאי פתיחה
		650,340	קניות סחורה
שכר העבודה משולם לעובדי המכירות.		110,500	שכר עבודה
		29,835	נלוות לשכר
		10,500	הוצאות פרסום
טרם נרשמו הוצאות הפחת לשנת 2011.			הוצאות פחת – מכונות וציוד
טרם נרשמו הוצאות הפחת לשנת 2011.			הוצאות פחת – משאית
טרם נרשמו הוצאות הפחת לשנת 2011.			הוצאות פחת – מבנה
יתרה ליום 31/12/2010.	4,500		פחת נצבר מכונות וציוד
יתרה ליום 31/12/2010.	100,000		פחת נצבר משאית
יתרה ליום 31/12/2010.	18,000		פחת נצבר מבנה
	594,929		הון ועודפים
		5,350	חייבים שונים
		30,000	פיקדונות בבנקים
		10,000	החזרות מלקוחות
	12,000		החזרות לספקים
		54,300	הוצאות מימון
		45,320	הוצאות רכב
טרם נרשם חשבון חשמל לחודשים 11-12/2011 בסכום של 5,800 ש"ח כולל מע"מ. תאריך החשבון 15/1/2012 והוא התקבל בחברה לאחר מכן.		34,600	הוצאות חשמל
טרם נרשם חשבון טלפון לחודש 12/2011 בסכום 2,320 ש"ח כולל מע"מ. תאריך החשבון 15/1/2012, והוא התקבל בחברה לאחר מכן.		12,540	הוצאות תקשורת / טלפון
		10,300	הוצאות משרדיות
		5,960	הוצאות אחזקה
החברה נוהגת להפריש 1% מיתרת הלקוחות, השיקים לקבל והשיקים בקופה, בגין חובות מסופקים. טרם נעשתה הפרשה בשנת 2011.	1,800		הפרשה לחובות מסופקים
		132,706	מע"מ תשומות
	144,217		מע"מ עסקאות



ענה על כל השאלות 1-21.

1. הקם חברה בשם "שמך הפרטי ושם משפחתך בע"מ", מספר עוסק מורשה "מס' ת"ז שלך", והכתובת "כתובתך הפרטית" (2 נקודות).
2. ציין תאריכי אסמכתא מ-1/1/2011 עד 31/12/2011, ותאריכי ערך כנ"ל. שיעור המע"מ 16% (1 נקודה).
3. בנה/בחר אינדקס חשבוניות מתאים (10 נקודות).
4. הגדר כותרות למאזן בוחן/אינדקס חשבוניות (2 נקודות).
5. קלוט את היתרות שבטבלה בפקודות יומן (8 נקודות).
6. עדכן/הדפס את פקודות היומן (1 נקודה).
7. בנה טופס פחת לשנת 2011, באמצעות גיליון אלקטרוני או בתוכנת חישוב פחת* (10 נקודות).
8. רשום פקודת יומן להוצאות הפחת לשנת 2011 והקלד אותה לתוכנת הנהלת החשבוניות (5 נקודות).
9. חשב את רווח/הפסד ההון ממכירת הריהוט המשרדי. רשום פקודת יומן והקלד אותה* (5 נקודות).
10. חשב את הוצאות המימון בגין ההלוואה. רשום פקודת יומן מתאימה והקלד אותה לתוכנה (5 נקודות).
11. רשום פקודת יומן בגין המלאי הסופי והקלד אותה לתוכנה (3 נקודות).
12. רשום פקודת יומן לסגירת המע"מ השנתי והקלד אותה לתוכנה (3 נקודות).
13. רשום פקודת יומן בגין הוצאות החשמל והקלד אותה לתוכנה (3 נקודות).
14. רשום פקודת יומן בגין הוצאות הטלפון והקלד אותה לתוכנה (3 נקודות).
15. רשום פקודת יומן בגין עדכון ההפרשה לחובות מסופקים והקלד אותה לתוכנה (5 נקודות).
16. רשום פקודת יומן להעברת רווח (הפסד) השנה למאזן (2 נקודות).
17. הדפס את פקודות היומן שהקלדת (2 נקודות).
18. בצע גיבוי/עדכון אוטומטי לפקודות היומן. ערוך גיבוי יזום ושמור אותו בדיסק און-קי שברשותך (2 נקודות).
19. הדפס מאזן בוחן חדש הכולל את כל הפקודות הנוספות (5 נקודות).
20. הפק והדפס מאזן ליום 31/12/2011 ודוח רווח והפסד לשנה שנסתיימה ביום 31/12/2011, בהתאם לכללי החשבוניות המקובלים (20 נקודות).
21. הדפס את כרטיסי הלקוחות והספקים. בכל כרטיס הקף בעיגול את היתרה (3 נקודות).

* לצורך החישובים תוכל להיעזר בגיליון עזר לפתרון שאלות 7, 9 שבעמוד 5.



גיליון עזר לפתרון שאלות 7, 9 – חישוב פחת ורווח הון

מס' סידורי	תיאור הנכס	תאריך ההפעלה	עלות	שיעור הפחת (%)	פחת השנה	פחת נצבר שנים קודמות	סה"כ פחת	יתרה מופחתת
1	מכונות וציוד	1/7/2009	23,500	10				
1	ציוד שנמכר	1/7/2009	6,500	10				
			30,000					
	ציוד שנמכר 31/3/11		6,500					
			23,500					
2	משאית	1/1/2009	250,000	20				
3	מבנה	1/1/2008	400,000	2				
	סה"כ		673,500					

פחת השנה בגין ציוד שנמכר

סה"כ פחת

חישוב רווח הון ממכירת מכונות

31/3/2011

תמורה

1/7/2009

עלות

פחת נצבר

עלות מופחתת

הפסד הון ממכירת מכונות

בהצלחה!