



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:

1. רשום בכתב יד על גבי התדפיסים הנדרשים את שמך הפרטי, את מספר תעודת הזהות שלך ואת תאריך הבחינה.

2. בעת הקמת החברה בתוכנות, הקלד את פרטיך האישיים כתוספת לשם החברה המוקמת. בתום הבחינה מסור את השאלון ואת התדפיסים הנושאים את פרטיך האישיים למשגיח.

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: _____



ג. יתרות ספר תקבולים ותשלומים לתקופה של 11 חודשים שהסתיימו ביום
 30.11.2023, וקידוד חשבונות:

| גאגא מחשבים, דנדי גאגא, 034034033 | | | | |
|---|----------------|----------------|-----------|---------------------|
| יתרות ספר תקבולים ותשלומים לתקופה של 11 חודשים שהסתיימה ביום 30.11.2023 בש"ח | | | | |
| חשבון | חובה | זכות | סוג חשבון | קוד מיון ברוו"ה |
| מכירות | | 450,000 | הכנסות | מכירות, נטו |
| קניות סחורה | 180,000 | | הוצאות | עלות המכירות |
| ביטוחים | 2,500 | | הוצאות | הוצאות הנהלה כלליות |
| הוצאות פרסום | 8,000 | | הוצאות | הוצאות מכירה |
| הוצאות סולר | 32,000 | | הוצאות | הוצאות הנהלה כלליות |
| הוצאות חשמל | 16,000 | | הוצאות | הוצאות הנהלה כלליות |
| הוצאות משרדיות | 2,300 | | הוצאות | הוצאות הנהלה כלליות |
| הוצאות טלפון ותקשורת | 2,700 | | הוצאות | הוצאות הנהלה כלליות |
| אחזקה ותיקונים | 6,000 | | הוצאות | הוצאות הנהלה כלליות |
| שמירה | 13,500 | | הוצאות | הוצאות הנהלה כלליות |
| סה"כ | 263,000 | 450,000 | | |

הערה: סכומים רלבנטיים אינם כוללים מע"מ

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

| מחיר עלות ליחידה | | | כמות | | | יחידת מידה | תיאור |
|------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|----------|
| 31/12/2023 | 30/11/2023 | 31/12/2022 | 31/12/2023 | 30/11/2023 | 31/12/2022 | | |
| 350 | 350 | 300 | 70 | 70 | 60 | יחידות | מקלדת R1 |
| 200 | 200 | 180 | 135 | 140 | 120 | יחידות | עכבר W2 |

הערות:

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

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

- הקם את העסק "דנדי גאגא" הנ"ל בתוכנה להנהלת חשבונות חד צידית בהתאם לנתונים בסעיף א' לעיל. הקלד את שם העסק שהוקם (להצגה על המסך או ככותרת להדפסה): "דנדי גאגא", 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 30.11.2023 על פי נתוני טבלת יתרות ספר תקבולים ותשלומים שבסעיף ג'. שמור או עדכן למאגר הקבוע. הדפס את יומן תקבולים ותשלומים בגין היתרות ליום 30.11.2023 (2 נקודות).
- להלן מסמכים של העסק "דנדי גאגא" מפעילותו בחודש דצמבר 2023. רשום או קלוט, עדכן והדפס יומן תקבולים ותשלומים בגין כל אחד מהמסמכים הבאים (3 נקודות, 1 נקודות לכל מסמך):

א. חשבונית מס

| | | | |
|----------------------------|----------------|---|------|
| עוסק מורשה מס' 34034033 | | דנדי גאגא אחד העם 17, קריית אתא, מיקוד 2803363 04-8777666 | |
| חשבונית מס מס' 77140 | | | |
| תאריך: 4/12/2023 | | לכבוד מחשבי המרכז הצ"ח המס"ר 25, ח'ספה 2629033 | |
| 514150150 | | צ.ח. מס' | |
| העתק | | | |
| סה"כ | מחיר ליחידה | פרטים | כמות |
| 7,000.00 | 700 | מקלדת R1 | 10 |
| 6,000.00 | 400 | עכבר W2 | 15 |
| הערות: | | | |
| 13,000.00 | סה"כ | המע"מ ישולם בשיק נפרד לתאריך 15.01.2024 | |
| 2,210.00 | מע"מ 17% | | |
| 15,210.00 | סה"כ כולל מע"מ | | |
| | | זמן פירעון 31/12/2023 חתימה | |
| <u>רזי טב</u> | | | |

ב. חשבונית מס

| | | | |
|-----------------------------|----------------|--|------|
| עוסק מורשה מס' 512788789 | | אנמדיה בע"מ החומה 12, ראשון לציון 03-5025200 | |
| חשבונית מס מס' 177188 | | | |
| תאריך: 15/12/2023 | | לכבוד דנדי גאגא אחד העם 17, קריית אתא, מיקוד 2803363 | |
| 34034033 | | צ.ח. מס' | |
| מקור | | | |
| סה"כ | מחיר ליחידה | פרטים | כמות |
| 2,500.00 | 2,500 | פרסום חורף 2023 | 1 |
| - | | | |
| הערות: | | | |
| 2,500.00 | סה"כ | | |
| 425.00 | מע"מ 17% | | |
| 2,925.00 | סה"כ כולל מע"מ | | |
| | | זמן פירעון 15/01/2024 חתימה | |
| <u>אנמדיה בע"מ</u> | | | |

ג. חשבונית מס

| | | | |
|-------------------------------|----------------|--|------|
| עוסק מורשה מס' 511442444 | | מחשבי ביונד בע"מ הנמל 150 אשדוד 08-7178550 | |
| חשבונית מס מס' 880990 | | | |
| תאריך: 20/12/2023 34034033 | | לכתוב דנדי dcd אחזק העצמ, קריית אתא, מיקוד 2803363 | |
| צ.נ.מ. מס' 34034033 | | מקור 2803363 | |
| סה"כ | מחיר ליחידה | פרטים | כמות |
| 3,500.00 | 350 | מקלדת R1 | 10 |
| 2,000.00 | 200 | עכבר W2 | 10 |
| 5,500.00 | סה"כ | | |
| 935.00 | מע"מ 17% | | |
| 6,435.00 | סה"כ כולל מע"מ | | |
| | | הערות: זמן פירעון 1/1/2024 חתימה מחשבי ביונד בע"מ | |

4. קלוט ועדכן 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 תקבולים ותשלומים או בהשלמות המובנות בתוכנה) והדפס דוח רווח והפסד לשנת 2023 (2 נקודות).
5. הדפס דוח מע"מ לחודש 12.2023 (2 נקודות).

פרק ב': תוכנת השכר, תוכנה להנהלת חשבונות

ו. נתונים כלליים:

העסק "סוניה ספורט" עוסק בשיווק ובמסחר של מוצרי ספורט וכושר. העסק מנהל חשבונות לפי השיטה הכפולה. העסק מנוהל על ידי גב' סוניה פרץ שהיא גם בעלת העסק. להלן פרטים על העסק שישימשו אותך לצורך ביצוע משימות 33-6 (להלן: "העסק").

| | |
|--|---|
| כתובת העסק | היצירה 6, נתניה מיקוד 4250578 |
| טלפון | 09-8644433 |
| פקס | 09-8644434 |
| מספר תיק ניכויים (מס הכנסה וביטוח לאומי) | 921332220, פקיד שומה נתניה |
| מספר תיק במס הכנסה | 043332220, פקיד שומה נתניה |
| מספר עוסק מורשה | 043332220, פקיד שומה נתניה |
| פרטי הבנק וחשבון הבנק | בנק הפועלים – 12, סניף פולג – 771, פנחס לבון 30, נתניה, חשבון בנק מסוג חח"ד שמספרו 220221 |
| מקדמות מס הכנסה | בשיעור 4% מהמחזור. דיווח חודשי |
| ניכוי מס במקור | על פי תקנות מס הכנסה, לעסק אישור פטור מניכוי 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 |

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 | ה"י ספורט בע"מ |
| לקוחות | ספקים | נדל"ן זמין בע"מ |
| חייבים אחרים | לקוחות | ספורט רויאל בע"מ |
| רכוש קבוע | מוסדות וזכאים שונים | מע"מ עסקאות |
| מלאי | מוסדות וזכאים שונים | מס תשומות |
| ספקים | מוסדות וזכאים שונים | חו"ז מע"מ |
| מוסדות וזכאים שונים | מוסדות וזכאים שונים | מקדמות מס הכנסה |
| הון עצמי | מוסדות וזכאים שונים | חו"ז מס הכנסה ניכויים- שכר |
| מכירות, נטו | מוסדות וזכאים שונים | חו"ז מס הכנסה ניכויים - ספקים |
| עלות המכירות | מוסדות וזכאים שונים | חו"ז ביטוח לאומי ניכויים |
| הוצאות מכירה | מוסדות וזכאים שונים | חו"ז קופת פנסיה - ניצנים |
| הוצאות הנהלה וכלליות | מוסדות וזכאים שונים | חו"ז קרן השתלמות - עידינים |
| הוצאות (הכנסות) מימון | מוסדות וזכאים שונים | חו"ז פקיד שומה נתניה |
| הוצאות (הכנסות) אחרות | 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 220221 |
| | 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 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 01.01.2023 |
| | הון עצמי | משיכות פרטיות |
| | הון עצמי | חו"ז סוניה פרץ |

י. להלן מאזן הבוחן של העסק ליום 30.11.2023:

| מאזן בוחן ליום 30.11.2023 בש"ח | | |
|--------------------------------|------------------|--------------------------|
| זכות | חובה | חשבון |
| | 700,000 | בנק הפועלים חשבון 220221 |
| | 1,270,000 | רכוש קבוע |
| 292,000 | | פחת נצבר רכוש קבוע |
| 45,250 | | חו"ז מע"מ |
| | 270,510 | מקדמות מס הכנסה |
| 900,000 | | הון בעלים 01.01.2023 |
| | 400,000 | משיכות פרטיות |
| 6,762,750 | | מכירות |
| | 410,000 | מלאי 01.01.2023 |
| | 4,000,000 | קניות סחורה |
| | 174,000 | הוצאות הובלה למחסן |
| | 256,000 | הוצאות משכורת |
| | 49,000 | הוצאות נלוות למשכורת |
| | 60,000 | הוצאות פרסום |
| | 219,000 | הוצאות סולר |
| | 36,000 | הוצאות חשמל |
| | 132,000 | הוצאות שכירות מחסנים |
| | 20,000 | הוצאות טלפון ותקשורת |
| | 3,490 | עמלות בנק |
| 8,000,000 | 8,000,000 | 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 |
|-----------------------|------------|------------|--------------|------------|------------|------------|------------------|
| 31/12/2023 | 30/11/2023 | 31/12/2022 | 31/12/2023 | 30/11/2023 | 31/12/2022 | | |
| 2,700 | 2,700 | 2,500 | 120 | 120 | 80 | יחידות | הליכון דגם K2770 |
| 3,100 | 3,100 | 3,000 | 140 | 140 | 70 | יחידות | הליכון דגם U2440 |

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 (אפשר 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 | איתן דבורי |
| תעודת זהות | 20120220-7 |
| תאריך לידה | 11/12/1990 |
| 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 | etan.d@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 44030. |

| פרטי בן/בת הזוג | |
|--------------------------|-------------|
| שם פרטי + שם משפחה | עידית דבורי |
| תעודת זהות | 06203040-8 |
| תאריך לידה | 20/11/1992 |
| יש לבן/בת הזוג הכנסה מ - | עבודה |

| פרטים על ילדים שבשנת המס טרם מלאו להם 19 שנים | |
|---|-------------|
| שם פרטי + שם משפחה | רונית דבורי |
| תעודת זהות | 20888777-8 |
| תאריך לידה | 01/10/2021 |



8. חשב את שכר של העובד איתן דבורי בהתאם לנתונים הבאים:

הערות:

- שכר היסוד ורכיבי השכר האחרים הם ברוטו, אלא אם 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.

| יתוני שכר ונתונים נוספים של העובד איתן דבורי בחודש דצמבר 2023 : | | |
|---|---|-------------------|
| שכר יסוד | 20,000 ₪ | |
| נסיעות | 700 ₪ | |
| ביגוד | 1,300 ₪ | |
| קָרן פְּנִסְיָה - נִיצָנִים פְּנִסְיָה | נתח העובד | נתח המעביד |
| תגמולים | 6.00% | 6.50% |
| פיצויים | - | 8.33% |
| קָרן הַשְּׁתַלְמוֹת - עֵידָנִים הַשְּׁתַלְמוֹת | נתח העובד | נתח המעביד |
| השתלמות | 2.50% | 7.50% |
| יתרת ימי חופשה | תרת ימי חופשה ליום 31.12.2023 - 44 ימים (בחודש דצמבר ניצל העובד 3 ימי חופשה). | |
| יתרת ימי מחלה | יתרת ימי מחלה ליום 31.12.2023 - 51 ימים (בחודש דצמבר לא ניצל העובד ימי מחלה). | |
| ימי עבודה | בפועל - 19, בתקן - 22. | |

הפק תלוש שכר לחודש דצמבר 2023 לעובד איתן דבורי (5 נקודות).

9. הפק טופסי 102 (מס הכנסה וביטוח לאומי) לסגירת חודש דיווח דצמבר 2023 (2 נקודות).
10. הפק דוחות לקרן הפנסיה ולקרנות ההשתלמות לחודש דצמבר 2023 (1 נקודות).
11. הפק פקודת משכורת להנהלת החשבונות בגין חודש דצמבר 2023 (1 נקודות).
12. הפק דוח עלות מעביד בגין חודש דצמבר 2023 (1 נקודות).



תוכנה להנהלת חשבונות

הקם את העסק "סוניה ספורט" הנ"ל בתוכנת הנהלת חשבונות. הקלד את שם העסק שהוקם (להצגה על המסך או ככותרת להדפסה): "סוניה ספורט", 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 31.03.2025.

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 30.11.2023 על פי נתוני טבלת מאזן הבוחן שבסעיף י'. שמור או עדכן

למאגר הקבוע. הדפס את פקודות היומן בגין יתרות הפתיחה ליום 30.11.2023 (4 נקודות).

15. להלן מסמכים של העסק "סוניה ספורט" מפעילותו בחודש דצמבר 2023. רשום או קלוט, עדכן והדפס

פקודות יומן בגין כל אחד מהמסמכים (8 נקודות, 2 נקודות לכל מסמך).

א. חשבונית מס

| | | | |
|------------------------------------|----------------|---|---|
| עוסק מורשה מס' 43332220 | | סוניה ספורט היצירה 6, נתניה מיקוד 4250578 09-8644433 | |
| חשבונית מס מס' 844845 | | | |
| תאריך: 06/12/2023 | | לכבוד ספורט רויאל קצ"מ דוד סחרוב 19, ראשון לציון | |
| 512660670 צ.מ.מ. | | העתק | |
| סה"כ | מחיר ליחידה | פרטים | כמות |
| 225,000.00 | 4,500 | הליכון דגם K2770 | 50 |
| 171,000.00 | 5,700 | הליכון דגם U2440 | 30 |
| | | | הערות: |
| 396,000.00 | סה"כ | | |
| 67,320.00 | מע"מ 17% | | |
| 463,320.00 | סה"כ כולל מע"מ | | |
| | | | זמן פירעון 31/12/2023 חתימה <u>סוניה ספורט</u> |

ב. חשבונית זיכוי

| | | | |
|------------------------------------|----------------|--|---|
| עוסק מורשה מס' 43332220 | | סוניה ספורט היצירה 6, נתניה מיקוד 4250578 09-8644433 | |
| חשבונית זיכוי מס' 200100 | | | |
| תאריך: 08/12/2023 | | לכבוד ספורט רויאל קצ"מ דוד סחרוב 19, ראשון לציון | |
| 512660670 צ.מ.מ. | | זיכוינו את חשבונכם אצלנו בגין החרז סחורה כמפורט להלן: סחורה פגומה מחשבונית 844845 | |
| העתק | | | |
| סה"כ | מחיר ליחידה | פרטים | כמות |
| 9,000.00 | 4,500 | הליכון דגם K2770 | 2 |
| 11,400.00 | 5,700 | הליכון דגם U2440 | 2 |
| | | | הערות: |
| 20,400.00 | סה"כ | | |
| 3,468.00 | מע"מ 17% | | |
| 23,868.00 | סה"כ כולל מע"מ | | |
| | | | זמן פירעון 08/12/2023 חתימה <u>סוניה ספורט</u> |

ג. חשבונית מס

| | | | |
|------------------------------------|----------------|---|--|
| עוסק מורשה מס' 512700800 | | נדל"ן זמין בע"מ דרך העצמאות 79, חיפה 3303340 04-8545454 | |
| חשבונית מס מס' 110110 | | | |
| תאריך: <u>20/12/2023</u> | | | |
| 43332220 מקור | | צ.א.א. מס' לכבוד סוניה ספורט היצירה 6, נתניה מיקוד 4250578 | |
| סה"כ | מחיר ליחידה | פרטים | כמות |
| 168,000.00 | 14,000 | שכירות מחסנים לתקופה 01.11.2023 - 31.10.2024 | 12 |
| - | | | |
| 168,000.00 | סה"כ | הערות: | |
| 28,560.00 | מע"מ 17% | | |
| 196,560.00 | סה"כ כולל מע"מ | | |
| | | | זמן פירעון <u>15/01/2024</u> חתימה נילן גמין ג"מ |

ד. חשבונית מס

| | | | |
|------------------------------------|----------------|---|--|
| עוסק מורשה מס' 510640640 | | היי ספורט בע"מ יהודה הלוי 130, תל אביב - יפו 03-5251818 | |
| חשבונית מס מס' 189189 | | | |
| תאריך: <u>25/12/2023</u> | | | |
| 43332220 מקור | | צ.א.א. מס' לכבוד סוניה ספורט היצירה 6, נתניה מיקוד 4250578 | |
| סה"כ | מחיר ליחידה | פרטים | כמות |
| 129,600.00 | 2,700 | הליכון דגם K2770 | 48 |
| 86,800.00 | 3,100 | הליכון דגם U2440 | 28 |
| 216,400.00 | סה"כ | הערות: | |
| 36,788.00 | מע"מ 17% | לחברה ניכוי מס במקור בשיעור של 3%. | |
| 253,188.00 | סה"כ כולל מע"מ | | |
| | | | זמן פירעון <u>31/12/2023</u> חתימה ת"י סופרס ג"מ |

16. בתאריך 31.12.2023 רשום פקודת יומן בגין שכר דצמבר 2023 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 | | היי ספורט בע"מ יהודה הלוי 130, תל אביב - יפו 03-5251818 | | |
| קבלה מס' 660660 | | | | |
| תאריך: 31/12/2023 | | | | |
| 43332220 | | סוניה ספורט | | |
| | | היצירה 6, נתניה מיקוד 4250578 | | |
| מקור | | חשבונית מס מספר 189189 | | |
| מספר המחאה | | בנק | | סניף וחשבון |
| 181002 | | 12 | | 771/220221 |
| 245,592 | | 31/12/2023 | | זמן פירעון |
| 245,592 | | סה"כ המחאות | | |
| - | | מזומן | | |
| - | | כרטיס אשראי | | |
| 7,596 | | ניכוי מס במקור 3% | | |
| 253,188 | | סה"כ תקבול | | |
| | | זמן פירעון 31/12/2023 | | |
| | | חתימה | | |
| <i>חתימה</i> | | | | |

ב. הפק אישור ניכוי מס במקור 857/806 עבור הספק היי ספורט בע"מ לשנת 2023 (2 נקודות).
ג. הדפס דוח 856 לשנת 2023 (2 נקודות).

דוח נסיעות לחו"ל

18. גב' סוניה פרץ נסעה בתאריך 10.12.2023 לשוויץ 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 פקודת 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 פקודת יומן בגין תשלומים לנוסעת גב' סוניה פרץ במסגרת נסיעה זו (2 נקודות).

התאמת בנק

19. להלן דף התנועות בחשבון הבנק של העסק "סוניה ספורט" 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 | | סניף פולג - 771 | | בנק הפועלים - 12 | | |
|-------------------------------|------------|-----------------|------------|--|--------|------------|
| סוניה ספורט | | | | דף מידע מס' 12 | | |
| היצירה 6, נתניה מיקוד 4250578 | | | | 31.12.2023 01.12.2023 | | |
| 09-8644433 | | | | תקופה | | |
| 220221 חשבון חח"ד מס' | | | | | | |
| ח/ז | יתרה | זכות | חובה | פרטים | אסמכתא | תאריך ערך |
| ז | 700,000.00 | | | יתרה מדף קודם | | 01/12/2023 |
| ז | 681,510.00 | - | 18,490.00 | העברה בנקאית, מט"ח \$5,000 לטובת סוניה פרץ | 11225 | 10/12/2023 |
| ז | 662,650.20 | - | 18,859.80 | העברה בנקאית, מט"ח \$5,100 לטובת סוניה פרץ | 11226 | 11/12/2023 |
| ז | 617,400.20 | | 45,250.00 | הרשאה לטובת מע"מ | 11227 | 15/12/2023 |
| ז | 371,808.20 | - | 245,592.00 | צ'ק | 181002 | 31/12/2023 |
| ז | 371,600.00 | | 208.20 | דמי ניהול חשבון | 11228 | 31/12/2023 |

נתונים נוספים:

- א. הרשאה לטובת מע"מ, בגין דוח מע"מ לחודש 11.2023 טרם נרשמה בספרים.
- ב. דמי הניהול טרם נרשמו בספרים.

20. ערוך התאמה של חשבון הבנק ליום 31.12.2023 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 2023 (1 נקודות).
23. הפק מתוכנת הנהלת החשבונות קובץ PCN 874 לחודש דצמבר 2023, והדפס את התנועות הכלולות בקובץ (2 נקודות).
24. רשום במנה נפרדת פעולות יומן בגין סגירת חשבונות המע"מ לחודש 12.2023 (2 נקודות).
25. הדפס את כרטסת חשבון חו"ז מע"מ ליום 31.12.2023, 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 12.2023 (3 נקודות).
27. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן בגין מקדמות מס הכנסה על פי המחזור לחודש 12.2023 (3 נקודות).

מלאי

28. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן לרישום מלאי הסגירה בספרים ליום 31.12.2023 בהתאם לנתונים בטבלה שבסעיף י"א לעיל (6 נקודות).

הוצאות פחת

29. רשום, קלוט והדפס פקודות יומן לביטוי הוצאות הפחת בספרים לשנת 2023 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 2023 (ראה חשבונית מס מספר 110110 במשימה מספר 15) (6 נקודות).

הפקת דוחות

31. הדפס טיוטת דוח רווח והפסד לשנת 2023 (3 נקודות).
32. הדפס את טיוטת המאזן לסוף שנת 2023 (3 נקודות).
33. אתר והדפס את כל התנועות בחשבון בנק הפועלים חשבון 220221 בחודש דצמבר 2023 שסכומן מעל 18,000 ₪ (2 נקודות).

בהצלחה!