מבחן גמר קורס חשבונאות מעשית מורחבת

מועד ב'

הנחיות לנבחן:

קרא בעיון את ההנחיות לפני תחילת כתיבת המבחן.

מבנה השאלון ומפתח הערכה:

פרק	נושא	משימות	ניקוד
א	הנהלת חשבונות חד צידי	1–7	20 נקודות
ב	**תוכנת שכר והנהלת חשבונות דו צידית (כפולה)**		
	תוכנת שכר	8 –14	16 נקודות
	תוכנת הנהלת חשבונות דו צידית	15–34	64 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: 5 שעות.

ציון עובר: 56.

הנחיות מיוחדות: המע"מ מחושב לפי 18%.
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 ומחויבות הנבחן לפעול בהתאם.

כל הכתוב מתייחס לנשים וגברים כאחד.

שם הנבחן/ת: _____ **מספר תעודת זהות:** _____

© כל הזכויות שמורות למדינת ישראל.
אין להעתיק לצלם, לתרגם, לאחסן במאגרי מידע, לשדר 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 אגף א' בחינות והערכה במשרד העבודה.

פרק א': הנהלת חשבונות חד צידית

העסק **"רהיטי טרנד"** עוסק בשיווק ובמסחר של ריהוט לתינוקות (להלן בפרק זה: **"העסק"**).

מנהלת העסק היא בעלת העסק, **לוסי ולרוסי**. העסק מנהל חשבונות לפי השיטה החד צידית וזאת בהתאם להוראות תקנות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות), תשל"ג-1973.

א. להלן פרטי העסק:

כתובת העסק	אחד העם 19, קריית אתא, מיקוד 2803365
טלפון	04-8666778
פקס	04-8666779
מספר תיק במס הכנסה	061515151, פקיד שומה חיפה
מספר עוסק מורשה	061515151, ממונה אזורי חיפה
פרטי הבנק וחשבון הבנק	**בנק הפועלים – 12,** סניף קריית אתא **(721)**, קניון עזריאלי – העצמאות 37-39, קריית אתא, חשבון מסוג חח"ד שמספרו **124125**
מקדמות מס הכנסה	בשיעור 2% מהמחזור. דיווח חודשי
ניכוי מס במקור	לעסק פטור מניכוי מס במקור על פי תקנות מס הכנסה
דיווח למע"מ	דיווח חודשי

ב. להלן טופס י"א (פחת) של העסק לשנה שנסתיימה ביום 31.12.2025:

רהיטי טרנד, לוסי ולרוסי תיק מס הכנסה מספר 061515151

רשימת פחת - טופס י"א- לשנה שנסתיימה ביום 31.12.2025 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
1	קרקע	31/12/2010	31/12/2010	400,000		400,000	0%	-	-	-	400,000
2	מבנה	31/12/2010	31/12/2010	500,000		500,000	2%	10,000	140,000	150,000	350,000
3	משאית הובלה	01/01/2021	31/12/2021	250,000		250,000	20%	50,000	150,000	200,000	50,000
4	קופה רושמת חכמה	01/10/2025	01/10/2025	-	40,000	40,000	10%	997	-	997	39,003
	סה"כ			1,150,000	40,000	1,190,000		60,997	290,000	350,997	439,003

ג. יתרות ספר תקבולים ותשלומים לתקופה של 11 חודשים שהסתיימו ביום 30.11.2025, וקידוד חשבונות:

רהיטי טרנד, לוסי ולרוסי, 061515151

יתרות ספר תקבולים ותשלומים לתקופה של 11 חודשים שהסתיימה ביום 30.11.2025 בש"ח

חשבון	חובה	זכות	סוג חשבון	קוד מיון ברוו"ה
מכירות		530,000	הכנסות	מכירות, נטו
קניות סחורה	180,000		הוצאות	עלות המכירות
ביטוחים	2,500		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
הוצאות פרסום	12,000		הוצאות	הוצאות מכירה
הוצאות סולר	70,000		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
הוצאות חשמל	20,150		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
הוצאות משרדיות	7,850		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
הוצאות טלפון ותקשורת	3,500		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
אחזקה ותיקונים	9,500		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
שמירה	10,000		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
סה"כ	**315,500**	**530,000**		

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		
		31/12/2024	30/11/2025	31/12/2025	31/12/2024	30/11/2025	31/12/2025
סלקל לתינוק	יחידות	60	70	65	200	210	210
עריסה לתינוק	יחידות	50	60	55	250	270	270

<u>הערות</u>:

- 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 1-7, לפי ההנחיות והנתונים להלן ועל סמך הנתונים שהוצגו בסעיפים א'-ד' לעיל:

1. הקם את העסק **"רהיטי טרנד"** הנ"ל בתוכנה להנהלת חשבונות חד צידית בהתאם לנתונים בסעיף **א'** לעיל. הקלד את שם העסק שהוקם (להצגה על המסך או ככותרת להדפסה): **"רהיטי טרנד"**, את שמך הפרטי, את שם המשפחה שלך ואת מספר ת"ז שלך. הדפס את פרטי העסק (אפשר להדפיס צילומי מסך) **(2 נקודות)**.

2. הקם את החשבונות בהתאם לנתונים בסעיף **ג'** לעיל, הקלד את היתרות ליום 30.11.2025 על פי נתוני טבלת יתרות ספר תקבולים ותשלומים שבסעיף **ג'**. שמור או עדכן למאגר הקבוע. הדפס את יומן התקבולים והתשלומים בגין היתרות ליום 30.11.2025 **(2 נקודות)**.

3. להלן מסמכים של העסק **"רהיטי טרנד"** מפעילותו בחודש דצמבר 2025. רשום או קלוט, עדכן והדפס יומן תקבולים ותשלומים בגין כל אחד מהמסמכים הבאים **(8 נקודות, 2 נקודות לכל מסמך)**:

א. <u>חשבונית מס</u>

רהיטי טרנד
אחד העם 19, קריית אתא, מיקוד 2803365
04-8666778

עוסק מורשה מס'
61515151

חשבונית מס מס' 24300

תאריך : 4/12/2025

לכבוד
המרכז לרהיטים בע"מ
המסלר 25, חיפה 2629033

ע.מ. מס' 514150150

<u>העתק</u>

כמות		פרטים		מחיר ליחידה	סה"כ
36		סלקל לתינוק		500	18,000.00
36		עריסה לתינוק		600	21,600.00
<u>הערות:</u>				סה"כ	39,600.00
				מע"מ 18%	7,128.00
				סה"כ כולל מע"מ	46,728.00

זמן פירעון 31/12/2025
חתימה *רהיטי טרנד*

ב. חשבונית זיכוי

רהיטי טרנד	**עוסק מורשה מס'**
אחד העם 19, קריית אתא, מיקוד 2803365	**61515151**
04-8666778	

חשבונית זיכוי מס' 1010

תאריך : 5/12/2025

לכבוד
המרכז לרהיטים בע"מ *ע.מ 514150150*
המסגר 25, חיפה 2629033

העתק

זיכינו את חשבונכם אצלנו בגין החזר סחורה כמפורט להלן :
סחורה פגומה מחשבונית 24300

כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
1	סלקל לתינוק	500	500.00
1	עריסה לתינוק	600	600.00
		סה"כ	1,100.00
		מע"מ 18%	198.00
		סה'כ כולל מע"מ	1,298.00

זמן פירעון 05/12/2025

חתימה *רהיטי טרנד*

ג. חשבונית מס

דיגימדיה בע"מ	**עוסק מורשה מס'**
החומה 12, ראשון לציון	**512788789**
03-5025200	

חשבונית מס מס' 14444

תאריך : 15/12/2025

לכבוד
רהיטי טרנד *ע.מ. מס' 61515151*
אחד העם 19, קריית אתא, מיקוד 2803365

מקור

כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
1	פרסום חורף 2025	4,500	4,500.00
			-
		סה"כ	4,500.00
		מע"מ 18%	810.00
		סה'כ כולל מע"מ	5,310.00

הערות:

זמן פירעון 15/01/2026

חתימה *פרסומים בע"מ*

ד. <u>חשבונית מס</u>

לתינוק בע"מ הנמל 150 אשדוד 08-7178550	**עוסק מורשה מס'** **511442444**

חשבונית מס מס' 150150

תאריך : 20/12/2025

לכבוד
רהיטי טרנד *ע.מ. מס'* *61515151*
אחד העם 19, קריית אתא, מיקוד 2803365

<u>מקור</u>

כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
30	סלקל לתינוק	210	6,300.00
30	עריסה לתינוק	270	8,100.00
		סה"כ	14,400.00
		מע"מ 18%	2,592.00
		סה"כ כולל מע"מ	16,992.00

<u>הערות:</u>

זמן פירעון 1/1/2026

חתימה *לתינוק בע"מ*

4. קלוט, עדכן את ערכי מלאי הפתיחה ומלאי הסגירה הרלבנטיים לשנת 2025 כמפורט בסעיף **ד'** לעיל **(2 נקודות)**.
5. קלוט, עדכן את הוצאות הפחת על פי טופס י"א שבסעיף **ב'** לעיל (או ביומן התקבולים והתשלומים או בהשלמות שמובנות בתוכנה) **(2 נקודות)**.
6. הדפס דוח רווח והפסד לשנת 2025 **(2 נקודות)**.
7. הדפס דוח מע"מ לחודש 12.2025 **(2 נקודות)**.

פרק ב': תוכנת שכר והנהלת חשבונות דו צידית (כפולה)

א. נתונים כללים:

העסק **"קיו רהיטים"** עוסק בשיווק ובמסחר של רהיטים לבית. העסק מנהל חשבונות לפי השיטה הכפולה (להלן: **"העסק"**), העסק מנוהל על ידי **גב' יהל הלוי** שהיא גם בעלת העסק. להלן פרטים על העסק שישמשו אותך לצורך ביצוע המשימות 8-34 בפרק זה.

כתובת העסק	יוחנן הסנדלר 20, כפר סבא, מיקוד 4442620
טלפון	09-8608600
פקס	09-8608601
מספר תיק ניכויים (מס הכנסה וביטוח לאומי)	921334455, פקיד שומה נתניה
מספר תיק במס הכנסה	038787875, פקיד שומה כפר סבא
מספר עוסק מורשה	038787875, ממונה אזורי נתניה
פרטי הבנק וחשבון הבנק	בנק הפועלים – 12, סניף כפר סבא – 627, ויצמן 102, כפר סבא, חשבון בנק מסוג חח"ד שמספרו **19626**
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 31.03.2026
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 טופס הפחת – י"א של העסק ליום 31.12.2025:

קיו רהיטים, יהל הלוי, תיק מס הכנסה מספר 038787875

רשימת פחת - טופס י"א- לשנה שנסתיימה ביום 31.12.2025 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
1	מבנה	25/10/2015	31/12/2015	600,000	-	600,000	2%	12,000	108,000	120,000	480,000
2	משאית וולוו	20/12/2020	31/12/2020	400,000	-	400,000	20%	80,000	320,000	400,000	-
3	מערכת אבטחה	31/12/2023	31/12/2023	100,000	-	100,000	15%	15,000	15,000	30,000	70,000
4	משאית מרצדס	01/10/2025	01/10/2025	-	450,000	450,000	15%	16,829	-	16,829	433,171
	סה"כ			1,100,000	450,000	1,550,000		123,829	443,000	566,829	983,171

<u>הערות</u>:

- כל הסכומים הנקובים בטבלה אינם כוללים מע"מ.
- יש לעגל חישובי פחת לשקל הקרוב.
- המשאיות משמשות את העסק לצורך <u>הובלת סחורה ללקוחות בלבד</u>.

ג. שכר ועובדים

1. הקמת העסק, הקמת העובדים וחישובי השכר ייעשו לחודש **דצמבר 2025**.
2. **פרטי העסק בתוכנת השכר והנחיות מיוחדות:**

א. פרטי העסק: כמפורט בסעיף א' פרק ב 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.

<u>הערה</u>: בתוכנות אשר שמות הקבוצות מוגדרים בהן מראש, אפשר לשנות ולהוסיף קבוצות לפי הצורך.

כמו כן, אפשר להוסיף חשבונות לפי הצורך.

שם החשבון	קבוצה
טופ רהיטים בע"מ	**ספקים**
ניו רהיטים בע"מ	**לקוחות, נטו**
אור רהיטים בע"מ	**לקוחות, נטו**
מע"מ עסקאות	**מוסדות וזכאים שונים**
מס תשומות	**מוסדות וזכאים שונים**
חו"ז מע"מ	**מוסדות וזכאים שונים**
מקדמות מס הכנסה	**מוסדות וזכאים שונים**
חו"ז מס הכנסה ניכויים- שכר	**מוסדות וזכאים שונים**
חו"ז ביטוח לאומי ניכויים	**מוסדות וזכאים שונים**
חו"ז קופת פנסיה - ניצנים	**מוסדות וזכאים שונים**
חו"ז קרן השתלמות - עידנים	**מוסדות וזכאים שונים**
חו"ז פקיד שומה כפר סבא	**מוסדות וזכאים שונים**
חו"ז עובדים	**מוסדות וזכאים שונים**
זכוי מס במקור על ידי לקוחות	**מוסדות וזכאים שונים**
רכוש קבוע	**רכוש קבוע**
פחת נצבר רכוש קבוע	**רכוש קבוע**
צ'קים לקבל	**קופות ובנקים**
קופת צ'קים	**קופות ובנקים**
בנק הפועלים חשבון 19626	**קופות ובנקים**
מכירות	**מכירות, נטו**
קניות סחורה	**עלות המכירות**
מלאי 01.01.2025	**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**
הון בעלים 01.01.2025	**הון עצמי**
משיכות פרטיות	**הון עצמי**
חו"ז יהל הלוי	**הון עצמי**

אינדקס קבוצות חשבון (מיון)
קופות ובנקים
לקוחות, נטו
רכוש קבוע
מלאי
ספקים
מוסדות וזכאים שונים
הון עצמי
מכירות, נטו
עלות המכירות
הוצאות מכירה
הוצאות הנהלה וכלליות
הוצאות (הכנסות) מימון
הוצאות (הכנסות) אחרות

ה. להלן מאזן הבוחן של העסק ליום 30.11.2025:

מאזן בוחן ליום 30.11.2025 בש"ח		
חשבון	**חובה**	**זכות**
בנק הפועלים חשבון 19626	600,000	
רכוש קבוע	1,550,000	
פחת נצבר רכוש קבוע		443,000
מקדמות מס הכנסה	113,500	
חו"ז מע"מ	44,500	
הון בעלים 01.01.2025		857,000
משיכות פרטיות	250,000	
ניכוי מס במקור על ידי לקוחות	21,500	
מכירות		4,500,000
מלאי 01.01.2025	300,000	
קניות סחורה	2,040,000	
הנחות מסחריות שנתקבלו		200,000
הוצאות הובלה למחסן	151,600	
הוצאות משכורת	282,000	
הוצאות נלוות למשכורת	56,400	
הוצאות פרסום	180,000	
הוצאות סולר	185,000	
הוצאות חשמל	48,000	
הוצאות שכירות	160,000	
הוצאות טלפון ותקשורת	10,000	
עמלות בנק	7,500	
סה"כ	**6,000,000**	**6,000,000**

סכומים רלבנטיים אינם כוללים מע"מ.

<u>פריטי מלאי ביחידות ובש"ח ללא מע"מ לימים 30.11.2025</u>: (לצורך מידע בלבד)

תיאור	יחידת מידה	כמות	מחיר עלות ליחידה
פינת ישיבה U2	יחידות	80	1,500
שולחן אוכל דגם R01	יחידות	85	2,000

בצע את כל המשימות 8-34, לפי ההנחיות והנתונים להלן ועל סמך נתוני העסק שהוצגו בסעיפים א'-ה' בפרק זה, לעיל:

תוכנת השכר

8. הקם חברה חדשה, בהתאם להנחיות בסעיף **ג'**, פרק ב לעיל. הדפס את פרטי החברה (אפשר להדפיס גם תמונת מסך) **(2 נקודות)**.

9. הקם את עובד מספר 1 והדפס את פרטי העובד **(4 נקודות)**.

(אפשר להדפיס גם תמונת מסך) 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	זיו מזרחי
תעודת זהות	05987654-0
תאריך לידה	10/12/1965
כתובת	בר לב חיים 9, נתניה מיקוד 4246394
מספר טלפון נייח	077-6206200
מספר טלפון נייד	050-6206200
תושב/ת ישראל	כן
חברות בקופת חולים	כללית
כתובת דואר אלקטרוני	zev.m@gmail.com
פרטים על משכורת ממעביד זה	משכורת חודש
תאריך תחילת העבודה	01/12/2016
מצב משפחתי	רווק
חבר/ת קיבוץ/מושב שיתופי	לא
פרטי חשבון בנק	בנק לאומי (10), סניף 681, חשבון 20330

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	--

10. חשב את שכר של העובד **זיו מזרחי** 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 2025.
- חישוב השכר לצורכי מס הכנסה וביטוח לאומי ייעשה על בסיס חודשי ולא מצטבר.

נתוני שכר ונתונים נוספים של העובד זיו מזרחי בחודש דצמבר 2025 :

שכר יסוד	28,000	₪
נסיעות	600	₪
תוספת יוקר	1,400	₪
ביגוד	1,500	₪

קרן פנסיה - ניצנים פנסיה

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

קרן השתלמות - עידנים השתלמות

השתלמות	נתח המעביד	**7.50%**	נתח העובד	**2.50%**

יתרת ימי חופשה	יתרת ימי חופשה ליום 31.12.2025 - 40 ימים (בחודש דצמבר ניצל העובד 2 ימי חופשה).
יתרת ימי מחלה	יתרת ימי מחלה ליום 31.12.2025 – 40 ימים (בחודש דצמברלא ניצל העובד ימי מחלה).
ימי עבודה	בפועל – 20, בתקן – 22.

הפק תלוש שכר לחודש דצמבר 2025 לעובד זיו מזרחי (5 נקודות).

11. הפק טופס 102 (מס הכנסה ביטוח לאומי) לסגירת חודש הדיווח דצמבר 2025 **(2 נקודות)**.

12. הפק דוחות לקרן הפנסיה ולקרנות ההשתלמות לחודש דצמבר 2025 **(1 נקודות)**.

13. הפק פקודת משכורת להנהלת החשבונות בגין חודש דצמבר 2025 **(1 נקודות)**.

14. הפק דוח עלות מעביד בגין חודש דצמבר 2025 **(1 נקודות)**.

תוכנה להנהלת חשבונות – דו צידית

הקם את העסק **"קיו רהיטים"** הנ"ל בתוכנת הנהלת חשבונות. הקלד את שם העסק שהוקם (להצגה על המסך או ככותרת להדפסה): **"קיו רהיטים"**, 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:** 18%.
- **מקדמות מס הכנסה:** בשיעור 3% מהמחזור. לעסק אישור ניכוי מס במקור בשיעור של 2% – בתוקף עד 31.03.2026.

15. הקם את אינדקס קבוצות חשבון (מיון) ואת אינדקס כרטיסי החשבונות בהתאם לנתוני סעיף **ד'** בפרק זה. **אפשר לשנות או לצרף חשבונות נוספים לפי הצורך.**
הדפס את **אינדקס קבוצות המיון** ואת **אינדקס החשבונות (2 נקודות)**.

16. הקלד את יתרות הפתיחה ליום 30.11.2025 על פי נתוני טבלת מאזן הבוחן שבסעיף **ה' בפרק זה**. שמור או עדכן למאגר הקבוע. הדפס את פקודות היומן בגין יתרות הפתיחה ליום 30.11.2025 **(4 נקודות)**.

17. להלן מסמכים של העסק **"קיו רהיטים"** מפעילותו בחודש דצמבר 2025. רשום או קלוט, עדכן והדפס פקודות יומן בגין כל אחד מהמסמכים **(8 נקודות, 2 נקודות לכל מסמך)**.

א. חשבונית מס

קיו רהיטים
יוחנן הסנדלר 20, כפר סבא, מיקוד 4442620
09-8608600

עוסק מורשה מס'
38787875

חשבונית מס מס' 840845

תאריך : 04/12/2025

לכבוד
אור רהיטים בע"מ
הרצל 21, נהרייה 2240815

ע.מ. מס' 511300400

העתק

כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
17	פינת ישיבה U2	3,500	59,500.00
17	שולחן אוכל דגם R01	4,500	76,500.00
		סה"כ	136,000.00
		מע"מ 18%	24,480.00
		סה"כ כולל מע"מ	160,480.00

הערות:

זמן פירעון 31/12/2025
חתימה **קיו רהיטים**

ב. חשבונית זיכוי

קיו רהיטים
יוחנן הסנדלר 20, כפר סבא, מיקוד 4442620
09-8608600

עוסק מורשה מס'
38787875

חשבונית זיכוי מס' 12505

תאריך : 05/12/2025

לכבוד
אור רהיטים בע"מ
הרצל 21, נהרייה 2240815

ע.מ 511300400

העתק

זיכיניו את חשבונכם אצלנו בגין החזר סחורה כמפורט להלן :
סחורה פגומה מחשבונית 840845

כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
2	פינת ישיבה U2	3,500	7,000.00
2	שולחן אוכל דגם R01	4,500	9,000.00
		סה"כ	16,000.00
		מע"מ 18%	2,880.00
		סה"כ כולל מע"מ	18,880.00

זמן פירעון 05/12/2025
חתימה **קיו רהיטים**

ג. חשבונית מס

טופ רהיטים בע"מ אבן גבירול 15, חיפה 3308335 09-8820200	**עוסק מורשה מס'** **512662772**

חשבונית מס מס' 425425

תאריך : 23/12/2025

לכבוד
קיו רהיטים — ע.מ. מס' 38787875
יוחנן הסנדלר 20, כפר סבא, מיקוד 4442620

מקור

כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
12	פינת ישיבה U2	1,200	14,400.00
12	שולחן אוכל דגם R01	1,700	20,400.00

הערות:	סה"כ	34,800.00
	מע"מ 18%	6,264.00
	סה"כ כולל מע"מ	41,064.00

זמן פירעון 31/12/2025
חתימה **טופ רהיטים בע"מ**

ד. חשבונית מס

קיו רהיטים יוחנן הסנדלר 20, כפר סבא, מיקוד 4442620 09-8608600	**עוסק מורשה מס'** **38787875**

חשבונית מס מס' 840846

תאריך : 25/12/2025

לכבוד
ניו רהיטים בע"מ — ע.מ. מס' 514626800
הר כרמל 10, אשדוד 7771020

העתק

כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
20	פינת ישיבה U2	3,800	76,000.00
20	שולחן אוכל דגם R01	3,500	70,000.00

הערות:	סה"כ	146,000.00
	מע"מ 18%	26,280.00
	סה"כ כולל מע"מ	172,280.00

זמן פירעון 01/02/2026
חתימה **קיו רהיטים**

18. בתאריך 31.12.2025 רשום פקודת יומן בגין **שכר דצמבר 2025** על פי פקודת המשכורת שהפקת בסעיף **13**לעיל **(4 נקודות)**.

19. רשום פקודת יומן מתאימה לקבלה להלן, שים לב **לניכוי מס במקור (6 נקודות)**.

קיו רהיטים
יוחנן הסנדלר 20, כפר סבא, מיקוד 4442620
09-8608600

עוסק מורשה מס'
38787875

קבלה מס' 899899

תאריך : 10/12/2025

נתקבל מאת : אור רהיטים בע"מ
כתובת : הרצל 21, נהרייה 2240815
עבור : חשבונית 840845 בניכוי חשבונית זיכוי 12505

העתק

מספר המחאה	בנק	סניף	חשבון	זמן פירעון	סכום
148900	12	684	440180	31/12/2025	138,768

סה"כ המחאות	138,768
מזומן	-
כרטיס אשראי	-
ניכוי מס במקור 2%	2,832
סה"כ תקבול	141,600

זמן פירעון 31/12/2025

חתימה **קיו רהיטים**

דוח נסיעות לחו"ל

20. גב' יהל הלוי נסעה בתאריך 02.12.2025 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 **(3 נקודות)**.

ב. רשום, קלוט והדפס פקודות יומן בגין תשלומים לנוסעת גב' יהל הלוי במסגרת נסיעה זו **(2 נקודות)**.

דוח נסיעה לחו"ל עפ" י תקנות מ"ה

לשנת 2025

נסיעה מספר 1

שם הנישום:**קיו רהיטים, יהל הלוי** מספר תיק במס הכנסה: **038787875**

שם הנוסע : **יהל הלוי**
ארץ יעד: **גרמניה**
מטרת הנסיעה:**תצוגות וביקור במפעלים**
תאריך יציאה: **02.12.2025**
תאריך חזרה: **10.12.2025**
סה"כ ימים: **9**

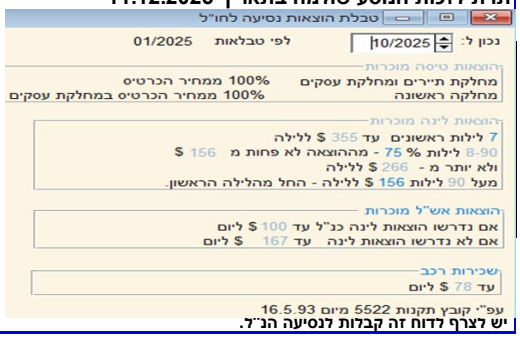
מטבע: **$ ארה"ב** שער חליפין: **3.259 ₪**

שע"ח
3.259

	הוצאה בפועל עד התקרה (מוכרת)		ימים/ כמות	סך הוצאה		הוצאה עודפת (לא מוכרת)	שולם על ידי הנוסע
	$	₪		$	₪	₪	
כרטיס טיסה (מחלקת עסקים /תיירים בלבד)	1,800.00	5,866.20	9	1,800.00	5,866.20	-	כן
לינה- עד 90 לינות- 7לילות ראשונים (מצורפות קבלות)	3,106.25	10,123.27	7	3,500.00	11,406.50	1,283.23	כן
לינה- עד 90לינות -מהלינה השמינית (מצורפות קבלות)	332.50	1,083.62	1	500.00	1,629.50	545.88	כן
השכרת רכב בחו"ל (מצורפת קבלה)	-	-	-	-	-	-	כן
הוצאות אש"ל -אם נדרשו הוצאות לינה	1,100.00	3,584.90	9	1,100.00	3,584.90	-	כן
הוצאות אש"ל -אם לא נדרשו הוצאות לינה							
הוצאות עסקיות אחרות (טלפון, ארוח ספקים/לקוחות)							
סה"כ	**6,338.75**	**20,657.99**		**6,900.00**	**22,487.10**	**1,829.11**	

פירוט המקדמות ששולמו לנוסע

זכאות העובד לאש"ל		**1,100**	**3,584.90**	
מקדמה ששולמה בתאריך 02.12.2025	**תשלום בהעברה בנקאית**	**3,000**	**9,777.00**	**לפי שע"ח 3.259 ₪**
יתרת לזכות הנוסע שולמה בתאריך 11.12.2025	**תשלום בהעברה בנקאית**	**3,900**	**12,710.10**	**לפי שע"ח 3.259 ₪**



*תותר תוספת של 25% מהוצאות לינה ושהייה המותרות בניכוי (כולן או חלקן), בנסיעות לארצות המנויות להלן:

אוסטריה, אוסטרליה, איטליה, איסלנד, אירלנד, אנגולה, בלגיה, גרמניה, דובאי, דנמרק, הולנד, הונג קונג, בריטניה, טיוואן, יוון,יפן, לוקסמבורג, נורווגיה, ספרד, עומאן, פינלנד, צרפת, קאטר, קוריאה, קמרון, קנדה, שבדיה, שוויץ.

יהל הלוי
חתימת הנישום

יש לצרף לדוח זה קבלות לנסיעה הנ"ל.

התאמת בנק

21. להלן דף התנועות בחשבון הבנק של העסק **"קיו רהיטים"** כפי שהתקבל מהבנק.

הקלד את התנועות לחודש דצמבר 2025 בתוכנת הנהלת החשבונות (קליטת דפי בנק), והדפס את דף הקליטה **(3 נקודות)**.

בנק הפועלים – 12	סניף כפר סבא – 627	ויצמן 102, כפר סבא

דף מידע מס' 12

קיו רהיטים

יוחנן הסנדלר 20, כפר סבא, מיקוד 4442620

תקופה 01.12.2025 31.12.2025

חשבון חח"ד מס' 19626

תאריך ערך	אסמכתא	פרטים	חובה	זכות	יתרה	ח/ז
01/12/2025		יתרה מדף קודם	-	-	600,000.00	ז
02/12/2025	100100	העברה בנקאית, מט"ח 3,000$ לטובת יהל הלוי	9,777.00	-	590,223.00	ז
11/12/2025	100101	העברה בנקאית, מט"ח 3,900$ לטובת יהל הלוי	12,710.10		577,512.90 -ז	
15/12/2025	100102	החזר מע"מ	-	44,500.00	622,012.90	ז
26/12/2025	21105	צ'ק	41,064.00	-	580,948.90	ז
31/12/2025	148900	הפקדת צ'ק	-	138,768.00	719,716.90	ז
31/12/2025	100103	דמי ניהול חשבון	216.90	-	719,500.00	ז

נתונים נוספים:

א. החזר המע"מ, בגין דוח מע"מ לחודש 11/2025 טרם נרשם בספרים.

ב. צ'ק מספר 21105 לטובת הספק טופ רהיטים בע"מ בגין חשבונית 425425 טרם נרשם בספרים. לספק הנ"ל פטור מניכוי מס במקור.

ג. הפקדת צ'ק מספר 148900 טרם נרשמה בספרים.

ד. דמי הניהול טרם נרשמו בספרים.

22. ערוך התאמה של חשבון הבנק ועדכן את פקודות היומן המתחייבות לצורך התאמת החשבון, והדפס את פקודת היומן להתאמת חשבון הבנק **(4 נקודות)**.

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

מע"מ

24. הפק והדפס מתוכנת הנהלת החשבונות דוח מע"מ לחודש דצמבר 2025 **(2 נקודות)**.

25. הפק מתוכנת הנהלת החשבונות קובץ PCN 874 לחודש דצמבר 2025, הדפס את סיכום הקובץ ואת התנועות הכלולות בקובץ **(2 נקודות)**.

26. רשום במנה נפרדת פקודות יומן בגין סגירת חשבונות המע"מ לחודש 12.2025 **(2 נקודות)**.

27. הדפס את כרטסת חשבון חו"ז מע"מ ליום 31.12.2025, ציין מהי היתרה לתשלום או להחזר על גבי הכרטסת שהדפסת **(2 נקודות)**.

מקדמות מס הכנסה 12.2025

28. הפק מתוכנת הנהלת החשבונות דוח מקדמות מס הכנסה על פי המחזור לחודש 12.2025 **(4 נקודות)**.

29. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן בגין מקדמות מס הכנסה על פי המחזור לחודש 12.2025 **(2 נקודות)**.

מלאי

30. נתון כי שווי מימוש של המלאי ליום 31.12.2025 כהגדרת בתקן IAS2 עומד על סך 160,000 ₪ ונמוך מעלותו על פי FIFO לאותו יום וזאת ברקע של מיתון כלכלי. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן לרישום מלאי הסגירה בספרים ליום 31.12.2025 **(2 נקודות)**.

הוצאות פחת

31. רשום, קלוט והדפס פקודות יומן לביטוי הוצאות הפחת בספרים לשנת 2025 וזאת על פי טופס הפחת בסעיף ב' לפרק זה **(2 נקודות)**.

הערה: אין צורך בחישוב הוצאות פחת או כל פעולה אחרת, יש להסתמך על הנתונים בטופס הפחת הנ"ל.

התאמת חשבונות תוצאתיים

32. רשום פקודת יומן להתאמת הוצאות החשמל בגין חודש 12.2025 בסך 4,500 לא כולל מע"מ שטרם שולמו וטרם נרשמו **(2 נקודות)**.

הפקת דוחות

33. הדפס טיוטת דוח רווח והפסד לשנת 2025 **(3 נקודות)**.

34. הדפס את טיוטת המאזן לסוף שנת 2025 **(3 נקודות)**.

בהצלחה!