



מבחן גמר הנהלת חשבונות 1+2 (משרד החינוך) 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	<u>תוכנת שכר והנהלת חשבונות דו צידית (כפולה)</u>		
	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 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 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 "**מחשבי טרנד**" עוסק בשיווק ובמסחר של ציוד היקפי למחשבים (להלן בפרק זה: "**העסק**"). מנהלת העסק היא בעלת העסק, **לוסי ולרוסי**. העסק מנהל חשבונות לפי השיטה ה**חד 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 עזראלי – 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 31.12.2024:

[illegible]

ג. יתרות ספר תקבולים ותשלומים לתקופה של 11 חודשים שהסתיימו ביום 30.11.2024, וקידוד חשבונות:

מחשבי טרנד, לוי ולרוסי, 061515151				
יתרות ספר תקבולים ותשלומים לתקופה של 11 חודשים שהסתיימה ביום 30.11.2024 בש"ח				
חשבון	חובה	זכות	סוג חשבון	קוד מיון ברוו"ה
מכירות		720,000	הכנסות	מכירות, נטו
קניות סחורה	300,000		הוצאות	עלות המכירות
ביטוחים	3,000		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
הוצאות פרסום	25,000		הוצאות	הוצאות מכירה
הוצאות סולר	80,000		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
הוצאות חשמל	17,350		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
הוצאות משרדיות	7,650		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
הוצאות טלפון ותקשורת	4,200		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
אחזקה ותיקונים	10,800		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
שמירה	12,000		הוצאות	הוצאות הנהלה כלליות
סה"כ	460,000	720,000		

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
31/12/2024	30/11/2024	31/12/2023	31/12/2024	30/11/2024	31/12/2023		
500	500	400	96	90	80	יחידות	מקלדת ג'יג'י
700	700	600	91	85	75	יחידות	עכבר דידי

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

1. הקם את העסק "מחשבי טרנד" הנ"ל בתוכנה להנהלת חשבונות חד צידית בהתאם לנתונים בסעיף א' לעיל. הקלד את שם העסק שהוקם (להצגה על המסך או ככותרת להדפסה):
"מחשבי 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 30.11.2024 על פי נתוני טבלת יתרות ספר תקבולים ותשלומים שבסעיף ג'. שמור או עדכן למאגר הקבוע. הדפס את יומן התקבולים והתשלומים בגין היתרות ליום 30.11.2024 (2 נקודות).

3. להלן מסמכים של העסק "מחשבי טרנד" מפעילותו בחודש דצמבר 2024. רשום או קלוט, עדכן והדפס יומן תקבולים ותשלומים בגין כל אחד מהמסמכים הבאים
(8 נקודות, 2 נקודות לכל מסמך):

א. חשבונית מס

מחשבי טרנד		עוסק מורשה מס'	
אחד העם 19, קריית אתא, מיקוד 2803365		61515151	
04-8666778			
חשבונית מס מס' 20600			
תאריך: 4/12/2024			
לכבוד		צ.מ.מ. מס'	
המרכז למחשבים בע"מ		514150150	
המסגר 25, חיפה 2629033		העתק	
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
15	מקלדת גיגי	1,200	18,000.00
15	עכבר דידי	1,600	24,000.00
הערות:		סה"כ	42,000.00
המע"מ ישולם בשיק נפרד לתאריך 15.01.2024		מע"מ 17%	7,140.00
		סה"כ כולל מע"מ	49,140.00
זמן פירעון 31/12/2024			
חתימה מחשב' 8196			

ב. חשבונית זיכוי

מחשבי טרנד		עוסק מורשה מס'	
אחד העם 19, קריית אתא, מיקוד 2803365		61515151	
04-8666778			
חשבונית זיכוי מס' 1009			
תאריך: 5/12/2024			
לכבוד		צ.א. 514150150	
המרכז למחשבים בצ"ח		העתק	
המסגר 25, חיפה 2629033			
דיכינו את חשבונכם אצלנו בגין החזר סחורה כמפורט להלן:			
סחורה פגומה מחשבונית 20600			
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
1	מקלדת גיגי	1,200	1,200.00
1	עכבר דידי	1,600	1,600.00
		סה"כ	2,800.00
		מע"מ 17%	476.00
		סה"כ כולל מע"מ	3,276.00
זמן פירעון 05/12/2024			
חתימה מחשב' 2196			

ג. חשבונית מס

דיגימדיה בע"מ		עוסק מורשה מס'	
החומה 12, ראשון לציון		512788789	
03-5025200			
חשבונית מס מס' 18880			
תאריך: 15/12/2024			
לכבוד		צ.א. מס' 61515151	
מחשב' טרנד		מקור	
אחד העם 19, קריית אתא, מיקוד 2803365			
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
1	פרסום חורף 2023	5,000	5,000.00
			-
		סה"כ	5,000.00
		מע"מ 17%	850.00
		סה"כ כולל מע"מ	5,850.00
הערות:			
זמן פירעון 15/01/2025			
חתימה צ'אטמפיק ג'ס"ח			



ד. חשבונית מס

עוסק מורשה מס' 511442444		למחשב בע"מ הנמל 150 אשדוד 08-7178550	
חשבונית מס מס' 149149			
תאריך : 20/12/2024		לכבוד מחשבי טרנד	
61515151		צ.א.א. מס'	
מקור		אחד העט 19, קריית אתא, מיקוד 2803365	
סה"כ	מחיר ליחידה	פרטים	כמות
10,000.00	500	מקלדת גיגי	20
14,000.00	700	עכבר דידי	20
24,000.00	סה"כ	הערות:	
4,080.00	מע"מ 17%		
28,080.00	סה"כ כולל מע"מ		
		זמן פירעון 1/1/2025	
		חתימה	
מחשב בע"מ			

4. קלוט, עדכן את ערכי מלאי הפתיחה ומלאי הסגירה הרלבנטיים לשנת 2024 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 2024 (2 נקודות).
7. הדפס דוח מע"מ לחודש 12.2024 (2 נקודות).

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

א. נתונים כללים:

העסק "קיו מחשבים" עוסק בשיווק ובמסחר של מחשבים. 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 31.12.2024:

[illegible]

הערות:

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

ג. שכר ועובדים

1. הקמת העסק, הקמת העובדים וחישובי השכר ייעשו לחודש **דצמבר 2024**.
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.

שם החשבון	קבוצה	אינדקס קבוצות חשבון (מיון)
טופ מחשבים בע"מ	ספקים	קופות ובנקים
ניו מחשבים בע"מ	לקוחות, נטו	לקוחות, נטו
אור מחשבים בע"מ	לקוחות, נטו	רכוש קבוע
מע"מ עסקאות	מוסדות וזכאים שונים	מלאי
מס תשומות	מוסדות וזכאים שונים	ספקים
חול"ז מע"מ	מוסדות וזכאים שונים	מוסדות וזכאים שונים
מקדמות מס הכנסה	מוסדות וזכאים שונים	הון עצמי
חול"ז מס הכנסה ניכויים- שכר	מוסדות וזכאים שונים	מכירות, נטו
חול"ז מס הכנסה ניכויים - ספקים	מוסדות וזכאים שונים	עלות המכירות
חול"ז ביטוח לאומי ניכויים	מוסדות וזכאים שונים	הוצאות מכירה
חול"ז קופת פנסיה - ניצנים	מוסדות וזכאים שונים	הוצאות הנהלה וכלליות
חול"ז קרן השתלמות - עידנים	מוסדות וזכאים שונים	הוצאות (הכנסות) מימון
חול"ז פקיד שומה כפר סבא	מוסדות וזכאים שונים	הוצאות (הכנסות) אחרות
חול"ז עובדים	מוסדות וזכאים שונים	
יכוי 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 01.01.2024	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 01.01.2024	הון עצמי	
משיכות פרטיות	הון עצמי	
חול"ז יהל הלוי	הון עצמי	

ה. להלן מאזן הבוחן של העסק ליום 30.11.2024:

מאזן בוחן ליום 30.11.2024 בש"ח		
חשבון	חובה	זכות
בנק הפועלים חשבון 19626	777,000	
רכוש קבוע	1,620,000	
פחת נצבר רכוש קבוע		481,264
מקדמות מס הכנסה	125,000	
חו"ז מע"מ	37,300	
הון בעלים 01.01.2024		1,212,000
משיכות פרטיות	200,000	
ניכוי מס במקור על ידי לקוחות	15,400	
מכירות		4,680,000
מלאי 01.01.2024	320,000	
קניות סחורה	2,540,000	
הנחות מסחריות שנתקבלו		63,736
הוצאות הובלה למחסן	160,000	
הוצאות משכורת	240,000	
הוצאות נלוות למשכורת	48,000	
הוצאות פרסום	80,800	
הוצאות סולר	125,000	
הוצאות חשמל	38,000	
הוצאות שכירות	88,000	
הוצאות טלפון ותקשורת	15,500	
עמלות בנק	7,000	
סה"כ	6,437,000	6,437,000

סכומים רלבנטיים אינם כוללים מע"מ.

פריטי מלאי ביחידות ובש"ח ללא מע"מ לימים 30.11.2024: (לצורך מידע בלבד)

תיאור	יחידת מידה	כמות	מחיר עלות ליחידה
מחשב נייד דגם U2	יחידות	70	1,500
מחשב שולחני דגם R01	יחידות	75	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' 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 נייד	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 2024.
- חישוב השכר לצורכי מס הכנסה וביטוח לאומי ייעשה על בסיס חודשי ולא מצטבר.

נתוני שכר ונתונים נוספים של העובד זיו מזרחי בחודש דצמבר 2024 :				
שכר יסוד		21,000	₪	
נסיעות		600	₪	
תוספת וותק		1,400	₪	
ביגוד		2,000	₪	
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 31.12.2024 - 30 ימים (בחודש דצמבר ניצל העובד 2 ימי חופשה).		
יתרת ימי מחלה		יתרת ימי מחלה ליום 31.12.2024 - 40 ימים (בחודש דצמבר לא ניצל העובד ימי מחלה).		
ימי עבודה		בפועל - 20, בתקן - 22.		

הפק תלוש שכר לחודש דצמבר 2024 לעובד זיו מזרחי (5 נקודות).

11. הפק טופסי 102 (מס הכנסה ביטוח לאומי) לסגירת חודש הדיווח דצמבר 2024 (2 נקודות).
12. הפק דוחות לקרן הפנסיה ולקרנות ההשתלמות לחודש דצמבר 2024 (1 נקודות).
13. הפק פקודת משכורת להנהלת החשבונות בגין חודש דצמבר 2024 (1 נקודות).
14. הפק דוח עלות מעביד בגין חודש דצמבר 2024 (1 נקודות).



תוכנה להנהלת חשבונות – דו צידית

הקם את העסק "קיו מחשבים" הנ"ל בתוכנת הנהלת חשבונות. הקלד את שם העסק שהוקם (להצגה על המסך או ככותרת להדפסה): "קיו מחשבים", 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 31.03.2026.

15. 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).

16. הקלד את יתרות הפתיחה ליום 30.11.2024 על פי נתוני טבלת מאזן הבוחן שבסעיף ה'. שמור או עדכן למאגר הקבוע. הדפס את פקודות היומן בגין יתרות הפתיחה ליום 30.11.2024 (4 נקודות).

17. להלן מסמכים של העסק "קיו מחשבים" מפעילותו בחודש דצמבר 2024. רשום או קלוט, עדכן והדפס פקודות יומן בגין כל אחד מהמסמכים (8 נקודות, 2 נקודות לכל מסמך).

א. חשבונית מס

קניו מחשבים		עוסק מורשה מס'	
יוחנן הסנדלר 20, כפר סבא, מיקוד 4442620		38787875	
09-8608600			
חשבונית מס מס' 240241			
תאריך: 04/12/2024			
לכבוד		ע.מ. מס' 511300400	
אור מחשבים בע"מ		העתק	
הרצל 21, נהרייה 2240815			
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
30	מחשב נייד דגם U2	2,800	84,000.00
30	מחשב שולחני דגם R01	4,000	120,000.00
הערות:			סה"כ 204,000.00
			מע"מ 17% 34,680.00
			סה"כ כולל מע"מ 238,680.00
זמן פירעון 31/12/2024		קניו מחשבים	
חתימה			

ב. חשבונית זיכוי

קניו מחשבים		עוסק מורשה מס'	
יוחנן הסנדלר 20, כפר סבא, מיקוד 4442620		38787875	
09-8608600			
חשבונית זיכוי מס' 120120			
תאריך: 05/12/2024			
לכבוד		ע.מ 511300400	
אור מחשבים בע"מ		העתק	
הרצל 21, נהרייה 2240815			
זיכינו את חשבונכם אצלנו בגין החזר סחורה כמפורט להלן:			
סחורה פגומה מחשבונית 240241			
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
1	מחשב נייד דגם U2	2,800	2,800.00
1	מחשב שולחני דגם R01	4,000	4,000.00
		סה"כ	6,800.00
		מע"מ 17%	1,156.00
		סה"כ כולל מע"מ	7,956.00
זמן פירעון 05/12/2024			
חתימה		קניו מחשבים	



ג. חשבונית מס

טופ מחשבים בע"מ		עוסק מורשה מס'	
אבן גבירול 15, חיפה 3308335		512662772	
09-8820200			
חשבונית מס מס' 235350			
תאריך: 23/12/2024			
לכבוד		ק"ו מחשבים	
יוחנן הסנדלר 20, כפר סבא, מיקוד 4442620		ע.מ. מס' 38787875	
מקור			
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
30	מחשב נייד דגם U2	1,200	36,000.00
30	מחשב שולחני דגם R01	1,500	45,000.00
הערות:		סה"כ	81,000.00
		מע"מ 17%	13,770.00
		סה"כ כולל מע"מ	94,770.00
זמן פירעון 31/12/2024		טופ מחשבים בע"מ	
חתימה			

ד. חשבונית מס

ק"ו מחשבים		עוסק מורשה מס'	
יוחנן הסנדלר 20, כפר סבא, מיקוד 4442620		38787875	
09-8608600			
חשבונית מס מס' 240242			
תאריך: 25/12/2024			
לכבוד		ע.מ. מס' 514626800	
ניו מחשבים בע"מ		העתק	
הר כרמל 10, אשדוד 7771020			
כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סה"כ
15	מחשב נייד דגם U2	2,400	36,000.00
15	מחשב שולחני דגם R01	3,200	48,000.00
הערות:		סה"כ	84,000.00
		מע"מ 17%	14,280.00
		סה"כ כולל מע"מ	98,280.00
זמן פירעון 01/02/2025		ק"ו מחשבים	
חתימה			

18. בתאריך 31.12.2024 רשום פקודת יומן בגין שכר דצמבר 2024 על פי פקודת המשכורת שהפקת בסעיף 7 לעיל (4 נקודות).

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

ק"ו מחשבים		עוסק מורשה מס'	
יוחנן הסנדלר 20, כפר סבא, מיקוד 4442620		38787875	
09-8608600			
קבלה מס' 718191			
נתקבל מאת :		תאריך : 10/12/2024	
כתובת		אור מחשבים בע"מ 511300400	
עבור :		הרצל 21, נהרייה 2240815	
		חשבונית 240241בניכוי חשבונית זיכוי 120120	
		העתק	
מספר המחאה		בנק	סניף
12600		12	684
סה"כ המחאות		226,110	
מזומן		-	
כרטיס אשראי		-	
ניכוי מס במקור 2%		4,614	
סה"כ תקבול		230,724	
זמן פירעון 31/12/2024			
חתימה		ק"ו מחשבים	

דוח נסיעות לחו"ל

20. גב' יהל הלוי נסעה בתאריך 02.12.2024 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).

התאמת בנק

21. להלן דף התנועות בחשבון הבנק של העסק "קיו מחשבים" כפי שהתקבל מהבנק.
הקלד את התנועות לחודש דצמבר 2024 בתוכנת הנהלת החשבונות (קליטת דפי בנק), והדפס את דף הקליטה (3 נקודות).

ויצמן 102, כפר סבא		סניף כפר סבא – 627		בנק הפועלים – 12	
דף מידע מס' 12		קיו מחשבים		יוחנן הסנדלר 20, כפר סבא, מיקוד 4442620	
31.12.2024		01.12.2024		תקופה	
19626		חשבון חח"ד מס'			
תאריך ערך	אסמכתא	פרטים	חובה	זכות	יתרה
01/12/2024		יתרה מדף קודם	-	-	777,000.00
02/12/2024	100101	העברה בנקאית, מט"ח 3,000\$ לטובת יהל הלוי	10,890.00	-	766,110.00
11/12/2024	100102	העברה בנקאית, מט"ח 3,500\$ לטובת יהל הלוי	12,705.00	-	753,405.00
15/12/2024	100103	החזר מע"מ	-	37,300.00	790,705.00
26/12/2024	90080	צ'ק	94,770.00	-	695,935.00
31/12/2024	12600	הפקדת צ'ק	-	226,110.00	922,045.00
31/12/2024	100104	דמי ניהול חשבון	245.00	-	921,800.00

נתונים נוספים:

- א. החזר המע"מ, בגין דוח מע"מ לחודש 11/2024 טרם נרשם בספרים.
ב. צ'ק מספר 90080 לטובת הספק טופ מחשבים בע"מ בבגין חשבונית 235350 טרם נרשם בספרים.
לספק הנ"ל פטור מניכוי מס במקור.
ג. הפקדת צ'ק מספר 12600 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 2024 (2 נקודות).
25. הפק מתוכנת הנהלת החשבונות קובץ PCN 874 לחודש דצמבר 2024, הדפס את סיכום הקובץ ואת התנועות הכלולות בקובץ (2 נקודות).
26. רשום במנה נפרדת פקודות יומן בגין סגירת חשבונות המע"מ לחודש 12.2024 (2 נקודות).
27. הדפס את כרטסת חשבון חו"ז מע"מ ליום 31.12.2024, ציין מהי היתרה לתשלום או להחזר על גבי הכרטסת שהדפסת (2 נקודות).



מקדמות מס הכנסה 12.2024

28. הפק מתוכנת הנהלת החשבונות דוח מקדמות מס הכנסה על פי המחזור לחודש 12.2024 (4 נקודות).
29. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן בגין מקדמות מס הכנסה על פי המחזור לחודש 12.2024 (2 נקודות).

מלאי

30. נתון כי שווי מימוש של המלאי ליום 31.12.2024 כהגדרת בתקן IAS2 עומד על סך 150,000 ₪ ונמוך מעלותו על פי FIFO לאותו יום וזאת ברקע של מיתון כלכלי. רשום, קלוט והדפס פקודת יומן לרישום מלאי הסגירה בספרים ליום 31.12.2024 (2 נקודות).

הוצאות פחת

31. רשום, קלוט והדפס פקודות יומן לביטוי הוצאות הפחת בספרים לשנת 2024 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 12.2024 בסך 4,000 לא כולל מע"מ שטרם שולמו וטרם נרשמו (2 נקודות).

הפקת דוחות

33. הדפס טיוטת דוח רווח והפסד לשנת 2024 (3 נקודות).
34. הדפס את טיוטת המאזן לסוף שנת 2024 (3 נקודות).

בהצלחה!