

ביקורת מערכות מידע

קבצים במבנה אחיד



מותאם לגירסה 1.3



השינוי בתקנות

- ביום 2 לאוגוסט 2006 פורסם תיקון להוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות) הקובע כי בתוכנות החייבות ברישום, תתאפשר הפקת קבצים המכילים מידע על מערכת החשבונות של נישום ומסמיק את מנהל רשות המסים לקבוע את מבנה הקבצים ותחולת התיקון.
- בהודעת מנהל רשות המיסים נקבע שתוקף הוראה זו הוא 1 בינואר 2008, כך שהחל ממועד זה תוכנה לניהול מערכת חשבונות ממוחשבת החייבת להירשם במרשם שאינה מפיקה קבצים במבנה האמור, יראוה ככזו שאינה עונה על דרישות ההוראות לניהול פנקסי חשבונות.



השינוי בתקנות

- עם החלת התיקון, נדרשים בתי תוכנה לשלב בתוכנה לניהול מערכת חשבונות ממוחשבת מודול אשר מבצע את הפקת הקבצים במבנה אחיד.
- קובץ הוראות להפקת הקבצים מפורסם באתר האינטרנט של רשות המיסים בכתובת
<https://www.misim.gov.il/TmbakmmsmlNew/frmCheckFiles.aspx/>
- תחת הקטגוריה "הדרכה".



מיקום הפעלת המודול

תיבנה אופציה בתוכנה שתאפשר הפקת קבצים אלה. האופציה תמוקם לא יותר מצעד אחד מהתפריט הראשי. לדוגמא: בתפריט הראשי: תכניות שרות < הפקת קבצים במבנה אחיד



מיקום שמירת הקבצים

- כל הקבצים יישמרו במחיצה אחת שתבנה לפי המפרט הבא:
- הכונן שעליו ייבנו הקבצים יוגדר ע"י המשתמש בעת הפעלת האופציה.
 - בכונן זה תוקם ספרייה בשם OPENFRMT, מתחת לספריית השורש.
 - במחיצה זו תיבנה ספרייה כדלקמן:

OPENFRMT: \MS-OSEK.YEAR\DATETIME

- MS-OSEK: מספר עוסק ללא ספרת ביקורת
- YEAR: שנת ההפקה (שתי פוזיציות)
- DATETIME: תאריך ההפקה במבנה DDMMhhmm



מיקום שמירת הקבצים

נתון:

מספר עוסק: 002233445
נוצר ביום 23 לספטמבר בשעה 10:25
בשנת 2007
הכונן שנבחר ע"י המשתמש: F

נתיב שמירת הקבצים:

F:\openfrmt\0022334.05\09231025



הפקת הקבצים לפי פרמטרים

- מספר עוסק בית העסק
- כונן מטרה
- טווח תאריכים /שנת מס (תוכנה רב שנתית / חד שנתית בהתאם)



קבצים הנוצרים בתהליך

בתום התהליך ייווצרו שני קבצים:

1. קובץ מוביל INI.TXT יכיל:

- **רשומה תחילית** – קוד רשומה A000. ברשומה זו ירוכזו פרטים עיקריים לגבי בית העסק ולגבי התוכנה הממוחשבת שממנה הופקו הקבצים. (ראה סעיף 3 במסמך ההוראות)
- **רשומות סיכום** - לכל סוג רשומה שקיימת בקובץ הנתונים BKMVDATA.TXT תופיע רשומת סיכום שתכיל את סך התנועות בהתאם

קבצים הנוצרים בתהליך

2. קובץ נתונים BKMVDATA.TXT יכיל:

- רשומת פתיחה – קוד רשומה A100. תופיע בראש הקובץ ותכיל פרטי זיהוי לפי המפורט בסעיף 4.1
- רשומת סגירה – קוד רשומה Z900. תופיע בסוף הקובץ ותכיל פרטי זיהוי לפי המפורט בסעיף 4.2
- רשומות נתונים לפי הפירוט בסעיפים 4.3-4.8



פלטים לאימות נתונים

- א. על פי קובץ ההוראות להפקת קבצים במבנה אחיד, בתוכנת המקור ניתן יהיה להפיק פלט חזותי, לרבות הדפסה של הפלטים הבאים בחתך התאריכים בו הופקו הקבצים עצמם (סעיף 2.6 להוראות הפקת קבצים במבנה אחיד):
1. בתוכנה הכוללת מודול הנהלת חשבונות: מאזן בוחן תנועות.
 2. בתוכנה הכוללת מודול הפקת מסמכים: דוח שיכלול לגבי כל אחד מהמסמכים את כמות המסמכים ואת הסך הכספי שלהם. אם המסמך לא מנוהל על ידי התוכנה יש למלא אפס.

פליטים לאימות נתונים

דוגמא:

מספר המסמך	סוג המסמך	סה"כ כמותי	סה"כ כספי (בש"ח)
100	הזמנה	120	15,000
200	תעודת משלוח	45	0
210	תעודת החזרה	7	0
300	חשבונית/חשבונית עסקה	0	0
305	חשבונית מס	260	320,000

- בתוכנה מנוהלות תעודות משלוח ותעודות החזרה, אולם אין בהן ציון של סכומים
- בתוכנה לא מנוהלות חשבוניות / חשבוניות עסקה



פלטטים לאימות נתונים

ב. בתום עיבוד הנתונים יוצג מסך בו יפורטו הנתונים כדלקמן. תינתן אפשרות להדפיס נתונים אלה כדו"ח (סעיף 5.4 להוראות להפקת קבצים במבנה אחיד):

- הפקת קבצים במבנה אחיד עבור:
- מספר עוסק מורשה: 999999999
- שם בית העסק: XXXXXXXXXX
- ביצוע ממשק פתוח הסתיים בהצלחה.
- הנתונים נשמרו בנתיב הבא:
- X:\OPENFRMT\99999999.YY\ MMDDhhmm
- X מציין את הכונן שבו בחר המשתמש לשמירת הנתונים
- טווח תאריכים : מתאריך DDMMYYYY ועד תאריך DDMMYYYY בתוכנה רב שנתית או שנת המס עליה הופקו הנתונים YYYY בתוכנה חד שנתית



פלטטים לאימות נתונים

1. פירוט סך סוגי הרשומות שנוצרו בקובץ BKMVDATA.TXT:

(*) הערה: השורה תופיע במידה וקיימות רשומות מסוג זה.

קוד רשומה (*)	תיאור רשומה	
A100	רשומה פתיחה	
B100	תנועות בהנהלת חשבונות	
B110	חשבון בהנהלת חשבונות	
C100	כותרת מסמך	
D110	פרטי מסמך	
D120	פרטי קבלות	
M100	פריטים במלאי	
Z900	רשומות סיום	

הנתונים הופקו באמצעות תוכנה: XXX, מספר תעודת הרישום: XXX בתאריך DD/MM/YY בשעה: hh:mm.



סימולטור לבדיקת קבצים

- לצורך ביצוע בדיקה של תכניות ההפקה שפותחו על ידי בתי התוכנה פותח בשע"ם סימולטור.
- הסימולטור מדמה את תהליך קליטת הקבצים כפי שעתיד להתבצע, ומספק משוב לגבי התאמת מבנה הקבצים למפרט המופיע במסמך.
- הסימולטור כולל את המודולים הבאים:
 - בדיקת קבצים
 - צפייה בטבלאות המערכת
 - מצגת קבצים לדוגמא
 - הדרכה ותמיכה



סימולטור לבדיקת קבצים

- בתום הליך בדיקת הקבצים, יופק פלט המתאר את תוצאת הבדיקה. פלט זה יש לצרף לבקשת רישום התוכנה.
- ניתן להעלות לסימולטור קבצים עד לנפח של כ- 1MB
- כתובת הסימולטור:

<https://www.misim.gov.il/TmbakmmsmlNew/frmCheckFiles.aspx/>

קובץ במבנה אחיד בהליך רישום תוכנה

- בעת בקשת הרישום על המבקש לרשום תוכנה לצרף:
 - הצהרה בדבר החלת מודול קבצים במבנה אחיד גרסה 1.31
 - פלט דוח מסכם המופק מהסימולטור המעיד על תקינות בדיקת הקובץ במבנה האחיד אותו העלה בית התוכנה לבדיקה.
 - יש להעלות לסימולטור קובץ במבנה אחיד הכולל דוגמאות מכל סוג מסמך ומכל סוג רשומה (B100 ו B110) (הנהלת חשבונות), C100, D110, D120 (שיווק ורכש), M100 (מלאי)) כאשר מכל סוג מסמך יש צורך להעלות לפחות 10 מסמכים שלמים (כלומר, לכל מסמך יש להעלות רשומת כותרת מסוג C100 ורשומות פריט D110 ו/או רשומת פרטי קבלה D120). בסך הכל יש להעלות כ 2000 רשומות (בנפח קובץ של כ- 1MB)



קובץ במבנה אחיד בהליך רישום תוכנה

- יש לצרף לבקשת הרישום גם את טפסי הלוואי הנוצרים בעת הפקת הקובץ במבנה האחיד:
- פלט מודפס לפי הנדרש בסעיף 2.6 להוראות הפקת קבצים במבנה אחיד
 - פלט מודפס לפי נספח מספר 4 (סעיף 5.4) להוראות הפקת קבצים במבנה אחיד



בית עסק לדוגמא



פרטים על בית העסק:

- שם בית העסק: עסק לדוגמא בע"מ
- מס. ע"מ : 91, הנהלת חשבונות כפולה
- הנתונים הופקו לשנת מס 2006

פרטי תוכנה

- שם תוכנה בשימוש: תוכנה בע"מ
- מס. ע"מ תוכנה : 1859, מס רישוי בשע"מ 66666666
- תוכנה רב שנתית,



רשומה מרכזת בקובץ INI.TXT

מהנתונים שלמעלה נוצרה רשומה מרכזת כלקמן:

מספר השדה	תיאור השדה	תצוגת שדה
1000	קוד רשומה	A000
1001	לשימוש עתידי	
1002	סך תנועות בקובץ BKMVDATA	0000000000000050
1003	מספר עוסק מורשה	0000000091
1004	מזהה ראשי	000012319581102
1005	קבוע מערכת	&CF1.10&
1006	מספר רישום התוכנה	66666666
1007	שם התוכנה	תוכנה לדוגמא
1008	מהדורת התוכנה	מהדורה 1
1009	מספר ע"מ של יצרן התוכנה	000001859
1010	שם יצרן התוכנה	תוכנה בע"מ
1011	סוג התוכנה	2
1012	נתיב נתוני גיבוי	F:\OPENFRMT\00000091.07\09231025
1013	סוג הנהח"ש של התוכנה	2



קובץ נתונים (BKMVDATA.TXT)



- להלן מוצגים מסמכים שונים שהופקו עבור בית עסק "עסק לדוגמא" באמצעות תוכנה "תוכנה בע"מ"
- לכל מסמך שהופק ע"י התוכנה נבנו רשומות מתאימות לפי ההוראות (מבנה קבצים אחיד)
- באתר רשות המיסים בכתובת הבאה ניתן למצוא:

<https://www.misim.gov.il/TmbakmmsmlNew/frmCheckFiles.aspx/>

- תצוגת הרשומות שנבנו – הצגת קבצים לדוגמא
- צפייה בקבצים שנוצרו - הורדת קבצים לדוגמא בתפריט הדרכה/קובץ לדוגמא

מסמך מסוג : חשבונית מס

סוג מסמך
305

מפתח
לקוח

שורה
במסמך

העתק משוחזר

13/02/06 11:08

חשבונית מס 6

מחשן : 1

לכבוד
אלורין

10001

מפתח הפריט	פריט	כמות	י"מ מחיר	%הנחה סה"כ ש"ח
1000	טלויזיה	100.00	3,000.00	5.00
1002	די.וי.די	20.00	1,200.00	10.00
2001	סוללות ליתיום	80.00	50.00	
4002	מדפסת הזרקת דיו	50.00	120.00	
5002	דיו למדפסת הזרקת דיו	50.00	188.00	

16,300.00 הנחה 5.0%
 309,700.00 סה"כ
 52,649.00 מע"מ 17.00%
 362,349.00 סה"כ

מועד תשלום: 13/02/06

הרשומות שנוצרו מהחשבונית בקובץ BKMVDATA.TXT:
 רשומה מס. 2 מסוג C100
 רשומות מס. 7-11 מסוג D110
 לכל פריט נוצרה רשומה מסוג M100

מסמך מסוג : חשבונית מס / קבלה

העתק משוחזר

14/02/06 11:15

2000

חשבונית מס / קבלה

מפתח
לקוח

מחסן : 1

סוג מסמך
320

לכבוד
גני עד

10002

מפתח הפריט	פריט	כמות	י"מ מחיר	%הנחה סה"כ ש"ח
4001	מדפסת לייזר	1.00	450.00	450.00

נפרע: במזומן סך: 126.50

המחאה	בנק	סניף	חשבון	תאריך	סכום
12345	10	123	10100	14/03/06	200.00
12346	10	123	10100	14/04/06	200.00

מועד תשלום: 14/02/06

סה"כ 450.00
מע"מ 17.00% 76.50
סה"כ 526.50

הרשומות שנוצרו מחשבונית זו בקובץ BKMVDATA.TXT:

רשומה מס. 3 מסוג C100
רשומה מס. 12 מסוג D110
רשומות מס. 16-18 מסוג D120

העתק משוחזר

15/02/06 11:41

1000

חשבונית מס / זיכוי

לכבוד
אלורין

מפתח
לקוח

מחסן: 1

סוג מסמך
330

10001

מפתח הפריט	פריט	כמות	י"מ מחיר	%הנחה סה"כ ש"ח	10001
1000	טלויזיה	20.00	3,000.00	5.00	57,000.00

מועד תשלום: 15/02/06

סה"כ 57,000.00
מע"מ 17.00% 9,690.00
סה"כ 66,690.00

ממסמך זה נוצרו רשומות בקובץ BKMVDATA.TXT:

רשומה מס. 4 מסוג C100
רשומה מס. 13 מסוג D110

מסמך מסוג : תעודת משלוח

העתק משוחזר

18/02/06 12:06

תעודת משלוח 3

מחסן : 1

לכבוד
המשויק

10003

מפתח הפריט	שם הפריט	כמות	י"מ פרטים
2002	סוללות AAA	60.00	

מועד תשלום: 28/02/06

סה"כ 840.00
מע"מ 17.00% 142.80
סה"כ 982.80

*

מסמך זה נוצר רשומות בקובץ BKMVDATA.TXT:

רשומה מס. 5 מסוג C100

רשומה מס. 14 מסוג D110

מסמך מסוג : חשבונית מס

מקור

28/02/06 12:09

חשבונית מס 7

מחסן : 1

לכבוד
המשווק

ת.משלוח : 3
10003

מפתח הפריט	פריט	כמות	י"מ מחיר	%הנחה סה"כ ש"ח
2002	סוללות AAA	60.00	14.00	840.00

מועד תשלום: 28/02/06

סה"כ 840.00
מע"מ 17.00% 142.80
סה"כ 982.80

*

ממסמך זה נוצרו רשומות בקובץ BKMVDATA.TXT:

רשומה מס. 6 מסוג C100

רשומה מס. 15 מסוג D110

תנועות בהנהלת חשבונות

05/06/07

מנה מספר 7 טיוטא

*****	ז כ ו ת	*****	*****	ח ו ב ה	*****	*****	*****	*****	*****	*****	*****
סכום מט"ח	סכום עקל	חשבון	סכום מט"ח	סכום עקל	חשבון	אסמכ' 2-	אסמכ'	ערך	תאריך	מנה	תנועה
309,700.00	50001		362,349.00	10001	\$	6		13/02/06	13/02/06	7	1
52,649.00	60002										
450.00	50001		526.50	10002	\$	2000		14/02/06	14/02/06	7	2
76.50	60002										
200.00	10002		200.00	31002	\$	2000		14/03/06	14/02/06	7	3
200.00	10002		200.00	31002	\$	2000		14/04/06	14/02/06	7	4
126.50	10002		126.50	31001	\$	2000		14/02/06	14/02/06	7	5
66,690.00	10001		57,000.00	50001	\$	1000		15/02/06	15/02/06	7	6
			9,690.00	60002							
840.00	50001		982.80	10003	\$	3	7	28/02/06	28/02/06	7	7
142.80	60002										

הפרש:

זכות: 431,074.80

חובה: 431,074.80

סה"כ בעקלים :

סה"כ תנועות מפורצות: 18

לכל תנועה נוצרו 3 רשומות מסוג B100 בקובץ BKMVDATA
תנועה 1 – רשומות 19-21
תנועה 2 – רשומות 22-24 וכו'

01.08.2019