



מחווון

לשאלון חשבונאות
סמל שאלון 824381
קיץ תשע"ט

בחוברת זו 15 עמודים

בהצלחה!

12 שאלון 17 12 סמל שאלון 17 12 סמל שאלון 17 12 סמל שאלון 17	18 מועד 21 18 מועד 21 23 מס' תעודת זהות 23 מס' תעודת זהות 32 סמל ב"ס 32 סמל ב"ס	18 מועד 21 18 מועד 21
12 סמל שאלון 17 12 סמל שאלון 17	18 מועד 21 18 מועד 21	18 מועד 21 18 מועד 21

פרק ראשון (40 נקודות)

נדרש לענות על ארבע מבין השאלות 1–6 (לכל שאלה – 10 נקודות).

נספח א', פתרון לשאלה 1 – רישום ביומן על-פי מסמכים

רישום פעולות יומן בגין המסמכים שטרם נרשמו בספרי העסק "מצלתיים":

יומן

תאריך	שם החשבון		אסמ'	ז"פ	פרטים	סכום			
	חובה	זכות				אג'	חובה	אג'	זכות
1.3.18 (2 נק')	קופת שיקים	הון בעלים*	82	1.3.18	השקעה, שיק 3321		6 0 0 0 0		6 0 0 0 0
12.3.18 (2 נק')	ציוד**	ספק ריהוט לעסק ולמשרד	325	12.4.18	ארונות אחסון + הובלה והרכבה		1 5 0 0		1 7 5 5
	מס תשומות נכסים						2 5 5		
16.3.18 (2 נק')	עו"ש בנק	קופת שיקים	77123	1.3.18	שיק 3321		6 2 1 0 0		6 0 0 0 0
		קופת מזומנים		16.3.18					2 1 0 0
18.3.18 (2 נק')	לקוח מיוזיקול	הכנסות מריבית			ריבית פיגור בתשלום		4 4 4 60		3 8 0
		מע"מ עסקאות	711						6 4 60
20.3.18 (2 נק')	הוצאות תיקונים	קופת מזומנים	325	20.3.18	תיקון נזילה		4 0 0		4 0 0

* אין לקבל "השקעה"

** אין לקבל "קניות"

נספח ב', פתרון לשאלה 2 – דיווח למע"מ

(4 נק') א. רישום בספרי העסק "מחשבוני" פעולות יומן על-פי הנתונים שבסעיפים 1 ו-2 :

יומן																				
סכום												פרטים	ז"פ	אסמ'	שם החשבון		תאריך			
זכות					אג'	חובה					אג'				זכות	חובה				
		1	6	0	0				1	8	7	2		ביטול רישום כפול		553	הוצאות חשמל	עו"ש בנק / חח"ד	31.10.18	(2 נק')
			2	7	2												מס תשומות			
			4	6	8					4	0	0		דמי הובלה, שיק 88435	29.10.18	481	עו"ש בנק / חח"ד	מזגנים / ציוד	31.10.18	(2 נק')
											6	8						מס תשומות נכסים		

(4 נק') ב. חישוב הסכום לתשלום/להחזר לשלטונות מע"מ לחודש אוקטובר 2018 :

38,460	יגב מל"מ לסקאל
$22,852 - 272 = (22,580)$	1 נק' יגב מס גלומל
$5,400 + 68 = (5,468)$	1 נק' יגב מס גלומל נכסים
10,412	1 נק' ספ"כ אגלול
1 נק' האם הסכום הוא לתשלום או להחזר: פסכא פאל: אגלול.	

(2 נק') ג. רישום בספרי העסק "מחשבוני" פעולות יומן לתשלום/להחזר לשלטונות מע"מ בהעברה בנקאית:

יומן																			
תאריך	שם החשבון		אסמ'	ז"פ	פרטים	סכום													
						חובה					זכות					אג'	אג'		
	חובה					זכות					אג'	אג'							
15.11.18	חו"ז מע"מ					עו"ש בנק/חח"ד									תשלום מע"מ 10/18				

הערה: יתקבל כל תאריך מ-1 עד 15 בנובמבר.

נספח ג', פתרון לשאלה 3 – משכורת ושכר עבודה

א. (3 נק') חישוב הוצאות המעסיק לביטוח הלאומי לחודש אפריל 2018 :

$$5,944 \times 3.45\% = 205.07 \quad (1.5 \text{ נק'})$$

$$(12,440 - 5,944 = 6,496) \times 7.50\% = 487.20 \quad (1.5 \text{ נק'})$$

סך י"כ: 692.27

ב. (2 נק') חישוב הוצאות המעסיק לביטוח הפנסיוני ולפיצויים לחודש אפריל 2018 :

$$12,440 \times 12.50\% = 1,555$$

ג. (2 נק') רישום בספרי העסק "כלבו פון", ביום 30.4.18, פעולת יומן לסך הכול הוצאות המעסיק שחושבו בסעיפים א' ו-ב':

יומן

תאריך	שם החשבון		אסמ'	ז"פ	פרטים	סכום									
	חובה	זכות				אג'	חובה	אג'	זכות	אג'	חובה	אג'	זכות	אג'	זכות
30.4.18	הוצאות סוציאליות	ביטוח לאומי			הוצאות המעסיק	27	2	2	4	7	27	2	6	9	2
		ביטוח פנסיוני + פיצויים											1	5	5

ד. (3 נק') חישוב הסכומים שיעביר המעסיק בחודש אפריל 2018 למוסד לביטוח לאומי ולקרנות הפנסיה והפיצויים:

$$692.27 + 988 = 1,680.27 \quad (1.5 \text{ נק'}) \quad \text{סכום הפלגרה לביטוח לאומי:}$$

$$1,555 + 746 = 2,301.00 \quad (1.5 \text{ נק'}) \quad \text{סכום הפלגרה לקרנות פנסיה ופיצויים:}$$

נספח ד', פתרון לשאלה 4 – התאמת חשבון עם בנק

(6 נק') א. טבלת התאמה עם הבנק ליום 30.11.18 :

בספרי העסק										בספרי הבנק										פרטים	חשבון נגדי																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
חשבון חח"צ בנק שפע טל										חשבון צמיג צמרת בע"מ																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
זכות					אג'	חובה					אג'	זכות					אג'	חובה					אג'																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
							1	8	6	2	5				1	8	7	2	5																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						

(4 נק') ב. רישום פעולות היומן הנדרשות להתאמת החשבונות בספרי העסק "צמיגי צמרת בע"מ" (לכל פעולה – 2 נק'):

יומן

תאריך	שם החשבון		ז"פ	אסמ'	פרטים	סכום			
	חובה	זכות				אג'	חובה	אג'	זכות
30.11.18 (2 נק')	חח"ד	קופת שיקים		6463	רישום הפקדה וביטול				
	קופת שיקים	חח"ד		6463	רישום שגוי				
30.11.18 (2 נק')	לקוח	חח"ד			החזרת שיק 645				
	יתקבל גם:								
30.11.18	חח"ד	קופת שיקים		6463	תיקון סכום הפקדת שיק				



נספח ה', פתרון לשאלה 5 – ניכיון שיק בבנק

(2 נק') א. רישום בספרי העסק "לילילנד" פעולת יומן להעברת שיק מספר 8456 לניכיון בבנק:

יומן

תאריך	שם החשבון		אסמ'	ז"פ	פרטים	סכום			
	חובה	זכות				אג'	חובה	אג'	זכות
25.7.18	שיקים לניכיון	שיקים לקבל		17.10.18	שיק 8456 לניכיון		1 6 0 0 0		1 6 0 0 0

(4 נק') ב. חישוב סך הכול הוצאות העסק "לילילנד" בגין ניכיון השיק:

חישוב סכום פריבטי:	$16,000 \times 84 \times 8 = 294.58$	(2 נק')
דמי קלאר אגבייה:	$\frac{120}{365} \times 100$	(1 נק')
סה"כ:	414.58	(1 נק')

(2 נק') ג. רישום בספרי העסק "לילילנד" פעולת יומן לניכיון השיק:

יומן

תאריך	שם החשבון		אסמ'	ז"פ	פרטים	סכום			
	חובה	זכות				אג'	חובה	אג'	זכות
25.7.18	הוצאות ריבית	ניכיונות שיקים בבנק			ניכיון שיק 8456		2 9 4 58		1 6 0 0 0
	הוצאות בנקאיות						1 2 0		
	עו"ש בנק						1 5 5 8 5 42		

(2 נק') ד. רישום בספרי העסק "לילילנד" פעולת יומן לכיבוד השיק ביום הפירעון:

יומן

שם החשבון													תאריך			
פרטים																
זכות						חובה										
זכות						חובה										
זכות						חובה										
1	6	0	0	0		1	6	0	0	0		שיק לניכיון כובד	17.10		ניכיונות שיקים בבנק	17.10.18

נספח ו', פתרון לשאלה 6 – רישום ביומן והעברה לכרטסת החשבונות

(6 נק') א. רישום בספרי העסק "על המדף" פעולות יומן על-פי הפעילות המתועדת במסמכים:
יומן

תאריך	שם החשבון		אסמ'	ז"פ	פרטים	סכום			
	חובה	זכות				אג'	חובה	אג'	זכות
10.9.18 (2 נק')	לקוח בי"ס המתמיד	מכירות סחורה	7788	15.10.18	מכירה בהנחה		1 1 1 1 5		9 5 0 0
		מע"מ עסקאות							1 6 1 5
11.9.18 (2 נק')	קופת שיקים	לקוח בי"ס המתמיד	765	11.9.18	שיק 4566		6 0 0 0		1 1 1 1 5
	שיקים לקבל			11.10.18	שיק 4567		4 0 0 0		
	קופת מזומנים				עבור חשבונית 7788		1 1 1 5		
15.9.18 (2 נק')	מכירות סחורה	לקוח בי"ס המתמיד	901	15.9.18	החזר מחשבונית 7530		1 0 0 0		1 1 7 0
	מע"מ עסקאות						1 7 0		

(3 נק') ב. העברת פעולות היומן לכרטיס חשבון "בית ספר המתמיד" שבספרי העסק, וחישוב והצגה של היתרה לאחר כל פעולה:
כרטיס חשבון לקוח "בית ספר המתמיד"

תאריך	חשבון נגדי	אסמ'	ז"פ	פרטים	סכום				יתרה		ח/ז
					אג'	חובה	אג'	זכות	אג'	שקלים	
1.9.18				יתרה						1 0 4 5 0	ח
10.9.18 (1 נק')	מכירות סחורה	7788	15.10			1 1 1 1 5				2 1 5 6 5	ח
11.9.18 (1 נק')	קופות שיקים	765	11.10	עבור חשבונית 7788			1 1 1 1 5			1 0 4 5 0	ח
15.9.18 (1 נק')	מכירות סחורה	901	15.9	החזר מחשבונית 7530			1 1 7 0			9 2 8 0	ח
				סה"כ		1 1 1 1 5		1 2 2 8 5		9 2 8 0	ח

(1 נק') ג. סכום השיק שנתקבל ביום 30.9.18 לסגירת חוב הלקוח:

9,280 ₪



פרק שני (60 נקודות)

ענה על ארבע מבין השאלות 7–11 (לכל שאלה – 15 נקודות).

נספח ז', פתרון לשאלה 7 – סחר חוץ

א. (13 נק') חישוב עלות הסחורה בש"ח, לכל יבואן בנפרד לפי ההצעה שקיבל:

פרטים	יבואן 1 – FOB (ש"ח) (7 נק')	יבואן 2 – CIF (ש"ח) (5 נק')
מחיר הסחורה בש"ח	(1) $26,000 \times 4 = 104,000$	(1) $32,000 \times 4 = 128,000$
הובלה ימית לנמל היבואן	(1) $2 \times 8,000 = 16,000$	
ביטוח ימי של הסחורה	(1) $1,000 \times 4 = 4,000$	
פריקה בנמל היבואן	(1) $480 \times 4 = 1,920$	(1) $480 \times 4 = 1,920$
סה"כ	125,920	129,920
מיסים ומכס בנמל היבואן	(1) $125,920 \times 20\% = 25,184$	(1) $129,920 \times 20\% = 25,984$
הובלה למחסני היבואן	(1) 3,300	(1) 3,300
סך הכול	(1) 154,404	(1) 159,204

ההצעה הזולה ביותר: **תנאי FOB ליבואן 1** (1 נק')

ב. (2 נק') מהו שטר מטען? **הקף את התשובה הנכונה:**

- שטר חוב, ובו סכום העסקה ותאריך הפירעון.
- מסמך שמנפיק המכס, ובו נרשמים פרטי התשלום למכס.
- מסמך שמנפיק היבואן, ובו פירוט הזמנת הסחורה מהספק (היצואן).
- תעודת בעלות על הסחורה, וראיה לתנאי ההסכם בין חברת הספנות לספק (היצואן).



נספח ח', פתרון לשאלה 8 – ניהול חשבונות במפעל יצרני

דוח עלות המכירות והעיבוד של מפעל "שרונה" לשנת 2018 :

חומרים שנצרכו	מלאי חומרי גלם 1.1.18	(0.5)	246,800	
	קניות חומרי גלם	(0.5)	844,300	
	מלאי חומרי גלם 31.12	(1)	(230,400)	
	סה"כ חומרים שנצרכו	(0.5)		860,700
עבודה	הוצ' משכורת לעובדי ייצור	(0.5)	642,800	
	עבודות קבלני משנה	(0.5)	33,900	
	סה"כ הוצאות עבודה	(0.5)		676,700
	הוצ' דלק למכונות ייצור	(0.5)	44,800	
חרושת	הוצ' חשמל	(1)	70,720	$88,400 \times 80\% =$
	אחזקת מכונות ייצור	(0.5)	64,300	
	סה"כ הוצ' חרושת	(0.5)		179,820
	פחת מכונות ייצור	(1)	90,000	$(960,000 - 60,000) \times 10\% =$
פחת ובלאי	בלאי כלים ומכשירים	(0.5)	12,200	
	סה"כ הוצ' פחת ובלאי	(0.5)		102,200
	עלות הייצור	(1)		1,819,420
	מלאי מוצרים בתהליך 1.1.18	(0.5)	24,900	
שינויים במלאי מוצרים בתהליך	מלאי מוצרים בתהליך 31.12.18	(1)	(33,800)	
	סה"כ עלייה במלאי מוצרים בתהליך	(0.5)		(8,900)
	סה"כ עלות המוצרים שנוצרו והעיבוד	(0.5)		1,810,520
	מלאי מוצרים מוגמרים 1.1.18	(0.5)	42,200	
שינויים במלאי מוצרים מוגמרים	מלאי מוצרים מוגמרים 31.12.18	(1)	(39,500)	
	סה"כ ירידה במלאי מוצרים מוגמרים	(0.5)		2,700
	סה"כ עלות המכירות והעיבוד			1,813,220 (1)

נספח ט', פתרון לשאלה 9 – שותפות

(12 נק') א. חישוב חלקה ברווח של כל אחת מהשותפות, על-פי כל אחת מהאפשרויות, בהנחה שהרווח הנקי של השותפות יהיה בסוף השנה 800,000 ש"ח:

אורלי	דניאלה	רויטל	
רווח לפני השלמה: (1.5)	$450,000 / 5 \times 3 = 270,000$ (1.5)	$450,000 / 5 \times 2 = 180,000$ (1.5)	אפשרות 1 (4.5 נק')
$800,000 / 8 \times 3 = 300,000$			
השלמה לרווח מינימלי:			
$300,000 + 50,000 = 350,000$			
יתרת רווח לדניאלה ורויטל:			
$800,000 - 350,000 = 450,000$			
$800,000 \times 50\% = 400,000$ (1)	$800,000 \times 25\% = 200,000$ (1.5)	$800,000 \times 25\% = 200,000$ (1)	אפשרות 2 (3.5 נק')
(1)	$800,000 - 120,000 = 680,000$	הרווח לחלוקה אחרי הפחתת המענק השנתי:	
$680,000 \times 35\% = 238,000$ (1)	$680,000 \times 35\% = 238,000$ (1)	$680,000 \times 30\% = 204,000$ (1)	אפשרות 3 (4 נק')

(3 נק') ב. שלוש הגבלות שחלות על שותף מוגבל (1 נק' לכל הגבלה):

1. לא ישלף בניפולו פשגפג, ופאא אינו שלח של פשגפג, אך פאא נפנפ מלוחיפ.

2. אינו רשאי אקבא במפך חיי פשגפג שם חלק מפשקלג.

3. אינו רשאי אפרק אג פשגפג.

4. אין צורך אקבא אג אישולו כדי אצרי שגף חדש.

5. אחריאג מאגפג. במקרה של פשיטג רגל לא ניגן ארדג אכסיו פפריטיים.

נספח י', פתרון לשאלה 10 – מכירת נכס

(11 נק') א. חישוב הפחת הנצבר של רכב מספר 643 מיום רכישתו עד יום מכירתו:

שנה	מס' חודשים	עלות להפחתה	חישוב הפחת	פחת שנתי	פחת נצבר
2015 (2 נק')	10	(1) 240,000	(1) $240,000 \times 20\% \times \frac{10}{12} = 40,000$	40,000	40,000
2016 (1 נק')	12	240,000	(0.5) $240,000 \times 20\% = 48,000$	48,000	88,000 (0.5)
2017 (2 נק')	6	240,000	(1.5) $\frac{48,000}{2} = 24,000$	24,000	112,000 (0.5)
2017 (4 נק')	6	(1) $240,000 - 112,000 + 9,200 = 137,200$	(1) $60 - 28 + 12 = 44$ חודשים (1) $\frac{137,200}{44} = 3,118.2$ (0.5) $3,118.2 \times 6 = 18,709$	18,709	130,709 (0.5)
2018 (2 נק')	10	137,200	(1.5) $3,118.2 \times 10 = 31,182$	31,182	161,891 (0.5)

(2 נק') ב. חישוב הוצאות הפחת על רכב מספר 748 לשנת 2018 :

(1 נק') חישוב פקדון אפחתי: $45,800 - 3,800 = 42,000$

(1 נק') חישוב פחת פלג: $42,000 \times 20\% = 8,400$

(2 נק') ג. רישום בספרי "המציל בכביש" פעולת יומן להוצאות פחת רכבים לשנת 2018 :

יומן

תאריך	שם החשבון		אסמ'	ז"פ	פרטים	סכום									
	חובה	זכות				אג'	חובה				אג'	זכות			
31.12.18	הוצ' פחת רכבים	פחת נצבר רכבים			הוצ' פחת רכב 643 ורכב 748										

$31,182 + 8,400 = 39,582$



נספח י"א, פתרון לשאלה 11 – עסקה משותפת

(6 נק') א. רישום פעולות יומן בגין העסקה המשותפת בספרי יהונתן:

יומן

תאריך	שם החשבון		אסמ'	ז"פ	פרטים	סכום			
	חובה	זכות				אג'	חובה	אג'	זכות
1.12.18 (2 נק')	עס"מ עם רקפת	ספק תבור תקשורת	1684	31.12.18	קניית מחשבי לוח לעסקה		6 0 0 0 0		7 0 2 0 0
	מס תשומות						1 0 2 0 0		
20.12.18 (2 נק')	קניות	עס"מ עם רקפת	997		קנייה עצמית		1 3 3 5 4		1 3 3 5 4
	מס תשומות	מע"מ עסקאות				18	2 2 7 0		2 2 7 0

$$\left[\frac{60,000 + 700}{100} \times 20 \right] \times 1.1 = 13,354$$

(2 נק') חישוב קניית חצייה:

(6 נק') ב. רישום פעולות יומן בגין העסקה המשותפת בספרי רקפת:

יומן

תאריך	שם החשבון		אסמ'	ז"פ	פרטים	סכום			
	חובה	זכות				אג'	חובה	אג'	זכות
5.12.18 (2 נק')	עס"מ עם יהונתן	עו"ש בנק/חח"ד	2424	5.12.18	הובלה		7 0 0		8 1 9
	מס תשומות						1 1 9		
10.12.18 (2 נק')	שיקים לקבל	עס"מ עם יהונתן	648	10.1.19	מכירה		8 4 2 4 0		7 2 0 0 0
		מע"מ עסקאות							1 2 2 4 0
15.12.18 (2 נק')	עס"מ עם יהונתן	הכנסות מעמלה	1033		עמלה		7 2 0 0		7 2 0 0
	מס תשומות	מע"מ עסקאות					1 2 2 4		1 2 2 4

$$(1053/1.17) \times 80 = 72,000$$

חישוב סכום פאכירה:

ג. **דוח עסקה משותפת** ליום 31.12.18, וחלוקת הרווח/ההפסד בין השותפים על-פי ההסכם: (3 נק')

מכירות	85,354	$13,354 + 72,000 =$
קניות	(60,000)	
הובלה	<u>(700)</u>	
רווח גולמי	24,654	
הוצ' עמלה	<u>(7,200)</u>	
רווח נקי	17,454	(2 נק')
חלוקת הרווח:		
רקפא:	$17,454 \times 60\% = 10,472.4$	(0.5 נק')
יפאנא:	$17,454 \times 40\% = 6,981.6$	(0.5 נק')

מדבקות משגיח
ملصقة مراقب

"אתך בכל מקום, גם בבגרות.
בהצלחה, מועצת התלמידים והנוער הארצית"
"معك في كل مكان، وفي البجروت أيضًا.
بالنجاح، مجلس الطلاب والشبيبة القطري"