



משרד החינוך
המינהל למדע ולטכנולוגיה

תכנית לימודים

יישומי מחשב בחשבונאות

שם
התכנית:

חשבונאות

מקצוע:

י"ג

כיתה:

מהדורה – ספטמבר 2008

עדכון : ספטמבר 2022

תוכן העניינים

3 התפיסה הרעיונית
3 מטרות
4 דרכי הוראה מומלצות
4 פירוט הפרקים וחלוקת השעות
4 פירוט נושאי לימוד
10 מושגים מרכזיים
13 ביבליוגרפיה מומלצת

יישומי מחשב בחשבונאות

תפיסה רעיונית

נושאי הלימוד של תכנית זו באים להרחיב ולהעמיק את ידיעותיו של הלומד בתחום העבודה השוטפת של החשבונאי. בתכנית זו הושם דגש על העבודה המעשית של החשבונאי והשימוש ביישומי המחשב בפרקטיקה הלכה למעשה.

התכנים מחייבים עבודה מסודרת בדרך שיטתית וביקורתית, תוך אינטגרציה בין תחומי דעת שונים, כגון הנהלת חשבונות, מימון, מסים.

הכרת יישומי המחשב לצורכי שימוש חשבונאיים, תקנה ללומד ידע והתמצאות בפרקטיקה המקצועית.

מטרות

מטרות כלליות

1. הכרת תוכנת Excel כשימוש לחישובים חשבונאיים.
2. הכרת תוכנת Priority לניהול חשבונות.
3. הכרת תוכנת Power Point
4. רכישת ידע וניסיון ביישומי מחשב.
5. הכרה ורכישת מיומנות במערכת המידע Priority

מטרות אופרטיביות

במהלך לימודי תכנית זו התלמיד:

1. יבנה דוחות כספיים ב-Excel.
2. ינהל דוחות קופה קטנה תוך שימוש בנוסחאות Excel.
3. יערוך דוחות ניהול מלאי תוך שימוש בנוסחאות Excel.

4. יבנה לוחות סילוקין להלוואות.
5. יבצע חישובי פחת וריבית באמצעות פונקציות.
6. יציג תרשימי זרימה להסבר המבנה הארגוני והעסקי.
7. יכין מצגת לצפייה.
8. יקים חברה במערכת Priority
9. ינהל שנות כספים ותקופות כספיות
10. יבצע רכישות ותשלומי ספק
11. יבצע מכירות וגביה מלקוחות
12. ינהל רישומי יומן שוטפים
13. יבצע ניתוח כרטיסים.
14. יבצע דיווחים לרשויות
15. יקלוט דפי בנק ויבצע התאמות בנקים.
16. יפיק כרטסת ומאזן בוחן
17. יכיר את הפעולות הנדרשות לסגירת שנת כספים ופתיחת שנה חדשה.

דרכי הוראה מומלצות

1. הסברים פרונטאליים.
2. הדגמת עבודה מול המחשב של המורה.
3. תרגול עצמי של הלומד.

פירוט הפרקים וחלוקת השעות

שעות	פרקי הלימוד
60	1 גיליון אלקטרוני Excel
74	2 תוכנת Priority
10	3 תוכנת Power Point
144	סה"כ

פירוט נושאי הלימוד

שעות	פרקי הלימוד
60	1 גיליון אלקטרוני Excel
	1.1 פעולות בסיסיות בגיליון העבודה
	1.1.1 בחירת גיליון
	1.1.2 שינוי שם הגיליון
	1.1.3 זיהוי כתובת תאים
	1.1.4 עיצובי עמודות ושורות
	1.2 עריכת והצגת הדוחות הכספיים בקובץ Excel
	1.2.1 שימוש בנוסחאות לגרירה מן הביאורים לדוחות
	1.2.2 עימוד ועיצוב הדוחות
	1.2.3 הדפסה
	1.3 ניהול דוח קופה קטנה, ניהול מלאי
	1.3.1 הזנת נתונים
	1.3.2 שימוש בידית המילוי Autofill
	1.3.3 שימוש בפונקציית Autosum
	1.3.4 שימוש בפונקציות אוטומטיות נוספות של Excel:
	1.3.4.1 ממוצע
	1.3.4.2 מינימום
	1.3.4.3 מקסימום
	1.3.5 בניית נוסחאות לחישוב ערך המלאי
	1.3.6 כתובות יחסיות ומוחלטות
	1.3.6.1 קיבוע עמודה / שורה / תא
	1.3.7 טבלאות לחישוב מספרי ריבית בשימושים השונים: מכירת קבוצת נכסים וכדומה
	1.4 לוח סילוקין
1.4.1 בניית תבנית לוח סילוקין	
1.4.2 מילוי הנתונים בלוח סילוקין באמצעות פונקציות	
1.4.2.1 Cumipmt, Cumprinc, Fv, Ipmt, Pmt, Ppmt, Pv	
1.5 שימוש בפונקציות Excel לחישובים חשבונאים שונים	
1.5.1 פונקציית IF	

שעות	פרקי הלימוד
	<p>1.5.2 פונקציות תאריך ושעה</p> <p>1.5.3 פונקציות פיננסיות</p> <p>1.5.3.1 פחת: Amordegc, Amorlinc, Db, Ddb, Sln, Syd, Vdb</p> <p>1.5.3.2 ריבית: Effect, Irr, Mirr, Nominal, Nper, Npv</p> <p>1.5.4 פונקציות טקסט: Concat, Concatenate</p> <p>1.6 ניתוח משכורות</p> <p>1.6.1 מיון ודירוג העובדים לפי גובה השכר</p> <p>1.6.2 חישובי עתודות לפיצויים / חופשה / הבראה</p> <p>1.6.3 מערך חישוב נוכחות עובדים: כמות שעות בשבר עשרוני וחישוב שעות נוספות</p> <p>1.7 ניתוח דוחות כספיים</p> <p>1.7.1 שימוש בנוסחאות ובפונקציות לצורכי ניתוח דוחות</p> <p>1.7.2 מציאת יחסים שונים בדוחות הכספיים</p> <p>1.8 הצגה גרפית של נתוני הדוחות הכספיים</p> <p>1.8.1 הכרת מבנה תרשים</p> <p>1.8.2 בנית תרשים באמצעות אשף התרשימים</p> <p>1.8.3 הצגת דוחות שנתיים בגרפים ותרשימים</p> <p>1.8.4 השוואה של נתונים על פי מספר שנים / תקופות חשבונאיות</p> <p>1.8.5 צירים</p> <p>1.9 בניית מסד נתונים – רשימה</p> <p>1.9.1 שימוש ברשימות לצורכי העסק: רשימת לקוחות, ספקים וכדומה</p> <p>1.9.2 מיון רשומות</p> <p>1.9.3 שליפת מידע מרשימה</p>
74	<p>2 תוכנת Priority</p> <p>2.1 הכרה וניווט בתוכנת Priority</p> <p>2.1.1 מסך ראשי</p> <p>2.1.2 תפריטים</p> <p>2.1.3 מסכים ואזורים במסכים</p> <p>2.1.4 יכולות ניווט בתוכנה, מסכים שימושיים, מעבר בין המסכים</p>

שעות	פרקי הלימוד
	שימוש באשפי עזרה 2.1.5
	הבנת המודולים השונים: מכירות, רכש, מלאי, כספים 2.1.6
	חיפוש/שליפת נתונים- שאלות, אשפי עזרה 2.2
	הזנת נתונים 2.2.1
	שליפת נתונים: שאלות פשוטות 2.2.2
	חיפוש נתונים לפי ערכים/קריטריונים 2.2.3
	צפייה ברשומות במסכים השונים: אפשרויות תצוגה שונות 2.2.4
	החברה הפעילה, הגדרות כספים 2.3
	הקמת חברה, הגדרות נתוני חברה 2.3.1
	חשבונות ראשיים 2.3.2
	חשבונות בנק 2.3.3
	ניהול קופות 2.3.4
	פתיחת שנת כספים ותקופות כספיות 2.3.5
	הגדרות לתעודות כספיות 2.3.6
	הקמת ישויות במערכת 2.4
	הקמת לקוח, הגדרות כספים ללקוח 2.4.1
	הקמת ספק, הגדרות כספים לספק 2.4.2
	לקוח/ספק מזדמן 2.4.3
	הקמת מוצר- כרטיס פריט 2.4.4
	רכש, מכירה 2.5
	תהליך רכש: הצעות מחיר והזמנות 2.5.1
	תהליך מכירה: הצעות מחיר ללקוח וביצוע הזמנה ללקוח 2.5.2
	מלאי 2.6
	תעודת קבלת סחורה, 2.6.1
	תעודת החזרת סחורה 2.6.2
	תעודת משלוח 2.6.3
	מודול כספים 2.7
	מכירות 2.7.1
	חשבוניות מס, חשבוניות מס קבלה 2.7.1.1
	קבלות 2.7.1.2

שעות	פרקי הלימוד
	<p>רכש 2.7.2</p> <p>חשבונית ספק, חשבונית ספק מרכזת 2.7.2.1</p> <p>תשלומים: המחאות, העברות בנקאיות 2.7.2.2</p> <p>הפקדות 2.7.2.3</p> <p>הנהלת חשבונות 2.8</p> <p>כרטיסי חשבונות 2.8.1</p> <p>חשבונות לקוחות, חשבונות ספקים 2.8.1.1</p> <p>חשבונות ראשיים: הוספה, שינוי, שיוך לכתרות בדוחות 2.8.1.2</p> <p>סוגי תנועות יומן לשימוש בתנועות יומן: הוספה ועדכון 2.8.1.3</p> <p>סוגי תנועות יומן: 2.8.2</p> <p>היכרות עם סוגי תנועה המקושרים לתעודה כספית 2.8.2.1</p> <p>הוספת סוגי תנועה חדשים לשימוש בתנועות יומן 2.8.2.2</p> <p>יומן תנועות: רישום תנועות, העתקה, מחיקה ותיקונים בתנועות יומן 2.8.3</p> <p>הפקת דיווחים לרשויות ורישום פעולות מתאימות: 2.8.4</p> <p>דיווח חודשי למע"מ – הפקת דו"ח (ידיני + קובץ PCN), העברת סכומים למע"מ חו"ז, רישום תשלום / החזר בהתאם 2.8.4.1</p> <p>הפקת דיווח מקדמות למס הכנסת ורישום פעולת תשלום 2.8.4.2</p> <p>הפקת דיווח חודשי על ניכוי מס במקור ורישום תשלום 2.8.4.3</p> <p>הפקת אישור שנתי לספק על ניכוי מס במקור והפקת קובץ דיווח – טופס 856 2.8.4.4</p> <p>התאמות בנקים וניתוח כרטיסים, כולל רישום פעולות התאמה 2.8.5</p> <p>מעבר שנה: ביצוע הפעולות הנדרשות לסגירת שנת כספים ופתיחת שנה חדשה 2.8.6</p> <p>דוחות 3.9</p> <p>הפקת כרטסת 3.9.1</p> <p>הפקת מאזן בוחן 3.9.2</p>
10	<p>תוכנת Power Point 3</p> <p>פעולות בסיסיות 3.1</p> <p>הכרת מבנה מסך Powerpoint 3.1.1</p>

שעות	פרקי הלימוד																				
	<table> <tr> <td data-bbox="788 360 1082 398">הוספת שקופית</td> <td data-bbox="1161 360 1238 398">3.1.2</td> </tr> <tr> <td data-bbox="788 405 1082 443">הקלדת הטקסט וארגונו</td> <td data-bbox="1161 405 1238 443">3.1.3</td> </tr> <tr> <td data-bbox="887 450 1082 488">הוספת אובייקט</td> <td data-bbox="1161 450 1238 488">3.1.4</td> </tr> <tr> <td data-bbox="887 495 1082 533">עיצוב השקופית</td> <td data-bbox="1161 495 1238 533">3.1.5</td> </tr> <tr> <td data-bbox="810 539 1082 577">שימוש בתבניות בסיס</td> <td data-bbox="1129 539 1238 577">3.1.5.1</td> </tr> <tr> <td data-bbox="820 584 1082 622">החלת עיצובי תבניות</td> <td data-bbox="1129 584 1238 622">3.1.5.2</td> </tr> <tr> <td data-bbox="887 663 1082 701">תרשימי זרימה</td> <td data-bbox="1187 674 1238 712">3.2</td> </tr> <tr> <td data-bbox="743 707 1082 745">הצגת מבנה ארגוני בחברה</td> <td data-bbox="1161 719 1238 757">3.2.1</td> </tr> <tr> <td data-bbox="683 752 1082 790">הצגת הסביבה העסקית בחברה</td> <td data-bbox="1161 763 1238 801">3.2.2</td> </tr> <tr> <td data-bbox="671 797 1082 835">שינויים והוספות בתרשימי זרימה</td> <td data-bbox="1161 808 1238 846">3.2.3</td> </tr> </table>	הוספת שקופית	3.1.2	הקלדת הטקסט וארגונו	3.1.3	הוספת אובייקט	3.1.4	עיצוב השקופית	3.1.5	שימוש בתבניות בסיס	3.1.5.1	החלת עיצובי תבניות	3.1.5.2	תרשימי זרימה	3.2	הצגת מבנה ארגוני בחברה	3.2.1	הצגת הסביבה העסקית בחברה	3.2.2	שינויים והוספות בתרשימי זרימה	3.2.3
הוספת שקופית	3.1.2																				
הקלדת הטקסט וארגונו	3.1.3																				
הוספת אובייקט	3.1.4																				
עיצוב השקופית	3.1.5																				
שימוש בתבניות בסיס	3.1.5.1																				
החלת עיצובי תבניות	3.1.5.2																				
תרשימי זרימה	3.2																				
הצגת מבנה ארגוני בחברה	3.2.1																				
הצגת הסביבה העסקית בחברה	3.2.2																				
שינויים והוספות בתרשימי זרימה	3.2.3																				
144	סה"כ																				

מושגים מרכזיים

פירוש / הסבר	המושג		
מערכת דיווחים, המציגה במבנה מוגדר את תוצאות הפעילות הכלכלית בתקופה חשבונאית ואת תמונת מצב העסק בתאריך מוגדר.	Financial statements	דוחות כספיים	1.
<p>דוח כספי (חשבונאי) המציג את תמונת מצב העסק - הנכסים כנגד מקורות מימון - ההתחייבויות והון הבעלים, לתאריך נקוב ובמבנה מוגדר בשני חלקים: נכסים והתחייבויות.</p> <ul style="list-style-type: none"> ● נכסים - רכוש: חלק הדוח, המציג את הערך הכספי של נכסי הפירמה. הנכסים מוצגים על פי סדר נזילות מוגדר, או עולה או יורד, לפי אופי הפירמה: ● נכסים שוטפים: נכסים המיועדים ליצירת הכנסות (מימוש) בתקופת הדיווח הבאה, כגון מזומנים, לקוחות, מלאי. ● נכסים קבועים: נכסים שנרכשו כדי להפיק תועלת כלכלית בכמה תקופות דיווח על ידי הפעלתם, ניצולם או מימושם. למשל מבנים, ציוד, מכונות וכיוצא בזה. <p>התחייבויות והון בעלים: חלק הדוח, המציג את הערך הכספי של מקורות המימון של הנכסים. ההתחייבויות מוצגות בסדר נזילות מוגדר, או עולה או יורד, לפי אופי הפירמה:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● התחייבויות שוטפות: החובות לגורמי חוץ העומדים לפירעון במהלך תקופת הדיווח הבאה. ● התחייבויות לזמן ארוך: החובות לגורמי חוץ העומדים לפירעון לאחר תום תקופת הדיווח הבאה. 	Balance sheet Assets Current assets Fixed assets Liabilities Current liabilities Noncurrent liabilities	מאזן	2.

פירוש / הסבר	המושג	
<ul style="list-style-type: none"> ● חלויות שוטפות: חלק מתוך ההתחייבויות לזמן ארוך העומדים לפירעון בתקופת הדיווח הבאה, ומוצגים בסעיף "התחייבויות שוטפות". ● הון בעלים: השקעות הבעלים בתוספת רווח או בניכוי הפסד השנה ובניכוי המשיכות הפרטיות. 	Owners equity	
<p>דיווח כספי (חשבונאי) המציג במבנה מוגדר את תוצאות הפעילות הכלכלית בתקופת מדידה מוגדרת (תקופה חשבונאית).</p> <p>סוגי רווח שונים: רווח גולמי, רווח תפעולי, רווח אחרי הוצאות מימון, רווח נקי.</p> <ul style="list-style-type: none"> ● הכנסות ממכירות: סך כל התמורה הנובעת מהפעלת הנכסים בתקופת המדידה. ● מכירות נטו: מכירות בניכוי הנחות ללקוחות והנחות שנתנו להם. ● עלות המכירות סעיף בדוח המציג את עלות הסחורות או השירותים שנמכרו. ● בעסק מסחרי: עלות הסחורות שנרכשו ונמכרו. ● בעסק שנותן שירותים: עלות השירות שניתן ללקוח. ● הוצאות מכירה: עלות הפעילות הכלכלית המקדמת את תהליך המכירה ומסייעת לו, כמו למשל פרסום, שכר עבודה של עובדי שיווק, עמלות מכירה וכיוצא בזה. ● הוצאות הנהלה וכלליות: עלות הפעילות הכלכלית בשל הוצאות מנהליות, כגון שכר פקידים ומנהלים, חשמל, טלפון, מסים ניקיון וכיוצא בזה. ● הוצאות מימון: הוצאות הכרוכות בהשגת כסף כגון ריבית, הצמדה, עמלות בנקאיות וכיוצא בזה. בסעיף זה נכללות גם הכנסות 	<p>Income statement</p> <p>Sales of goods</p> <p>Sales of services</p> <p>Cost of goods sold</p> <p>Cost of production</p> <p>Marketing expenses</p> <p>General and administrative expenses</p>	<p>3. דוח רווח והפסד</p>

פירוש / הסבר	המושג	
מימון כגון ריבית והצמדה בגין פיקדונות בבנקים, השקעה באגרות חוב וכיוצא בזה.		
<p>ההוצאה התקופתית הנובעת מחלוקת עלות הנכס על מספר התקופות החשבונאיות בהן יביא תועלת כלכלית, לפי עיקרון ההקבלה.</p> <p>שיטות לחשוב פחת:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● שיטת קו ישר - שיטה לחישוב פחת לפיה מניחים שהנכס יביא תועלת כלכלית שווה בכל אחת מהתקופות הכלכליות בהן יישרת את העסק. בהתאם לכך נרשמות הוצאות פחת שוות בכל תקופה. ● שיטת סכום הספרות - שיטה לחישוב ולפיה מניחים שהתועלת הכלכלית שיפיק הנכס תלך ותרד או תעלה מתקופה לתקופה. בהתאם לכך נרשמות הוצאות פחת בסכומים ההולכים וקטנים או גדלים מתקופה לתקופה. 	<p>Depreciation</p> <p>Straight line depreciation</p> <p>Sum of the digits depreciation</p>	<p>פחת</p> <p>.4</p>
סכום כסף המוקצה לכיסוי הוצאות תפעול בסכומים קטנים.	Petty cash	קופה קטנה
תאריך המחושב על פי שקלול החובות וזמני פירעונם. חישוב התאריך הממוצע מספרי הריבית / סך הכול ימי החוב		תאריך ממוצע של כמה חובות
מכפלות הזמן ביו שני תאריכים בסכום של כל אחד מן החובות הבודדים.		מספרי ריבית
המחיר המשולם עבור שימוש בכסף שנלקח כהלוואה או שניתן כאשראי במסגרת יחידת זמן.		ריבית
מערך התפקידים המשקף את אופני חלוקת העבודה ליחידות משנה ולתת יחידות.		מבנה ארגוני
תחזית לחלוקה מיטבית של משאבים עבור		תקציב

פירוש / הסבר	המושג	
פעולות מתוכננות, תוך שימוש יעיל במקורות מכל סוג.		

ביבליוגרפיה מומלצת

1. טל ד', ניהול ספרי חשבון, סוג 3, הוצאת אור-טל.
2. ספרי הדרכה לתוכנת Excel.
3. רטנר יואל, ספר לימוד סוג 3, הוצאת חשבונות.
4. מדריך לממשק המשתמש
5. תסריטים מספרית אשבל (אתר)
6. ספרי / חוברות הדרכה לתוכנת Priority
7. אשפי עזרה בתוכנה
8. ספרי הדרכה לתוכנת Power Point.