

חשוב לציין

בדגם השאלון רק מבנה השאלון
זוהו למבנה השאלון בבחינת
הבגרות

דגם שאלון 824381

3 יחידות לימוד

הוראות לנבחן

א. משך הבחינה : שלוש שעות

ב. מבנה השאלון ומפתח ההערכה : יש לענות על 5 שאלות מתוך 8 שאלות
לכל שאלה 20 נקודות

ג. חומר עזר מותר לשימוש : מחשבון

ד. הוראות מיוחדות :

1. כתוב בעט בלבד.

2. רשום את התשובות בגוף השאלון, במקום המיועד לכך.

3. בשאלה חישובית, הצג את שלבי הפתרון בפירוט. קבלת מרב

הנקודות מותנית במילוי דרישה זו.

שים לב :

- המע"מ מחושב לפי 17%.

בהצלחה

שאלה 1 – משכורות ושכר עבודה

להלן גיליון המשכורת לחודש אוגוסט 2019 של העובד בני שגיא, המועסק היחיד בבית המסחר "מגנטים"

שכר נטו לתשלום	הורדות רשות	שכר נטו	ניכויים			מס הכנסה	שכר ברוטו	שם העובד
			סה"כ ניכויים	ביטוח פנסיוני	ביטוח לאומי			
	1,250					754	11,200	בני שגיא

נתונים נוספים:

1. טבלת הניכויים ממשכורת עבור ביטוח לאומי לשנת 2019

ב"ל מעביד	ב"ל עובד	התקרה
3.55%	3.5%	עד לתקרה של 6,164 ₪
7.6%	12%	מ- 6,164 ₪ עד 43,890 ₪

2. שיעורי ההפרשה לביטוח פנסיוני ופיצויים לשנת 2019 משכר הברוטו של העובד:

מעביד	עובד	פנסיה חובה
12.5%	6%	עד לתקרה של 10,273 ₪

נדרש:

- א. לחשב ניכוי עובד לביטוח הלאומי לחודש אוגוסט 2019 ולהשלים בגיליון השכר. (3 נק')
- ב. לחשב ניכוי עובד לביטוח פנסיוני ולפיצויים אוגוסט 2019 ולהשלים בגיליון השכר. (3 נק')
- ג. לחשב סה"כ ניכויים ולהשלים לגיליון השכר (1 נק')
- ד. לחשב את שכר הנטו לתשלום של העובד ולהשלים בגיליון השכר. (1 נק')
- ה. לחשב את הוצאות המעסיק לביטוח הלאומי לחודש אוגוסט 2019. (3 נק')
- ו. לחשב את הוצאות המעסיק לביטוח הפנסיוני ולפיצויים לחודש אוגוסט 2019. (3 נק')
- ז. לרשום בספרי העסק "מגנטים" את פעולת יומן עבור הוצאות סוציאליות של המעסיק בחודש אוגוסט 2019. (2 נק')
- ח. בתאריך 10.9.19 שולמה לעובד המשכורת בהעברה בנקאית. לרשום ביומן את פעולות להעברת המשכורת לעובד ולתשלומים עבור מוסדות השכר היומן. התשלומים למוסדות השכר שולמו במועד הקבוע בחוק. (4 נק')

שאלה 1 – משכורות ושכר עבודה

להלן גיליון המשכורת לחודש אוגוסט 2019 של העובד בני שגיא, המועסק היחיד בבית המסחר "מגנטים"

		ניכויים						
שכר נטו לתשלום	הורדות רשות	שכר נטו	סה"כ ניכויים	ביטוח פנסיוני	ביטוח לאומי	מס הכנסה	שכר ברוטו	שם העובד
	1,250					754	11,200	בני שגיא

א. לחשב ניכויי עובד לביטוח הלאומי לחודש אוגוסט 2019 ולהשלים בגיליון השכר. (3 נק')

ב. לחשב ניכויי עובד לביטוח פנסיוני ולפיצויים אוגוסט 2019 ולהשלים בגיליון השכר. (3 נק')

ג. לחשב סה"כ ניכויים ולהשלים בגיליון השכר (1 נק')

ד. לחשב את שכר הנטו לתשלום של העובד ולהשלים בגיליון השכר. (1 נק')

ה. לחשב את הוצאות המעסיק לביטוח הלאומי לחודש אוגוסט 2019. (3 נק')

ו. לחשב את הוצאות המעסיק לביטוח הפנסיוני ולפיצויים לחודש אוגוסט 2019. (3 נק')

שאלה 2 - דיווח למע"מ

העסק "דורונים" עוסק במכירת מוצרי תינוקות.

ביום 31.10.2019 נערכה בעסק בדיקת חשבונות לקראת הדיווח לשלטונות מע"מ.

הבדיקה העלתה:

1. יתרת חשבון מע"מ עסקאות : 62,980.-
2. יתרת חשבון מס תשומות : 34,640 -
3. יתרת חשבון מס תשומות נכסים : 7,400.-
4. תשלום חשבונית מס קבלה מס' 553 עבור חשמל בסך 2,978 ₪ כולל מע"מ, נרשם בטעות פעמיים (שולם בהוראת קבע בבנק)
5. להלן מסמכים שטרם נרשמו בספרי העסק :
 - חשבונית מס מס' 481, בגין הובלת סחורה לעסק מהספק "הכול לתינוק".
 - חשבונית מס זיכוי מס' 665, בגין החזרת סחורה מלקוח "שמרטפייה".
 - חשבונית מס מס' 998, בגין מכירת סחורה ללקוח "ילדודס"

ע.מ. : 999666222		"המוביל דודו" הובלות בכל הארץ הפועל 12, אזור תעשייה חיפה 04-8567449	
תאריך : 29.10.2019		מקור חשבונית מס קבלה מס': 481 לכבוד : "דורונים" ע.מ. 993337754, ויצמן 10, הרצליה.	
סכום	מחיר יחי'	פרטים	כמות
2,000.-	1	הובלת סחורה	
2,000.-	סה"כ	שולם בשיק מס' 88435 ליום 29.10.2019 חתימה : דודו חן	
340.-	מע"מ 17%		
2,340.-	סה"כ לתשלום		

<u>מספר עוסק מורשה</u> 993337754		"דורונים" מוצרים לתינוקות ויצמן 10, הרצליה	
תאריך: 30.10.2019			
<p align="center">חשבונית מס זיכוי מספר 665</p> <p align="center">לכבוד "שמרטפייה" רחוב ויצמן 9, רעננה</p>			
העתק	מחיר יחידה	פרטים	כמות
סה"כ	22	הוחזרו בקבוקים שנמכרו בחשבונית 554	50
1,100			
1,100	סה"כ		
187	17% מע"מ		
1,287	סה"כ לתשלום		חתימה דורון

<u>מספר עוסק מורשה</u> 993337754		"דורונים" מוצרים לתינוקות ויצמן 10, הרצליה	
תאריך: 30.10.2019			
<p align="center">חשבונית מס מספר 998</p> <p align="center">לכבוד "ילדודס", רחוב שקד 9, הרצליה</p>			
העתק	מחיר יחידה	פרטים	כמות
סה"כ	34	בקבוקים	100
3,400			
3,600	18	סינרים	200
1,500	5	מוצצים	300
8,500	סה"כ		
1,445	17% מע"מ		זמן פירעון 30.11.2019
9,945	סה"כ לתשלום		חתימה דורון

נדרש:

- א. לרשום ביומן העסק "דורונים" ביטול רישום כפול חשבונית מס 553 עבור חשבון חשמל. (3 נק')
- ב. לרשום ביומן העסק "דורונים" את פעולת היומן למסמכים שטרם נרשמו. (9 נק')
- ג. לחשב את הסכום לתשלום/להחזר לשלטונות מע"מ לחודש יולי 2016, ולציין אם הסכום הוא לתשלום או להחזר. (6 נק')
- ד. לרשום ביומן העסק "דורונים" את פעולת היומן לתשלום/להחזר לשלטונות מע"מ בהעברה בנקאית. (2 נק')

שאלה 2 - דיווח למע"מ

- א. לרשום ביומן העסק "דורונים" ביטול רישום כפול חשבונית מס 553 עבור חשבון חשמל. (3 נק')
- ב. לרשום ביומן העסק "דורונים" את פעולת היומן למסמכים שטרם נרשמו. (9 נק')

תאריך	שם החשבון חובה	שם החשבון זכות	אסמ'	פרטים	חובה	זכות

- ג. לחשב את הסכום לתשלום/להחזר לשלטונות מע"מ לחודש יולי 2019, ולציין אם הסכום לתשלום או להחזר. (6 נק')

חישובים:

- ד. לרשום ביומן העסק "דורונים" את פעולת היומן לתשלום/להחזר לשלטונות מע"מ בהעברה בנקאית. (2 נק')

תאריך	שם החשבון חובה	שם החשבון זכות	אסמ'	פרטים	חובה	זכות

שאלה 3 - שיקים מעותדים שהתקבלו מלקוחות

להלן חשבון "שיקים לקבל" מספרי העסק "פרחים בכפר"

חשבון שיקים לקבל

ז/ח	יתרה	סכום		פרטים	ז'פ	אסמ'	חשבון נגדי	תאריך
		זכות	חובה					
ח	8,000			יתרה				1.8
	-----	8,000		הפקדה שיק 993	5.9		עו"ש בנק	5.8
ח	10,000		10,000	תקבול שיק 288	1.10	ק' 77	לקוח אביב	10.8
ח	22,800		12,800	תקבול שיק 466	15.11	ק' 81	לקוח גולן	17.8
ח	32,700		9,900	תקבול שיק 834	30.11	ק' 88	לקוח שומרון	22.8
ח	44,100		11,400	תקבול שיק 998	1.12	ק' 94	לקוח אביב	27.8
ח	59,100		15,000	תקבול שיק 498	15.12	ק' 98	לקוח גולן	31.8

הפעולות שבוצעו בשיקים הכלולים בחשבון "שיקים לקבל" וטרם נרשמו:

10.8 שיק 993 לא כובד

14.8 שיק 288 הוסב לספק דן .

30.8 שיקים 466 ו-834 הועברו לגביה בבנק

1.12 שיק 466 לא כובד ושיק 834 כובד

1.9 שיק 498 הועבר לניכיון בבנק

נדרש:

א. לרשום את הפעולות ביומן. (18 נק')

ב. כתוב ארבעה שימושים בשיקים מעותדים שהתקבלו מלקוחות (2 נק')

שאלה 3 – שיקים מעותדים

א. רשום את פעולות היומן (18 נק')

תאריך	שם החשבון חובה	שם החשבון זכות	אסמ'	פרטים	חובה	זכות

ב. ארבעה שימושים בשיקים מעותדים שהתקבלו מלקוחות (2 נק')

ג. להעביר את פעולות היומן לחשבון מכירת מכונה מס' 16 . (3 נק')

חשבון מכירת מכונה מס' 16

יתרה	סכום		פרטים	חשבון נגדי	תאריך
	זכות	חובה			

ג. לחשב ולרשום את הפחת השנתי על כל המכונות לשנת 2019. (3 נק')

יומן

זכות	חובה	פרטים	ז.פ.	אסמ'	זכות	חובה	תאריך

שאלה 5 - סחר חוץ

יבואן טלוויזיות קיבל שלוש הצעות בתנאי Incoterms לרכישת 40 טלוויזיות מדגם K4

INCOTERMS	אפשרויות רכישה במונחי	EXW	FOB	CIF
	המחירים ביורו לכל ההזמנה	12,000	13,500	15,700

נתונים נוספים:

השירות	המחיר	הערות
טעינה יבשתית	45 יורו	ליחידה
הובלת המוצרים מהמפעל עד נמל המוצא בנאפולי	2,125 יורו	לכל ההזמנה
הטענה על אנייה בנמל בנאפולי	22 יורו	עבור יחידה אחת
הובלה ימית מנמל בנאפולי לנמל אשדוד + ביטוח ימי	1,000 יורו	לכל ההזמנה
פריקה ואחסון בנמל אשדוד	6,800 ₪	לכל ההזמנה
מסים ומכס בנמל אשדוד	10%	מסך העלויות בשקלים
הובלה מנמל אשדוד למחסני חברת טי.וי.	3,900 ₪	לכל ההזמנה
שער היורו לחישוב: 1 יורו = 4.55 ₪		

נדרש:

- לחשב את העלות ליבואן, בש"ח, בעבור כל המחשבים הנייחים לפי שלושת ההצעות, ולציין מהי ההצעה הזולה ביותר. (17 נק')
- בעסקת סחר בין לאומית נדרשים מסמכים כדי לנייד את הסחורה ולשחרר את הסחורה בנמל היעד. כתוב מהם המסמכים הנדרשים? (3 נק')

שאלה 6 – מלכ"ר

להלן חלק מיתרות החשבונות ליום 31.12.19 של עמותת "ישראל היפה".

הערות	סכום	שם החשבון	
	240	הכנסות ריבית פק"מ	.1
יתרת חשבון מלאי חוברות הסברה ליום 1.1.19 הינו 13,100 יתרת חשבון מלאי חוברות הסברה ליום 31.12.19 הינו 5,400	???	בלאי חוברות הסברה	.2
	8,600	הוצאות משרדיות	.3
	46,000	הכנסות מהקצבת המשרד לאיכות הסביבה.	.4
	30,800	הכנסות מתרומות	.5
	18,300	הוצאות ארגון ערבי הסברה	.6
	10,400	שיקים לפירעון	.7
	6,500	הוצאות גיוס תרומות	.8
	4,700	הפסד הון ממכירת מדפסת לייזר צבעונית	.9
	7,880	הוצאות חשמל	.10

נתונים נוספים:

- ביום 27.12.19 שולם סך 3,510 ₪ כולל מע"מ עבור הוצאות ארגון ערבי הסברה. הסכום שולם בשיק מספר 987 שזמן פירעונו 1.1.19. הונפקה חשבונית מס קבלה מספר 9781. פעולת היומן לתייעוד חשבונית מס קבלה מספר 9781 טרם נרשמה בספרי העמותה.
- בתאריך 28.12.19 התקבלה תרומה בהעברה בנקאית בסך 4,000 ₪. התרומה הונפקה קבלה מספר 139. פעולת היומן לתייעוד קבלה מספר 139 טרם נרשמה בספרי העמותה.

נדרש :

א. לרשום את פעולות היומן שטרם נרשמה בספרי העמותה ולעדכן את יתרות החשבונות

בהתאם. (4 נק')

ב. לערוך את דוח על הפעילות של עמותת " ישראל היפה " לשנת 2019, כולל הביאורים

הנדרשים. (13 נק')

ג. להקיף את התשובה הנכונה (3 נק')

מס שכר בעמותה הינו:

1. מס המוטל על המעסיק בעמותה - כתחליף לתשלום המע"מ.

2. מס המוטל על העובדים בעמותה המקבלים משכורת.

3. תשלום המע"מ עבור התרומות שהתקבלו.

ג. להקיף את התשובה הנכונה (3 נק')

מס שכר בעמותה הינו:

1. מס המוטל על המעסיק בעמותה - כתחליף לתשלום המע"מ.
2. מס המוטל על העובדים בעמותה המקבלים משכורת.
3. תשלום המע"מ עבור התרומות שהתקבלו.

שאלה 7 – התאמת חשבון עם הבנק (20 נק')

דף חשבון העסק "הכול לכולם" שהתקבל מן הבנק:

תאריך	תיאור הפעולה	אסמכתא	סכום הפעולה		יתרה
			זכות	חובה	
1.8.19	יתרה				17,900.-
1.8.19	פנקסי שיקים	662	185.-		18,085.-
3.8.19	שיק 447	338	22,400.-		40,485.-
7.8.19	הפקדה	556		9,900.-	30,585.-
12.8.10	שיק 885	424	16,400.-		46,985.-
14.8.19	חיוב עבור פירעון הלוואה	774	10,000.-		56,985.-
18.8.19	הפקדה	662		12,000.-	44,985.-
21.8.19	שיק 499	488	18,900.-		63,885.-
25.8.19	גביית שיק 229	685	23,960.-		39,925.-
27.8.19	דמי ניהול חשבון	775	148.-		40,073.-
30.8.19	שיק 552	601	15,400.-		55,473.-
31.8.19	גביית שיק 884	790	29,800.-		25,673.-

חשבון הבנק בעסק "הכול לכולם"

חשבון עו"ש בנק כספים

תאריך	חשבון נגדי	אסמכתא	ז"פ	פרטים	סכום		יתרה
					זכות	חובה	
1.8.19				יתרה			17,900.- ז'
2.8.19	הוצ' בנקאיות	662		פנקס שיקים	158.-		18,058.- ז'
5.8.19	ספק דוד	338	3.8	שיק 447	22,400.-		40,458.- ז'
7.8.19	קופת שיקים	556	7.8	הפקדה		9,900.-	30,558.- ז'
15.8.19	הלוואה מהבנק	774		תשלום עבור פירעון	10,000.-		40,558.- ז'
18.8.19	קופת שיקים	662	18.8	הפקדה		21,000.-	19,558.- ז'
20.8.19	ספק רן		19.8	שיק 467	18,650.-		38,208.- ז'
21.8.19	ספק דוד	488	21.8	שיק 499	18,900.-		57,108.- ז'
27.8.19	שיק לגביה	685	25.8	שיק 229		23,960.-	33,148.- ז'
29.8.19	ניהול	775		דמי ניהול חשבון	148.-		33,296.- ז'
30.8.19	ספק גל	601	25.8	שיק 552	15,400.-		48,696.- ז'
31.8.19	לקוח דור			העברה בנקאית		25,900.-	22,796.- ז'

נתונים נוספים :

1. חיוב עבור פנקסי שיקים הסכום בספרי הבנק נכון.
2. שיק 885 שייך ללקוח אחר בבנק. (הבנק חייב את חשבון העסק בטעות).
3. הפקדה מיום 18.8 הסכום שנרשם בספרי הבנק נכון.
4. שיק 467 טרם הוצג לגבייה בבנק.
5. לקוח דור העביר ע"ח חובו לחשבון עו"ש של העסק בבנק זהב .
6. טרם נרשמה בעסק פעולה לגביית שיק לגביה מס' 884.

נדרש:

- א. לרשום פעולות יומן דרושות בעסק. (11 נק')**
- ב. לערוך טבלת התאמה ל- 31.8.19 . (9 נק')**

שאלה 8 – דוח עלות המכירות והעיבוד

להלן חלק מיתרות החשבונות של מאזן הבוחן ליום 31.12.19 של מפעל "משקפי בגרות" המייצר

משקפיים לילדים ונוער.

שם החשבון	יתרה בש"ח	הערות
1. מלאי חומרי עזר 31.12.19	23,150	
2. הוצאות משכורת עובדים	110,860	ביחס של 4:1 [4 עבור עובדי המפעל והיתר לעובדי המשרדים והשיווק]
3. מלאי חומרי גלם 1.1.19	180,390	
4. הנחות מזומנים שהתקבלו מספקי חומרי הגלם	2,400	
5. קניות חומרי גלם	120,980	
6. קניות חומרי עזר	39,400	
7. הוצאות חשמל	88,300	85% עבור המפעל, והשאר למשרדי החברה.
8. עבודות חוץ	42,000	
9. הוצאות שכירות מבנה	180,000	שטח המפעל הינו 500 מ"ר מתוכו 75 מ"ר עבור המשרדים
10. מלאי חומרי עזר 1.1.19	22,350	
11. מלאי חומרי גלם 31.12.19	210,400	
12. מכונות הייצור	180,000	שיעור הפחת על מכונות הייצור הינו 10%, טרם הופרש פחת לשנת 2019

נתונים נוספים:

שם החשבון	יתרה בש"ח
מלאי מוצרים מוגמרים 1.1.19	170,300
מלאי מוצרים מוגמרים 31.12.19	115,800

נדרש:

א. לערוך את דוח עלות המכירות והעיבוד של מפעל "משקפי בגרות" לשנת 2019. (8 נק')

ב. לחשב את סכום ביאור המלאי שיופיע במאזן מפעל "משקפי בגרות" בשנת 2019 (2 נק')

