

שנה"ל תש"פ

דגם שאלון 824381

3 יחידות לימוד

מחווון

שאלה 1 – משכורות ושכר עבודה - פתרון

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

שם העובד	שכר ברוטו	מס הכנסה	ניכויים			שכר נטו	הורדות רשות	שכר נטו לתשלום
			ביטוח לאומי	ביטוח פנסיוני	סה"כ ניכויים			
בני שגיא	11,200	754	820.06	616.38	2190.44	9,009.56	1,250	7,759.56

נתונים נוספים:

1. טבלת הניכויים ממשכורת עבור ביטוח לאומי לשנת 2019

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

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

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

נדרש:

א. ניכוי עובד לביטוח הלאומי לחודש אוגוסט 2019 (3 נק')

$$\text{חישוב ביטוח לאומי עד: } 215.74 = 3.5\% \times 6,164$$

$$\text{הפרש השכר: } 820.06 = 215.74 + 604.32 = 12\% \times 5,036 = 6,164 - 11,200$$

ב. ניכוי עובד לביטוח הפנסיוני ולפיצויים לחודש אוגוסט 2019 (3 נק')

$$\text{חישוב ביטוח פנסיוני עובד } 616.38 = 6\% \times 10,273$$

$$\text{ג. סה"כ ניכויים מהעובד: } 2,190.44 = 616.38 + 820.06 + 754$$

$$\text{ד. לחשב את שכר הנטו לתשלום: } 7,759.56 = 1,250 - 2,190.44 - 11,200$$

ה. לחשב את הוצאות המעסיק לביטוח הלאומי לחודש אוגוסט 2019. [3 נק']

$$\text{חישוב ביטוח לאומי עד לתקרה: } 6,164 * 3.55\% = 218.82$$

$$\text{הפרש השכר עד לתקרה: } 11,200 - 6,164 = 5,036$$

$$\text{חישוב ביטוח לאומי על הסכום מעל התקרה: } 5,036 * 7.6\% = 382.74$$

$$\text{סה"כ הוצאות ביטוח לאומי מעסיק: } 218.82 + 382.74 = 601.56$$

ו. לחשב את הוצאות המעסיק לביטוח הפנסיוני ולפיצויים לחודש אוגוסט 2019. [3 נק']

$$\text{סה"כ ביטוח פנסיוני מעסיק עד לסכום התקרה: } 10,273 * 12.5\% = 1,284.13$$

ז. לרשום בספרי העסק "מגנטים" פעולת יומן לסך הכול הוצאות המעסיק שחושבו בסעיפים ג' ו-ד'.

(4 נק')

תאריך	חשבון חובה	חשבון זכות	אס'	ז"פ	פרטים	סכום חובה	סכום זכות
31.8.19	הוצאות סוציאליות	חוי"ז ביטוח לאומי			הוצאות מעסיק לחודש 8/2019	1,885.69	601.56
		חוי"ז קרן פנסיה			הוצאות מעסיק לחודש 8/2019		1,284.13

ח. בתאריך 10.9.19 שולמה לעובד המשכורת בהעברה בנקאית.

התשלומים למוסדות השכר שולמו במועד הקבוע בחוק.

לרשום ביומן את פעולות היומן להעברת המשכורת לעובד ולתשלומים עבור מוסדות השכר.

[4 נקודות]

תאריך	חשבון חובה	חשבון זכות	אס'	ז"פ	פרטים	סכום חובה	סכום זכות
10.9.19	חוי"ז עובדים	בנק חח"ד			תשלום משכורת 8/2019	7,759.56	7,759.56
15.9.19	חוי"ז מס הכנסה	בנק חח"ד			תשלום בגין משכורת 8/2019	754	754
15.9.19	חוי"ז ביטוח לאומי	בנק חח"ד			תשלום בגין משכורת 8/2019	1,422	1,422
15.9.19	חוי"ז קרן פנסיה	בנק חח"ד			תשלום בגין משכורת 8/2019	1,900.51	1,900.51

שאלה 2 — דיווח למע"מ - פתרון

א. לרשום ביומן ביטול רישום כפול חשבון חשמל. (3 נק')

ב. לרשום ביומן העסק "דורונים" את פעולת היומן למסמכים שטרם נרשמו. (9 נק')

דף יומן

תאריך	שם החשבון חובה	שם החשבון זכות	אסמ'	פרטים	חובה	זכות
31.10.19	עו"ש בנק	הוצאות חשמל	553	רישום כפול	2,978	2,545
		מס תשומות				433
31.10.19	הוצ' הובלה למחסן	עו"ש בנק/חח"ד			2,000	2,340
	מס תשומות				340	
31.10.19	החזרות סחורה מלקוחות	לקוח שמרטפייה	665	החזרת סחורה	1,100	1,287
	מע"מ עסקאות				187	
31.10.19	לקוח ילדודס	מכירות סחורה		מכירת סחורה	9,945	8,500
	מע"מ עסקאות		998			1,445

ג. לחשב את הסכום לתשלום/להחזר לשלטונות מע"מ לחודש יולי 2019, ולציין אם הסכום

לתשלום או להחזר. (6 נק')

חישובים:

מע"מ עסקאות	מס תשומות	מס תשומות נכסים	חישוב יתרה
62,980.-	34,640.-	7,400.-	64,612.-
(187.-)	(433.-)		(34,547.-)
1,445.-	340.-	7,400.-	(7,400.-)
64,612.-	34,547.-		22,665.- לתשלום

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
15.11.19	חוי"ז מע"מ	עו"ש בנק/חח"ד		תשלום	22,665.-	22,665.-

שאלה 3 – שיקים מעותדים - פתרון

א. רשום את פעולות היומן (16 נק')

תאריך	שם החשבון חובה	שם החשבון זכות	אסמ'	פרטים	חובה	זכות
10.8	שיקים לקבל	עו"ש בנק	993	הופקד שיק דחוי	8,000	8,000
14.8	ספק דן	שיקים לקבל	288	הסבה	10,000	10,000
30.8	שיקים לגביה	שיקים לקבל	466	העברה לגביה	22,700	12,800
		שיקים לקבל	834	העברה לגביה		9,900
1.12	לקוח גולן	שיקים לגביה	466	שיק לא כובד	12,800	12,800
1.12	עו"ש בנק	שיקים לגביה	834	שיק כובד	9,900	9,900
1.9	שיקים לניכיון	שיקים לקבל	498	העברה לניכיון בבנק	15,000	15,000

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

- הסבה לספק
- העברה לגבייה בבנק
- העברה לניכיון בבנק
- העברה לביטחון בבנק
- הפקדה ביום הפירעון

שאלה 4 – מכירת נכס - פתרון

א. לחשב את הפחת הנצבר על מכונה מספר 16, מיום רכישה ועד יום מכירתה. (6 נק').

שנה	מס' חודשים	עלות להפחתה	חישוב הפחת	פחת שנתי	פחת נצבר
16	6	40,000	$4000 = 10\% \times 40,000$ $2000 = 4000 / 2$	2000	2000
17	12	40,000		4000	6000
18	6	40,000		2000	8000
18	6	42,000	$42,000 = 10,000 + 8,000 - 40,000$ $120 = 24 + 24 - 120$ $2,100 = 6 \times 350 = 42,000 / 120$	2100	10100
19	10	42,000	$3,500 = 10 \times 350$	3500	13600

ב. לרשום פעולות יומן הקשורות במכירת מכונה מס' 16 כולל רישום הרווח או ההפסד ממכירת מכונה זו. (8 נק')

תאריך	חובה	זכות	פרטים	חובה	זכות
	מכירת מכונה 16	מכונות	העברת עלות	52,500	52,500
	פחת נצבר מכונות	מכירת מכונה 16	העברת פחת נצבר	13,600	13,600
	קופת שיקים	מכירת מכונה 16	מכירת המכונה	44,460	38,000
	מע"מ עסקאות				6,460
	הפסדי הון	מכירת מכונה 16	הפסד ממכירת המכונה	900	900
	הוצאות פחת מכונות	פחת נצבר מכונות	פחת מכונות 2019	59,450	59,450

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			
ח' 52,500		52,500	העברת עלות	מכונות	
ח' 38,900	13,600		פחת נצבר	פחת נצבר מכונות	
ח' 900	38,000		מכירה	קופת שיקים	
-----	900		הפסדי הון		

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

$$559,500 = 52,500 - 612,000$$

$$559,500 \times 10\% = 55,950 + 3,500 = 59,450 \text{ פחת כל המכונות}$$

שאלה 5 – סחר חוץ - פתרון

א. לחשב את העלות ליבואן, בש"ח, בעבור כל המחשבים הנייחים לפי שלושת ההצעות, ולציין מהי ההצעה הזולה ביותר. (18 נק')

CIF	FOB	EXW	פרטים
71,435.-	61,425.-	54,600.-	מחיר בסיס
		8,190.-	טעינה בנמל היצואן
		9,669.-	הובלת המוצרים מהמפעל עד נמל המוצא בנאפולי
		4,004.-	הטענה על האנייה בנמל בנאפולי
	4,550.-	4,550.-	הובלה ימית מנמל בנאפולי לנמל אשדוד + ביטוח ימי
6,800.-	6,800.-	6,800.-	פריקה ואחסון בנמל אשדוד
78,235.-	72,775.-	87,813.-	סה"כ לפני מסים
7,824=10%×78,235	7,278=10%×72,778	8,781=10%×87,813	מיסים ומכס בנמל אשדוד
3,900.-	3,900.-	3,900.-	הובלה מנמל אשדוד למחסני חברת טי.וי
89,959.-	83,953.-	100,494.-	סה"כ כולל

FOB ההצעה הזולה ביותר

ב. בעסקת סחר בין לאומית נדרשים מסמכים כדי לנייד את הסחורה ולשחרר את הסחורה בנמל היעד.

כתוב מהם המסמכים הנדרשים? (2 נק')

המסמכים העיקריים בעסקת סחר בין לאומית, - חשבון הספק - שטר מטען - רשמון יבוא

שאלה 6 – מלכ"ר - פתרון

נדרש:

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

תאריך	חשבון חובה	חשבון זכות	אס'	ז"פ	פרטים	סכום חובה	סכום זכות
27.12.19	הוצאות ארגון ערבי הסברה	שיקים לפירעון	9781	1.1.20	הוצאות ארגון ערבי הסברה	3,510	3,510
28.12.19	בנק ער"ש	הכנסות מתרומות	139		הכנסות מתרומות	4,000	4,000

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

דו"ח על הפעילות לשנה שהסתיימה בתאריך 31.12.2019		
	מחזור הפעילות	
	46,000	הכנסות מהקצבת המשרד לאיכות הסביבה
	<u>34,800</u>	הכנסות מתרומות
80,800	ביאור 1	סה"כ מחזור הפעילות
		עלות הפעילות
	21,810	הוצאות ארגון ערבי הסברה
	<u>7,700</u>	בלאי חוברות הסברה
29,510	ביאור 2	סה"כ עלות הפעילות
51,290		סה"כ הכנסות נטו מהפעילות
		הוצאות הנהלה וכלליות
	7,880	הוצאות חשמל
	<u>8,600</u>	הוצאות משרדיות
16,480	רשימה א'	סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות
		הוצאות גיוס תרומות
	<u>6,500</u>	הוצאות גיוס תרומות
6,500	רשימה ב'	סה"כ גיוס תרומות
[22,980]		סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות וגיוס תרומות
28,310		סה"כ הכנסות נטו לפני מימון הכנסות והוצאות מימון
	<u>240</u>	הכנסות ריבית פק"מ
240	רשימה ד'	סה"כ הכנסות מימון
28,550		סה"כ הכנסות נטו לאחר מימון הכנסות והוצאות אחרות
	4,700	הפסד הון ממכירת מדפסת לייזר
[4,700]	רשימה ה	סה"כ הוצאות אחרות
<u>23,850</u>		סה"כ עודף

ג. להקיף את התשובה הנכונה

מס שגר 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 - פתרון

א. טבלת התאמה עם הבנק ליום 30.8.19 (12 נק')

בספרי הבנק		בספרי העסק		פרטים
חשבון לקוח הכול לכולם		חשבון עו"ש בנק כספים		
זכות	חובה	זכות	חובה	
	25,673.-	22,796.-		יתרה
		27.-		פנקסי שיקים
16,400.-				שיק 885
		9,000.-		הפקדה מיום 18.8
	18,650.-			שיק 467 טרם הוצג
		25,900.-		הפקדה לעו"ש זהב
			29,800.-	גביית שיק 884
16,400.-	44,323.-	57,723.-	29,800.-	סה"כ
27,923.-			27,923.-	יתרה מותאמת
44,323.-	44,323.-	57,723.-	57,723.-	סה"כ

ב. פעולות יומן בספי העסק "הכול לכולם" (8 נק')

תאריך	שם החשבון		ז"פ	אסמ'	פרטים		סכום	
	זכות	חובה			זכות	חובה		
2.8.19	עו"ש בנק	הוצ' בנקאיות		662	פנקסי שיקים	27.-	27.-	
18.8.19	עו"ש בנק	קופת שיקים	18.8	662	תיקון רישום הפקדה	9,000.-	9,000.-	
30.8.19	עו"ש זהב	עו"ש כספים			תיקון רישום העברה בנקאית	25,900.-	25,900.-	
31.8.19	עו"ש בנק	עו"ש שיקים לגבייה	31.8	790	גביית שיק 884	29,800.-	29,800.-	

שאלה 8 – דוח עלות המכירות והעיבוד - פתרון

נדרש:

א. לערוך את דוח עלות המכירות והעיבוד של מפעל "משקפי בגרות" לשנת 2019. (18 נק')

חומרים שנצרכו:			
		180,390	מלאי חומרי גלם 1.1
		120,980	קניות
		<u>[210,400]</u>	מלאי חומרי גלם 31.12
	90,970		סה"כ עלות חומרי גלם
		22,350	מלאי חומרי עזר 1.1
		39,400	קניות
		[23,150]	מלאי חומרי עזר 31.12
	38,600		סה"כ עלות חומרי עזר
129,570			סה"כ עלות החומרים שנצרכו
		88,688	שכר עבודה עובדי יצור
		42,000	עבודות חוץ וקבלני משנה
	130,688		סה"כ הוצאות עבודה
			הוצאות חרושת:
		75,055	הוצאות חשמל
		153,000	הוצאות שכירות מבנה
	228,055		סה"כ הוצאות חרושת
			פחת ובלאי:
		18,000	פחת ציוד ומכונות
	18,000		סה"כ פחת והפחתות
506,313			סה"כ עלויות היצור
			שינויים במלאי:
			סה"כ עלות המוצרים שנוצרו
		170,300	מלאי תוצרת מוכנה 1.1
		[115,800]	מלאי תוצרת מוכנה 31.12
	54,500		סה"כ ירידה במלאי תוצרת מוכנה
560,813			סה"כ עלות המכירות והעיבוד:

ב. לחשב את סכום **ביאור המלאי** שיופיע במאזן מפעל "משקפי בגרות" בשנת 2019 [2 נק']

ביאור - מלאי	
מלאי חומרי גלם	210,400
מלאי חומרי עזר	23,150
מלאי תוצרת מוכנה	<u>115,800</u>
סה"כ מלאי	349,350

