

דגם תשובות לשאלון מנהל וכלכלה א', סמל 839106, קיץ תשע"ד

פתרון שאלה 1 – חשבונית מס/קבלה – הנחות

(15 נק') א. חשבונית המס/קבלה מספר 2018

(1 נק')	עוסק מורשה מספר 5 2 6 8 4 2 2 3 0	<b>פעוטון – "אביזרים לתינוקות"</b> רחוב האבות 3, הרי יהודה		
(0.5 נק')	תאריך: 17.10.13			
(0.5 נק')	<b>העתק</b>  <b>חשבונית מס/קבלה מספר 2018</b>  לכבוד: "פעוטון" כתובת: רח' האמהות 12, גבעת הפרחים			
	<b>סכום</b>		<b>יחידה</b>	<b>פרטים</b>
	<b>שקלים</b>	<b>אג'</b>		
(1.5 נק')	360		12	מזכרים
(1 נק')	1,800		30	הקבוקים
(1 נק')	1,000		50	צעצועים לעגלה
	3,160		סה"כ	
(2 נק')	158			הנחה קבועה 5%
	3,002			סה"כ לאחר ההנחה
(2 נק')	300	20		הנחת כרטיס אשראי 10%
(1 נק')	2,701	80		סה"כ
(1 נק')	486	32		מע"מ 18%
(1 נק')	3,188	12		סה"כ לתשלום
	<b>המחאות</b>			
	<b>סכום</b>		<b>מס' סניף</b>	<b>בנק</b>
	<b>שקלים</b>	<b>אג'</b>		
(1 נק')	3,188	12		כרטיס אשראי מס' 114578 חברת "אשראיכארט" תוקף 5/2016
				מזומנים
(0.5)	3,188	12		סה"כ
	חתימה: פעוטון (0.5)			

(1 נק')

**מדינת ישראל**  
**משרד החינוך, התרבות והספורט**

דגם תשובות לשאלון **מנהל וכלכלה א'**, סמל 839106, קיץ תשע"ד

**5 נק')** ב. הסכום שישלם הלקוח "פשוט"

- לפני הנחה –  $50 \times 50 = 2,500$
- הנחה –  $2,500 \times 12\% = (300)$
- סה"כ לאחר הנחה – 2,200
- מע"מ –  $2,200 \times 18\% = 396$
- סה"כ לתשלום – 2,596

**פתרון לשאלה 2 – ניהול קופה קטנה ועריכת דוח**

**17 נק')** א. דוח קופה קטנה לחודש אוקטובר 2013 ויתרה ליום 31.10.13

**דוח קופה קטנה לחודש אוקטובר 2013**

תשלומים							אסמ'	פרטים	נתקבל	תאריך	
מע"מ	הוצאות נסיעה	הוצאות אירוח	הוצאות תיקונים	הוצאות תרומה	הוצאות כיבוד	סה"כ					
								יתרה	105.50	1.10	1 נק
							224	השלמת דמי מחזור	1,094.50	1.10	1 נק
27					150	177	822	נס קפה, תה, קפה		4.10	1 נק
				300		300	601	תרומה		7.10	1 נק
			380			380	52	החלפת צנרת מים		8.10	1 נק
		180				180	512	אירוח סוכן מירושלים		20.10	1.5 נק'
							4566	הגדלת דמי מחזור	300	21.10	1.5 נק'
	25					25		נסיעה ברכבת		22.10	1.5 נק'
8.10	45					53.10	654	נסיעה במונית		25.10	1.5 נק'
34.20		190				224.20	712	אירוח סוכן מחו"ל		28.10	1.5 נק'
69.30	70	370	380	300	150	1,339.30		סה"כ (1 נק')	1,500 (1 נק')		
						160.70		יתרה (1.5 נק')			

(1 נק')

**1 נק')** ב. 1.  $1,600 - 160.70 = 1,439.30$

- 2 נק')** 2. 1. **נכון**  
2. **לא נכון**

דגם תשובות לשאלון מנהל וכלכלה א', סמל 839106, קיץ תשע"ד

פתרון שאלה 3 – חשבוניות זיכוי

חשבונית זיכוי

א. (9 נק') חשבונית מס זיכוי מס' 406 לתיקון הטעות.

(1 נק')	עוסק מורשה מספר 9 5 1 7 5 3 4 5 5		"שנורקל – אביזרים לצלילה" רחוב המעגן 44, עכו	
(0.5 נק')	תאריך: 26.09.13 מקור חשבונית מס זיכוי מספר 406			
(1 נק')	לכבוד: "יזאלסן" רחוב הארינה 2 הרצליה			
	סכום		מחיר ליחידה	פרטים
	שקלים	אג'		
(4 נק')	600			תיקון טעות מחשבונית 711
	600		סה"כ	
(1 נק')	108		מע"מ 18%	
(1 נק')	708		סה"כ כולל מע"מ	
(0.5 נק')	חתימה: שנורקל			

חישובים:

נרשם:  $50 \times 120 = 6,600$

צריך להיות: 6,000

הפרש: 600

מדינת ישראל  
משרד החינוך, התרבות והספורט

דגם תשובות לשאלון מנהל וכלכלה א', סמל 839106, קיץ תשע"ד

ב. (8 נק') חשבונית מס זיכוי 407

(1 נק')	עוסק מורשה מספר 9 5 1 7 5 3 4 5 5	"שנורקל" – אביזרים לצלילה" רחוב המעגן 44, עכו			
(0.5 נק')	תאריך: 30.9.13 מקור חשבונית מס זיכוי מספר 407				
(1 נק')	לכבוד: "צוללן" רחוב האריות 2 הרצליה				
	סכום		מחיר ליחידה	פרטים	כמות
	שקלים	אג'			
(3 נק')	500		250	בלוני חמצן החצר אחשבתאנית 711	2
	500		סה"כ		
(1 נק')	90		מע"מ 18%		
(1 נק')	590		סה"כ כולל מע"מ		
(0.5 נק')	חתימה: שנורקל				

ג. (3 נק') יתרת חובו של הלקוח "שנורקל":  $2,800 + 10,738 - 708 - 590 = 12,240$

דגם תשובות לשאלון מנהל וכלכלה א', סמל 839106, קיץ תשע"ד

**פתרון שאלה 4 – סיווג חשבונות**

(10 נק') א. חשבונות משתתפים (כל שיבוץ 1 נק')

(10 נק') ב. סיווג החשבונות (כל סוג 1 נק')

מספר אסמכתא	חשבונות משתתפים	נכסים	התחייבויות	הון בעלים	הוצאות	הכנסות
חשבונית מס מספר 814	1. קניית סחורה				×	
	2. מס תשומות	×				
	3. ספק מעדני טבע		×			
חשבונית מס מספר 451	1. מכירת סחורה					×
	2. מע"מ עסקאות		×			
	3. לקוח דניאלי	×				
חשבונית מס מספר 418	1. קופת מזומן	×				
	2. הון בעלים			×		
חשבונית מס מספר 872	1. ציוד משרד	×				
	2. ספק מחשבי גלעדי		×			

**פתרון שאלה 5 – פיגור בתשלום**

(10 נק') א.

1. (2 נק') ז"פ 15.5.13

2. (3 נק')

(חצי מאי) 15.5 - 16

(יוני) 6 - 30

(יולי) 20.7 - 20

66 ימי פיגור בתשלום

3. (5 נק')  $\frac{23,364 \cdot 66 \cdot 9}{365 \cdot 100} = 380.23$

מדינת ישראל  
משרד החינוך, התרבות והספורט

דגם תשובות לשאלון מנהל וכלכלה א', סמל 839106, קיץ תשע"ד

788 חשבונית ב. (7 נק') .

1 נק'	עוסק מורשה מספר 6 0 3 0 3 2 1 1 4	<b>ברק מחשבים</b> רחוב ביאליק 6, חולון		
	תאריך: 20.7.13			
(1 נק')	<b>העתק</b>			
	<b>חשבונית מס מספר 788</b>			
	לכבוד: <u>אורי - איחול ותקשורת</u>			
(1 נק')	<u>רחוב הרב קאק 55 ת"א</u>			
	<b>סכום</b>		<b>מחיר ליחידה</b>	<b>פרטים</b>
	<b>שקלים</b>	<b>אג'</b>		
(1 נק')	380	23		ריבית בעבור פיגור בתשלום חשבונות 708
	380	23	סה"כ	
(1 נק')	68	44	מע"מ 18%	
(1 נק')	448	67	סה"כ לתשלום	
(1 נק')	חתימה: <u>ברק</u>			

ג. (3 נק') . בנק אינו עסק אלא מוסד כספי ולכן אינו גובה מע"מ עבור ריבית פיגורים. בעסק יש להנפיק חשבונית ולגבות מע"מ.

דגם תשובות לשאלון מנהל וכלכלה א', סמל 839106, קיץ תשע"ד

פתרון שאלה 6 – דיווח למע"מ

א. (9 נק')

הפעולה	חישובים	סכום מס תשומות	סכום מס תשומות על ציוד ונכסים	סכום מע"מ עסקאות	
מכירת סחורה	$340,000 \times 18\%$			61,200	1 נק'
הוצאות אחזקה	$12,000 \times 18\%$	2,160			1 נק'
הכנסות מהדרכות כולל מע"מ	$88,500 \cdot \frac{18}{118}$			13,500	1 נק'
קניית סחורה	$128,000 \times 18\%$	23,040			1 נק'
מיסי עירייה	–	–	–	–	1 נק'
החזר סחורה מלקוחות כולל מע"מ	$45,548 \cdot \frac{18}{118}$			(6,948)	1 נק'
רכישת מחשב ומדפסת כולל מע"מ	$9,440 \cdot \frac{18}{118}$		1,440		1 נק'
הוצאות ביטוח העסק	–	–	–	–	1 נק'
		25,200	1,440	67,752	1 נק'

דגם תשובות לשאלון מנהל וכלכלה א', סמל 839106, קיץ תשע"ד

7 (נק') ב.

<b>מדינת ישראל</b> אגף המכס ומס ערך מוסף שם העוסק	<b>דוח תקופתי</b> מען	<b>הודעת זיכוי לתשלום</b> סמל ישוב	מיקוד
י"א י"א א"א א"א י" (0.5 נק') 15.12.13 (0.5 נק')	כנרת 15, טבריה (0.5 נק')	788844455	8351 טופס
התקופה שלגביה חלה חובת הדיווח יש להגיש את הדוח עד			
6 7 7 5 2	3 7 6 4 0 0	1 1	18 9 10 13 14 17
המס על העסקאות	עסקאות חייבות (ללא מע"מ)	עסקאות פטורות או בשיעור אפס	מספר תיק העוסק
48	39	28	1
<b>עסקאות (1 נק')</b>			
1 4 4 0 $\frac{00}{100}$ 40 מס תשומות על ציוד ונכסים קבועים 48			
2 5 2 0 0 $\frac{00}{100}$ 49 המס על תשומות אחרות 57			
4 1 1 1 2 $\frac{00}{100}$ 58 הסכום לתשלום בשקלים חדשים 66			
<b>בשקלים שלמים</b>			
אני מצהיר שכל הפרטים שמסרתי בדוח זה הינם נכונים ומלאים. ידוע לי שמסירת פרטים לא נכונים מהווה עבירה על החוק.			
שם החותם: י"א י"א א"א א"א י" (1 נק')			
חתימה וחותמת העוסק או בא כוחו			
תאריך: 15.12.13			
הסכום לתשלום במילים: ארבעים אלף אחת אלף ושלשים עשרה (0.5 נק')			
מספר חשבון בבנק הדואר (2) 0-01001-3			
<b>חותמת הבנק</b>			
תשלום שאינו במזומן מתקבל בהסתייגות עד לפירעון			

4 (נק') ג.

<b>בנק זוזים</b> סניף 965, טבריה	
פרטי בעל החשבון ימים ואגמים רחוב כנרת 15 טבריה	(0.5 נק')
שלמו לשלטונות המע"מ בלבד.	(1.5 נק')
ש"ח ארבעים אלף אחת אלף ושלשים עשרה ש"ח בלבד	(1 נק')
חתימה: י"א י"א א"א א"א י"	תאריך: 15.12.13 (0.5 נק')
מספר שיק 456	מספר סניף 965
מספר חשבון 32123	



דגם תשובות לשאלון מנהל וכלכלה א', סמל 839106, קיץ תשע"ד

פתרון שאלה 7 – מסמכים

(8 נק') א.

	<b>בנק נגב</b>		
	<b>סניף מרכז 741</b>		
(0.5 נק')	תאריך: <u>9.12.13</u>	פרטי בעל החשבון	(0.5 נק')
(0.5 נק')	זמן פירעון: <u>24.1.14</u>	חשמליקו	
	שיק מספר <b>4331</b>	רחוב האמת 32 ירוחם	
		עוסק מורשה 655544433	
	<b>העתק</b>	לכבוד: <u>בית חכם</u>	(0.5 נק')
		א"ג נכבדה,	
		נא לקבל במצורף המחאה לפי הפרטים כדלקמן:	
	<b>סכום</b>	<b>פרטים</b>	
	<b>שקלים</b>		<b>אג'</b>
(1 נק')	37,600		על חשבון חשבונות 6321
	<b>בנק נגב</b>		
	<b>סניף מרכז 741</b>		
(2 נק')			(0.5 נק')
(0.5 נק')	שלמו לפקודת: <u>בית חכם</u>		
(1 נק')	ש"ח <u>37,600</u>	פרטי בעל החשבון	(0.5 נק')
		חשמליקו	
		רחוב האמת 32 ירוחם	
		עוסק מורשה 655544433	
(0.5 נק')	Signature <u>חתימה: חשמליקו</u>	Date <u>24.1.14</u>	(0.5 נק')
	מספר שיק 4331	מספר סניף 741	מספר חשבון 6484601

דגם תשובות לשאלון מנהל וכלכלה א', סמל 839106, קיץ תשע"ד

ב. (7 נק') .

	עוסק מורשה 9 6 6 6 8 8 8 7 7		בית חכם רח' הקפדן 91 באר שבע			(1 נק')
(0.5 נק')	תאריך: <u>9.12.13</u>					
(1 נק')	<b>העתק</b>					
	<b><u>קבלה מספר 678</u></b>					
	נתקבל מאת <u>חשבונית רח' האמת 32 ירוחם</u>					
(1 נק')	על חשבון <u>חש' 6321</u>					
	<b>סכום</b>		<b>ז"פ</b>	<b>סניף</b>	<b>בנק</b>	<b>שיק מס'</b>
	<b>שקלים</b>	<b>אג'</b>				
	37,600		24.1.14	מרכז 741	נגה	4331
(1 נק')	6,768	-	מזומנים			
(0.5 נק')	44,368		סה"כ			
(0.5 נק')	הסכום במילים <u>ארבעים וארבע אלף שלוש מאות שישים ושמונה ש"ח בלבד</u>					
(0.5 נק')	חתימה: <u>בית חכם</u>					

דגם תשובות לשאלון מנהל וכלכלה א', סמל 839106, קיץ תשע"ד

ג. (5 נק')

עוסק מורשה מספר 9 6 6 6 8 8 8 7 7	בית חכם רח' הקפדן 91, באר שבע					(1 נק')
תאריך: <u>10,12,13</u> העתק שובר תשלום מספר 908 שולם ל: <u>ספק יהורם</u> על חשבון <u>ח"ה קזנט</u>						
סכום שקלים		ז"פ אג'	סניף מרכז 741	בנק נגה	שיק מס' 4331	(1 נק')
37,600	-	24.1.14				
			מזומנים			
			סה"כ			(1 נק')
37,600	-	הסכום במילים <u>שלושים ובעשר אלף ועשר מאות ש"ח בלבד</u>				
חתימה: <u>בית חכם</u>						(0.5 נק')