

פתרון מיבחן לישכה מתאריך 5.2.24

שאלות 1-5

	31.3	30.6	30.9	31.12
	63500	64373	65258	
	<u>873</u>	<u>885</u>	<u>897</u>	
על	64373	65258	66155	

	$64375 * 1.375\% = 885$	$66155 * 1.375\% = 910$
	$375\% = 873.125$	$65258 * 1.375\% = 897$

	<u>5.50%</u>	<u>1.375%</u>	ריבית רבעונית
	4		
		64373	ב1
		66155	ב2
	873		ג3
	885		
	<u>897</u>		
	2655		
	873		ד4
	<u>885</u>		
	1758		
	873		א5
	885		
	897		
	<u>910</u>		
	3565		

6--10

ישנה

	1.1.23	1.7.23	
C	עלות	6,000	נמכרה תמורת
$C * 20\% * 2$	(פחנ"צ)		
12,000	ע. מופחתת		
	רכוש קבוע נטו		

$$C - (C * 0.2 * 2) = 12000$$

$$C - 0.4C = 12000$$

$$0.6C = 12000$$

C= $\frac{12000}{0.6}$ 20,000 עלות המכונה הישנה

חדשה

1.1.23

א6 עדיף היה לרשום מס תשומות נכסים

מכירת מכונה		עלות שיפוץ הוצא מכירה
10,000	20,000	
6,000		
16,000	20,000	
4,000		

מאזן		מכונה ישנה
פחנ"צ	10,000	
	20,000	10,000

$\frac{20,000}{5} * 2.5$

10,000 פחת נצבר על המכונה הישנה ביום מכירתה:

פקודות יומן בגין המכירה

תקבול		מחיקת עלות המכונה
7,020	חובה קופה	
6,000	זכות מכירת נכס	
1,020	זכות מס עסקאות	
20,000	חובה מכירת מכונה	
20,000	זכות מכונה	
10,000	חובה פחת נצבר	
10,000	זכות מכירת מכונה	

מכונה חדשה- נחשב פחת לתקופה 1.5.23 - 31.12.23 ד8

$\frac{20,000}{5} * \frac{8}{12}$

2,667

מכונה ישנה - נחשב פחת לתקופה 1.1.23 - 1.7.23

$\frac{20,000}{5} * 6/12$

2,000
4,667

$\frac{20,000}{5} * 8/12$

20,000
-2,667
17,333

עלות
(פחת נצבר)
ע.מופחתת
רכוש קבוע נטו

9ג

* 12/12

4,000

ישנה

10ד

* 8/12

2,667
6,667

חדשה

מאזן	
התחייבויות	נכסים
שקל"פ	

11ב

שאלות 12 - 14

כלול ביתרת לקוחות
לכן יתרת הלקוחות תישאו

1,000
1,000

הלח"מ
לקוחות

חובה
זכות

פקודת יומן בגין החוב האבוד

שיטה א - אחוז מיתרת החיבים

הלח"מ 31.12.22	
י.פ.	11,000
אם היה גידול הוא היה נר/ הזכות	6,200
	<u>3,800</u>
	11,000

חוב אבוד

חובה הלחמ
זכות הכנסות הלחמ

95,000 * 4%

יתרת סגירה בזכות

12ב

13ב

שיטה ב

14א

אחוז מהמכירות נטו בהקפה

הלח"מ 31.12.22		
י.פ.	11,000	1,000
1% בשיטה זו מקבלים ישירות הגידול	2,570	
		12,570
	13,570	13,570

חב אבוד

P.N יתרת סגירה

שאלות 15 - 20

		חשבון הייצור		פתרון
סיכום	ח"א	ח"ע	ח"ג	צריכת חומרים
			50,000	מ"פ
			595,600	קניות נטו
			-65,000	(מ"ס)
ב17	580,600		580,600	
	390,590	18,790	371,800	שכר עבודה+נלוות לשכר+קבלני משנה
	61,430		29,430	ארנונה
			32,000	חשמל
	0			חרושת
				בלאי
ג15	86,500		86,500	הוצאות פחת
א18	1,119,120			הוצאות הייצור
	36,000			מפ מוצרים בעיבוד
	-48,000			(מס מוצרים בעבוד)
	1,107,120			עלויות הייצור והעיבוד
	57,000			מפ מוצרים מוכנים
	-56,000			(מס מוצרים מוכנים)
ב19	1,108,120			עלות המכירות והעיבוד

ח"ע	ח"ג	חישובים
		קניות הובלה למחסן (החזר לספקים) (הנחה מסח מספקים)
		קניות נטו
865,000	* 12/12	הוצאות פחת
10		

- 56,155	1,832,445	מכירות נטו	ג20
	-1,108,120	(ע.המכירות והעיבוד)	
	724,325	רווח גולמי	

16ד

	12,000	מלאי תוצרת בעיבוד
	<u>-1,000</u>	<u>מלאי תוצרת מוכנה</u>
עליה	11,000	סך השינוי

שאלות 21 - 24

21ב

234	ספקים	חובה	22ד
200	החזר לספקים	זכות	
34	מס תשומות	זכות	

23ב

<table border="0"> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">מס עסקאות</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">26,010</td> </tr> </table>	מס עסקאות	26,010	<table border="0"> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">מס תשומות</td> <td style="border-right: 1px solid black;">34</td> <td style="border-top: 1px solid black;">10,710</td> </tr> </table>	מס תשומות	34	10,710	מס תשומות סעיף ב
מס עסקאות							
26,010							
מס תשומות	34	10,710					

<table border="0"> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">ח"ז מע"מ</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">26,010</td> </tr> </table>	ח"ז מע"מ	26,010	<table border="0"> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">10,676</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">15,334</td> </tr> </table>	10,676	15,334	יתרה בזכות
ח"ז מע"מ						
26,010						
10,676						
15,334						

24ג

25ב עמלת סוכן שייכת להוצאות מכירה

26ד

שאלות 27 - 32

27ג

קניות	חובה	חשבונית
מס תשומות	חובה	
ספקים	זכות	

ספקים	חובה	הנחה
הנחה שהתקבלה	זכות	
מס תשומות	זכות	

ספקים	חובה	תשלום
עו"ש/קופה....	זכות	

לא רשומה בתשובות	קופה/עו"ש... לקוחות	חובה זכות	תשלום	28ב
------------------	------------------------	--------------	-------	-----

ש.ל.כ עו"ש	חובה זכות	שיק שחזר
---------------	--------------	----------

ניכוי מס במקור יירשם רק במועד תשלום/תקבול **א29**

ניכוי מס במקור יירשם רק במועד תשלום/תקבול **ג30**

ד31

		מע"מ עסקאות			
חיוב ריבית	$\frac{555}{1.17} * 0.17$	81	501	$\frac{3,450}{1.17}$	* 0.17
חשבונית	$\frac{6554}{1.17} * 0.17$	952	532		יתרת מעמ עסקאות

		מע"מ תשומות			
	$\frac{1,000}{1.17} * 0.17$	145	1,793	$\frac{12340}{1.17}$	*0.17
יתרת מעמ תשומות		1,648			

ג33

10.10.23

10.1.24

K = 30,000

P = 2.5%

T = 92/365

R = $30,000 * 2.5% * 92/365$ 189 ריבית
22 עמלה
211 הוצ ניכיון

ב34

שאלות 35 - 38

ספרי הבנק לקוח בני שץ		ספרי בני שץ עו"ש בנק		
זכות	חובה	זכות	חובה	
151,137		100	155,567	יתרה 31.12.23 הוצאות בנק ספקים
5,560			1230	
		100	156,797	סיכום ביניים יתרה מותאמת
		156,697 בחובה		

ד35

ספקים עו"ש חובה זכות במסירת השיק לספק **א36**

עו"ש ספקים	חובה זכות	לאחר שהשיק חוזר	
			ד37
			ג38
		השאלה בוטלה	39
		מכיוון שלא נעשה שימוש במלאי סעיפי קניות ומלאי סגירה יגדלו באותו סכום עלות המכירות ללא שינוי רווח גולמי ללא שינוי	א40

שאלות 41 - 46

חישוב שכר ברוטו

176	29.96		5272.96	
3	29.96	1.25	112.35	
3	29.96	1.5	<u>134.82</u>	
			5520.13	שכר ברוטו
			<u>100</u>	שווי ארוחות
			5620.13	ברוטו לחישובי מס
5520	6%		331.2	פנסיה עובד א41
5520	6.50%		358.8	פנסיה מעביד
5520	6%		<u>331.2</u>	פיצויים
			1021.2	
				ב42
5620	3.50%		196.7	עובד
5620	3.55%		<u>199.51</u>	מעביד
			396.21	
5620	10%		562	ד43
2.25	235		<u>-528.75</u>	
			33.25	
5520 (2% + 2.5%)			248	ב44
		5520		ד45
		-33		ברוטו
		-197		מס הכנסה
		-331		ביטוח לאומי
		<u>-110</u>		פנסיה
		4849		קרן השתלמות
				ב46

שאלות 47 - 50

מס מנויים	דמי מנוי חודשים	חודשים		תקבולים שנתיים צפויים מדמי מנוי	תקבול בפועל מדמי מנוי	
1,235	252	12		3734640		
				<u>3423420</u>		
				311220		חוב מנויים על דמי מנוי
			311220	לקוחות/הכנסות לקבל	חובה	ג47
			311220	הכנסות מדמי מנוי	זכות	
						הסכום הכולל הצפוי מהלקוחות עבור דמי המנוי
						א48
	12 * 252			3,024 שקלים	עידו שילם	ג49
				3,024	חובה עו"ש	
	5 * 252		1,260		זכות הכנסות	
			1,764		זכות הכנסות מראש	
			2,734,640 * 2.5%			ד50
					93,366	

1.1.23

K= 63500
P= 5.5%
בסיס רבעוני

63500 * 1.1

1.1.21

C=?
N=5
20%

1.5.23

C= 20,000
N=5

פחנ"צ

תקבול

הפסד הון

$$\frac{20,000}{5}$$

$$\frac{20,000}{5}$$

95,000 -

שם בצד

257,000
את

1,888,600

