מנהלי חשבונות בכירים

לשכת רואי חשבון בישראל
Institute of Certified Public Accountants In Israel
نقابة مدققي الحسابات في إسرائيل

תוכנית לימודים

מנהל חשבונות בכיר

לשכת רואי חשבון בישראל
Institute of Certified Public Accountants In Israel
نقابة مدققي الحسابات في إسرائيل

מנהלי חשבונות בכירים

עיקרי תוכנית הלימוד

נושא	עמוד
מנהל חשבונות בכיר סוג 1	3-4
מנהל חשבונות בכיר סוג 2	5
חישובים מסחריים	6
הנהלת חשבונות ממוחשבת	7-9
חשוב לדעת	10-11
מבחן מעשי לדוגמה	12-31

לשכת רואי חשבון בישראל
Institute of Certified Public Accountants In Israel
نقابة مدققي الحسابات في إسرائيل

מנהלי חשבונות בכירים

סוג 1

נושא	תת נושא	שעות אקדמיות	הערות
מבוא	הכרת המקצוע על תפקידיו, מנה"ח, מנה"ח בכיר, חשב שכר, יועץ מס, רו"ח והסבר על המעבר מפקודות יומן ועד דוח כספי עקרונות חשבונאיים מקובלים	3	
סוגי התאגדויות	עוסק מורשה, עוסק פטור, עסק בבעלות אדם אחד, חברה - חברה פרטית / ציבורית, הרמת מסך, שותפות, עסקה משותפת, משגור, עמותה, אגודה שיתופית	1	
נושאי הליבה			
תהליך חשבונאי שוטף	צורות תשלום / תקבול כולל חוק הגבלת השימוש במזומן	1	העברה בנקאית, מזומן, שיק מזו־מן, שיק דחוי, הסבת שיק, כרטיסי אשראי, הקפה
	בסיסי דיווח - מזומן / מצטבר	1/2	הסבר כללי
	הנהלת חשבונות כפולה / חד צידי	1/2	הסבר כללי על צורות רישום הנה"ח
	קניות / מכירות / הוצאות / הכנסות תיעוד חוץ / פנים	1	הסבר כללי על הפעולות של העסק ועל המסמכים המתלווים
	הוצאה מול השקעה	1	
חשבוניות ישראל	מהות השינוי, מהן חשבוניות פיקטיביות, מהו מספר הקצאה, סכומי החשבוניות אשר בגינן נדרשים מספרי הקצאה על פני השנים, אילו מסמכים יבדקו	1	ינתן הסבר גם בלימוד המעשי
	הון בעלים - לרבות כרטיס חו"ז, משיכות ריבית 3 ט'	1	כללי - ילמד גם בחלק המעשי
	רישום פקודות יומן - עקרונות הרישום הכפול	12	הסבר נרחב חשבון קיבל חשבון נתן, חובה זכות
	כרטיסי חשבון	5	מיון הפקודות לכרטיסי הנה"ח
	יתרות כרטיסי חשבון ח/ז	4	יתרות בחובה ויתרות בזכות
	מאזן בוחן	2	
	הנחות / החזרות	2	
ניכיון המחאות	ניכיון בבנק	3	
	ניכיון בחברה מסחרית, פקטורינג	1	כולל מרכיב מע"מ
מס ערך מוסף	חוק מע"מ - עוסק מורשה, עוסק פטור, חשבונית מס, חשבונית עסקה, דיווח מקוון, דיווח מע"מ PCN	8	למידה מעשית של דיווח למע"מ PCN תמשך בחלק המעשי
	סגירת חשבונות מע"מ	2	העברה לחו"ז מע"מ
	הכרת הוראות החזר בלו סולר		לידיעה בלבד, הנושא ילמד במסגרת לימוד נושא המע"מ במעשי

		8	
משכורות			
	מבוא - לרבות ההבדל בין עובד חודשי לעובד שעתי / יומי, משכורת ברוטו, משכורת לצורך חישוב המס (כולל שווי), סקירת רכיבי שכר		
	מדרגות המס של מס הכנסה וביטוח לאומי		
	טופס 101		הכרות בסיסית עם הטפסים, הנושא ילמד בחלק המעשי
	טופס 102 - ביטוח לאומי / מס הכנסה		
	טופס 106		
	טופס 126 - ביטוח לאומי		
	טופס 126 - מס הכנסה		
	נקודות זיכוי		
	הפרשות פנסיוניות		
	טובות הנאה / הכנסות זקופות לדוגמא - שווי רכב, שווי נייד, שווי ארוחות		
	חישוב שכר		
	רישום פקודת שכר		
עתודה	הנושא ילמד במסגרת נושא השכר - לידיעה בלבד		
מס הכנסה			
	מקדמות מס הכנסה, ניכויים במקור מלקוחות	1	להבהיר כיצד מחשבים מס בחברה /עצמאי - בחלק המעשי נחזור לזה
	ניכויים במקור לספקים	1/2	
	טופס 856	1/2	לידיעה - למידה נרחבת בחלק המעשי
סטורנו	לימוד כל שיטות הסטורנו - מבטלת, מחסרת, משלימה, מעבירה	3	חוזרים התאמות
התאמות	1.התאמות בנקים 2.התאמות ספק / לקוח 3.כרטיסי אשראי הוצאות 4.כרטיסי אשראי הכנסות	8	
המעגל החשבונאי - תרגיל מסכם		4	
תורת המסחר והמשק	בנקאות וביטוח - מושגים		למידה עצמית
תקנים חשבונאיים			למידה עצמית
סה"כ שעות		74	

לשכת רואי חשבון בישראל
Institute of Certified Public Accountants In Israel
نقابة مدققي الحسابات في إسرائيل

מנהלי חשבונות בכירים

סוג 2

נושא	תת נושא		הערות
חשבונות סופיים	חשבון הסחר / רוה"ס / מאזן/ עלות מכר	8	
מלאי	מבוא	6	
	חישוב מלאי לפי שיטת FIFO		
	השפעת המלאי הסופי על הרווח		
	טעויות במלאי		
התאמת חשבונות תוצאתיים / חשבונות חתך	בסוף שנה / ובתחילת שנה עוקבת - הכנסות לקבל / מראש, הוצאות לשלם / מראש	13	לימוד פעולות היומן הנדרשות ב-31.12 ובתחילת שנה עוקבת כאשר מתקבלות / מופקות חשבוניות, כולל שיחזור הוצאות, הכנסות דרך יתרות כרטיסי חשבון - הוצאות לשלם, הוצאות/ הכנסות מראש, הכנסות לקבל
לקוחות	חובות אבודים	3	חובות אבודים ימחקו כנגד חשבון ההלח"מ
	הלח"מ		לימוד הגישה המאזנית והתוצאית כולל שיחזור כרטיס מכירות
רכוש קבוע	חישוב פחת, שיפורים בפחת - כולל מספר שיפורים, שחזורים בפחת, מכירת רכוש קבוע	12	שיטת הפחתה - קו ישר
רכוש אחר והוצאות נדחות	רכוש מופשט והוצאות נדחות		ניתן ללמד כחלק מהרכוש הקבוע
מפעל תעשייתי	הכרת תהליך חישוב עלויות הייצור עד עלות ייצור עיבוד ומכירות, שינויים במלאי לאורך התהליך והשפעתם על הרווח והעלויות השונות, מכירת פסולת, תרגילי שיחזור	8	
יבוא	סוגי התקשרויות עם ספקים בחו"ל - EXW, FOB, CIF, DDU, DDP, FAS, רישום פעולות יומן משלב יצירת אשראי דקומנטרי ועד אשר הסחורה מגיעה כולה / בחלקה ליבואן	8	
מוסד ללא כוונת רווח	מבנה עמותות ומטרותיו, מוסדות עמותה/מלכ"ר, ניהול חשבונות במלכ"ר, דוחות כספיים	8	
דוחות כספיים	דוחות מאזניים - רכוש שוטף, קבוע, רכוש אחר, התחייבויות לזמן קצר וארוך, הון עצמי	8	סוגי התקשרויות ברמה תיאורטית ופקודות על רשומון יבוא
חישובים מסחריים	ראה נספח א' - גיליון 3	9	הנושא ילמד בהתאם לשיקול המרצה במהלך סוג 1 ו-2
סה"כ שעות		**83**	

מבחן מסכם פנימי

לשכת רואי חשבון בישראל
Institute of Certified Public Accountants In Israel
نقابة مدققي الحسابات في إسرائيل

מנהלי חשבונות בכירים

חישובים מסחריים

נספח א'			
נושא	**תת נושא**	**שעות אקדמיות**	**הערות**
חישובי רווח והפסד	חישוב רווח ממכירה / עלות	1	ללמד כבסיס לחישובי הרווח הגולמי והעלות, במפעל היצרני וחשבון סחר
הנחות			
חישובי ריבית	ריבית פשוטה	2	
	ריבית בתשלומים	1	
	ייחוס ריבית לתקופה	3	
	לוח סילוקין - הסבר		
	ריבית 3 ט'		
ריבית פריים	לידיעה		
הצמדות	הצמדה למט"ח	2	
	הצמדה למדד - סוגי מדד		
סה"כ		9	מספר השעות כלול בסוג 2

לשכת רואי חשבון בישראל
Institute of Certified Public Accountants In Israel
نقابة مدققي الحسابات في إسرائيل

מנהלי חשבונות בכירים

הנהלת חשבונות ממוחשבת

נושא	תת נושא	שעות אקדמיות	הערות
יישומי מחשב	EXCEL	8	מבוא לאקסל, הוספת עמודות ושורות, הזנת נתונים, עיצוב, נוסחאות בסיסיות, יצוא נתונים מתוכנת הנהלת חשבונות לאקסל
הנה"ח חד צידית	תקבולים ותשלומים	8	הנהלת החשבונות לעצמאים
הקמה	הקמת חברה, הגדרות חברה, פתיחת כרטיסי חשבון, קודי מיון,	2	
	הקמת סוגי תנועה	2	בתוכנת ריווחית קיימים סוגי תנועה מובנים, בתוכנת חשבשבת מנהל החשבונות נדרש להקים סוגי תנועה
חשבוניות ישראל	קליטת חשבוניות עם מספרי הקצאה, חזרה על ההסבר התיאורטי אודות השינוי	1	על המרצה לספק בשלב הלימוד המעשי, חשבוניות מס עם מספרי הקצאה לצורך התרגול
ניהול המלאי	קליטת מסמכים - חשבוניות קניות / מכירות, פתיחת כרטיסי מלאי תוך עדכון יתרה עדכנית למלאי, קבלו, הפקדות	6	פתיחת כרטיסי מלאי, עדכון המלאי, עדכון יתרת המלאי אל מול בדיקה בפועל ופקודה למלאי
תוכנה רב שנתית מול תוכנה שנתית	הסבר נושא העברת הכנסות	1	
יתרות פתיחה	קליטת יתרות פתיחה נתונות	2	
פקודות יומן	הוצאות, הכנסות, תשלומים כולל סוגי תנועה מתאימים לטופס 856,	4	
מקדמות למס הכנסה		2	
ניכויים במקור	ניכויים במקור מלקוחות / ספקים		
הוצאות עודפות			תיאורטית
רכוש קבוע	קליטת נתוני נכסים, חישוב פחת, מכירת נכס, הפקת טופס יא ורישום פקודות יומן בגין הפחת במערכת הנהלת החשבונות	12	
התאמת בנק	קליטת דף בנק וביצוע התאמה	4	

דוח מע"מ	הפקת דוח מע"מ	8	הסבר מפורט אודות חוקי מע"מ לשידור והצגת החשבוניות, לרבות תביעת תשומות עד חצי שנה, לידיעה - מועדי הדיווח בהתאם לתשלומים השונים לדוגמא - דואר, אינטרנט, שעמ פריסה של תשלומים, ריבית על תשלומים וכדומה
	הגדרות נתונים לדוח PCN, שידור מע"מ PCN - באמצעות שע"מ, קומסיין		תיאורטי באמצעות המחשה בתמונות
	החזר מע"מ		
לקוחות	אובליגו / גיול חובות	1	על הסטודנט לדעת לקרוא כרטיס חשבון לרבות הבנת יתרה סופית (נכונה של הלקוח (אובליגו
יבוא	קליטת רשומון יבוא	2	
מט"ח	רישום פעולות במט"ח, שיערוך	1	
דוח תזרים		1	תאוריה באמצעות הפקת דוח מחשבשבת
התאמות סוף שנה / חשבונות חתך	הכנסות לקבל / הכנסות מראש	1/2	
	הוצאות לשלם / הוצאות מראש	1/2	
דיווח אלקטרוני לרשויות המס	856	2	הערה בנושא בגיליון 5
	ביטוח לאומי - 126 כולל בדיקה, שידור למלל ומועדי דיווח	1	חצי שנתי / שנתי
	מס הכנסה - 126 כולל בדיקה, שידור לרשות המיסים ומועדי דיווח		
משכורות	הקמת עובד, כולל המערך הפנסיוני, נקודות זיכוי בסיסיות - רווק / רווקה 2.25, 2.75	15	
	הפקת תלוש שכר		
	הפקת פקודת שכר - והעברת פקודות היומן במערכת הנהלת החשבונות		
	חיוב העובד בריבית, כשעובד ביתרת חובה בגין הלוואה		
	דוחות ניכויים		
מערכת 1000 רשות המיסים		1	

מערכת מייצגים, מערכת פניות הציבור		1	
אתר ביטוח לאומי		1	
שע"מ		2	תיאורטי באמצעות המחשה בתמונות
סליקה		1	מס"ב - מרכז סליקה בנקאי בע"מ, הסבר הנושא
חשבונית דיגיטלית		1	סריקה ממוחשבת וקשר עם תיק פרקטי, ארכיון דיגיטלי כולל חשבוניות דיגיטליות
פעולות נוספות רו"ח	הבנת מהותן וחשיבותן של הפעולות הנוספות	2	התלמידים יקבלו פעולות נוספות מרואה חשבון וידרשו להוסיף
איתור תנועות	איתור תנועות מקוצר / מפורט	1/2	איתור פעולות / סכומים על פי חיפו־שים שונים
בדיקת רציפות אסמכתאות		1/2	הסבר חשיבות רציפות אסמכתאות הכנסות / מכירות
דוחות		4	
	אינדקס חשבונות		
	אינדקס קודי מיון		
	אינדקס סוגי תנועה		
	כרטסת		הסטודנט ידרש להפגין בקיאות בקריאת כרטיס חשבון
	ניתוח כרטיסים ידני		
	גיול חובות		
	דוח מע"מ		
	טופס י"א		
	דוח התאמות בנק		
	מאזן בוחן		
	דו"ח רוה"ס		
	דוח הכנסות זקופות		
	דוח תזרים		
סה"כ שעות		**98**	

לשכת רואי חשבון בישראל
Institute of Certified Public Accountants In Israel
نقابة مدققي الحسابات في إسرائيل

מנהלי חשבונות בכירים

חשוב לדעת

מקצוע מנהל חשבונות הינו מקצוע חשוב מאוד וכולל אחריות על התחומים הכספיים השונים בעסק.

כל עסק באשר הוא, מנוהל בחשיבה מעמיקה לעיתים עם סיוע של אנשי מקצוע שונים, על מנת להגיע למטרה וליעד אשר הוצבו. במהלך הדרך לכיוון אותה מטרה, מתבססים השיקולים וההחלטות על הדוחות הכספיים אותם מפיק מנהל החשבונות.

על החלק הכלכלי אמון מנהל החשבונות, אשר אמור ליישם את כל הידע שרכש במסגרת הלימוד שבחר.

הדוחות הכספיים אשר מוצאים מידי תקופה, ישקפו נכונה את מצב העסק כל עוד העובד אשר מופקד על עיבוד הנתונים למערכות השונות, הינו מקצועי.

בתוכנית לימוד זו הושקעה מחשבה רבה על מנת לאפשר למנהלי החשבונות לסיים את הקורס כאשר באמצעותם הכלים הנכונים להשתלב באופן נכון וקל במקומות העבודה השונים.

על מנת להגיע לרמה מקצועית נכונה, ישנה חשיבות עצומה ללימוד התכנים הכלולים בתוכנית הלימוד על מנת לצלוח את הבחינה החיצונית.

על בסיס בחינות העבר, מרוכזות להלן נקודות חשובות שעל מרצי הקורס ליישם.

כמו כן התוכנית מתעדכנת מעת לעת בהתאם לשינויים החלים, דוגמא לכך - נושא חשבוניות ישראל, החל מיום 5.5.2024 החל השינוי (נדחה מיום 1.1.2024 עקב מלחמת חרבות ברזל), באמצעותו רשות המיסים החליטה להילחם בתופעת החשבוניות הפיקטיביות ולמגר אותה לחלוטין. על מנהל החשבונות להכיר היטב את הנושא ולכן נושא זה התווסף לתוכנית הלימוד אשר מכיל פירוט בנושא.

<u>להלן דגשים אחדים</u>:

<u>מהלך הקורס</u>:

<u>חלק תאורטי</u>:

בחנים - בהתאם לשיקול דעתו של המרצה ובהתאם לרמת הכיתה, מומלץ לקיים בחנים קצרים כאשר המרצה מזהה קושי כיתתי לאחר לימוד נושא מסויים.

מבחן - בחינות פנימיות תתקיימנה לאחר סיום סוג 1, סוג 2.
התלמיד חייב להגיע מוכן לבחינה, לאחר תרגול ספר בחינות ושאר תרגילים שתורגלו במהלך הקורס.

חלק מעשי:

לימוד החלק המעשי יעשה בהתאם לתוכנית הלימוד.
הבחינה תכלול עסק כאשר יוצגו יתרות ליום 30.11 או 31.10, והסבר על מהות העסק.
הבחינה תכלול נתוני הנהלת חשבונות ושכר.
על הסטודנט לדעת להפיק דוחות הנהלת חשבונות ושכר אשר ידרשו.
הקורס המעשי והבחינה ילוו במסמכים כדוגמת - חשבוניות מס, קבלות
המרצה יעביר את הבחינה המסכמת לאישור הלשכה

הכנה לבחינה חיצונית:

הסטודנט אמור להגיע מוכן ליום הבחינה.
ביום הבחינה לא יתאפשר מענה לשאלות ידע, או עזרה בפיתרון שאלה, אלא שאלות טכניות בלבד.
להלן בעיות שעלו לאחר הבחינות האחרונות, מועדים יוני ודצמבר 2024 - שאלות עיקריות שחזרו על עצמן:

נושא	הערות
הבנת הנקרא לכלל הנושאים הנשאלים	ככל ותלמיד ילמד ויתרגל לפני הבחינה כך ירגיש בטוח בבחינה וידע להבין כל שאלה
נקודות זיכוי	על התלמיד לדעת היטב את מספר נקודות הזיכוי הבסיסיות - גבר רווק ללא ילדים 2.25, אישה רווקה ללא ילדים - 2.75. מספר נקודות הזיכוי הנ"ל לא יוצג בשאלוני הבחינה. ככל ובבחינה ישאלו לגבי עובדים עם נקודות זיכוי נוספות - נתון זה יוצג בשאלה
מלאי	ניכר כי יש חוסר ידע בנושא
רכוש קבוע	יש לשים דגש כי התלמידים לומדים היטב נושא זה, ניכר שיש חוסר ידע בנושא, לרבות ניהול כרטיס פחת נצבר לסוף שנה, כמו כן נשאלו שאלות כיצד הופכים אורך חיים בשנים, לאחוזים
דוחות כספיים	ניכר כי הסטודנטים אינם שולטים בחומר הנלמד

לסיום:

לשכת רואי חשבון משקיעה ותמשיך להשקיע ככל שניתן בבניית וריענון תוכנית הלימוד, על מנת שהנושאים הנלמדים יהיו חופפים לנדרש בשוק העבודה והסטודנטים יצלחו את הבחינות.

קורס חשבונאי בכיר מהווה המשך ישיר לקורס מנהל חשבונות בכיר.

בברכת הצלחה למרצים ולסטודנטים

לשכת רואי חשבון בישראל
Institute of Certified Public Accountants In Israel
نقابة مدققي الحسابات في إسرائيل

מנהלי חשבונות בכירים

מבחן מעשי לדוגמה

חברת עדי חשמל לכל בע"מ, עוסקת במסחר - קניה ומכירה של מכונות כביסה לחנויות.
בחברה הממוקמת בתל אביב, בשליטתה של הגב עדי אור-לי, מועסקים שני עובדים - אייל אשכנזי, סוכן מכירות ועודד לוי, מחסנאי ועובד משרד. הגב' עדי מעבירה לך את ניירת הנהלת החשבונות, על מנת לקבל את עזרתך בניהול נכון לקראת סוף השנה .

פרטים נוספים:

פרטים	הערות
כתובת	הברזל 27, תל אביב
מספר תיק ניכויים	930000005
מספר ח.פ	510000003
מספר טלפון	03-5236589
מספר פקס	03-5236590
ניכוי במקור מלקוחות	3% תוקף עד 3/22
מקדמות מס הכנסה	2% חישוב חודשי
פרטי חשבון בנק	בנק מרכנתיל , מספר חשבון 842568, סניף 609, הברזל 58, תל אביב

רכוש קבוע:

להלן פירוט קבוצת הרכוש הקבוע אשר היתה בבעלות החברה נכון ליום 30.11.2020:

סוג נכס	מחיר רכישה	תאריך רכישה	תאריך הפעלה	שיעור פחת
מחשב	6,200	01.08.18	01.08.18	33%
שולחן	5,700	01.09.17	01.09.17	10%
מכונה	250,000	01.07.16	01.07.16	15%
מכונית מסחרית	46,000	01.01.19	01.02.19	15%
סה"כ עלות רכוש קבוע	307,900			

• הסכומים המצויינים לעיל אינם כוללים מע"מ

הקלד את מצבת הרכוש הקבוע של החברה, באקסל או בתוכנת הפחת, חשב את

הוצאות הפחת לשנת 2020 והדפס את טופס הפחת. (טופס י"א)

אינדקס קודי מיון:

להלן כרטיסי חשבון מסווגים לקבוצות קודי מיון:

שם חשבון
קופה ובנקים
רכוש קבוע
לקוחות
ספקים
הון ועודפים
מוסדות
מכירות
עלות המכירות
עלות המכר
הוצאות הנהלה וכלליות
הוצאות מכירה
הוצאות / הכנסות מימון

להלן יתרות מאזן הבוחן של החברה ליום 30.11.2020

שם חשבון	סכום	שיוך קבוצה לאינדקס חשבונות
קופת שיקים	49,600	קופה ובנקים
בנק מרכנתיל	53,500 (ח)	קופה ובנקים
קניות	1,350,000	עלות המכירות
ויזה - זכות	1,250	*ספקים
כלי רכב	46,000	רכוש קבוע
מזל וברכה מכונות כביסה - לקוח	28,000	לקוחות
מכונה	250,000	רכוש קבוע
ריהוט וציוד משרדי	11,900	רכוש קבוע
הלוואה שניתנה לעובד לניאדו יואב	8,000	*עובדים חייבים
פחת נצבר ריהוט וציוד משרדי	4,227	רכוש קבוע
פחת נצבר מכונות וציוד	131,250	רכוש קבוע
פחת נצבר כלי רכב	6,267	רכוש קבוע
מלאי ליום 01.01.2020	420,000	עלות המכירות
(עודד לוי - עובד (זכות	6,027	עובדים זכאים
(יואב לניאדו - עובד (זכות	10,064	עובדים זכאים
הוצאות ריבית הלוואה	26,125	הוצאות מימון

הלוואה שהתקבלה מהבנק	195,000	התחייבויות לזמן קצר
הוצאות חשמל	73,800	הנהלה וכלליות
(ביטוח לאומי ניכויים (זכות	2,634	מוסדות
(מס הכנסה ניכויים (זכות	1,616	מוסדות
(מגדל - קרן השתלמות (זכות	1,500	מוסדות
(מגדל - מקפת פנסיה (זכות	3,124	מוסדות
הוצאות שכר דירה	396,000	הנהלה וכלליות
הוצאות מסי עירייה	157,795	הנהלה וכלליות
הוצאות טלפון	1,700	הנהלה וכלליות
הוצאות ביטוח לאומי	2,912	הנהלה וכלליות
הוצאות משכורת	62,094	הנהלה וכלליות
נלוות שכר עבודה	11,148	הנהלה וכלליות
(חו"ז מע"מ (זכות	36,472	מוסדות
הון בעלים	?	הון ועודפים
ביטוח עסק וציוד	44,000	הנהלה וכלליות
המחסן של גבריאל - ספק	46,000	ספקים
ספק - רונן לוי	88,143	ספקים
מקדמות מס הכנסה	11,000	מוסדות
מכירות	1,680,000	מכירות נטו
ניכוי במקור לקוחות	10,000	מוסדות

להלן יתרות מאזן הבוחן של החברה ליום 30.11.2020

הפרשה סוציאלית	נסיעות	שכר יסוד	תאריך התחלת עבודה	כתובת	ילדים	מצב משפחתי	תאריך לידה	מספר ת.ז.	שם עובד
פנסיה, קה"ל	246	15,000	01.10.2020	החצוצרה 28, ראשון לציון	-----	רווק	01.10.2020	28922458	עודד לניאדו
פנסיה בלבד	246	6,000	01.07.2020	החבצלת 53 פתח תקווה	------	רווק	28.04.1969	28766459	עודד לוי

• בתאריך 01.10.2020 ניתנה לעובד יואב לניאדו, הלוואה בסך 10,000 ₪, ההלוואה תיפרע ב-10 תשלומים שווים של 1,000 ₪ כל תשלום, החל ממשכורת חודש 10/2020 ובכל חודש, עד לפרעונה הסופי, כמו כן, יש להתעלם מחיוב ריבית לפי סעיף 3(ט) לפקודת מס הכנסה
• צבירת מחלה - 1.5 ימים לחודש
• צבירת חופשה - העובדים זכאים ל- 12 ימי חופשה בשנה

הפרשות פנסיוניות

תקרת הפרשה	פיצויים - חלק המעסיק	חלק המעסיק	חלק העובד	חברת ביטוח	פרטים
קרן פנסיה	מגדל מקפת קרן פנסיה	6%	6.5%	8.33%	26,378
קרן השתלמות	מגדל - קרן השתלמות	2.5%	7.5%		15,712
פיצויים					34,900

*ההפרשות הפנסיונית מבוצעות משכר היסוד ובהתאם לתקרת ההפרשה

הרכב שיקים בקופה ליום 30.11.2020

שם בנק	מספר סניף	מספר בנק	מספר שיק	תאריך פרעון	סכום	מספר סידורי
פועלים	609	12	4585	05.01.21	24,800	1
פועלים	609	12	4586	05.02.21	24,800	2
סה"כ	49,600					

להלן פרטי המלאי של חברת עדי חשמל לכל ליום 30.11.2020

קוד פריט	שם פריט	מספר יחידות	מחיר עלות ליחידה	מחיר מכירה ליחידה
11050	מכונת כביסה פתח קדמי 5 ק"ג	10	1,300	3,800
11060	מכונת כביסה פתח עליון 7 ק"ג	15	1,600	4,200

ישראל – שיווק מכונות כביסה בע"מ

המלאכה 28,
אזור התעשיה נתניה
ח.פ. 511250458
TEL – 09-8569853
FAX – 09-8569853

תאריך – 01.12.20

חשבונית מס 5699 מקור

לכבוד : עדי חשמל לכל

כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סכום אג'	סכום שקל חדש
7	מכונת כביסה פתח קדמי 5 ק"ג	1,300		9,100
32	מכונת כביסה פתח עליון 7 ק"ג	1,600		51,200
		סה"כ		60,300
		מע"מ 17%		10,251
		סה"כ לתשלום		70,551

חתימה:

עדי חשמל לכל – מכונות כביסה
הברזל 27, תל אביב
ח.פ. 510000003
טלפון – 03-5276956 פקס – 03-5276954

תאריך – 02.12.2020

חשבונית מס/קבלה מס' 1027 **העתק**

לכבוד: מחסני כביסה בע"מ
כתובת: אור יהודה

כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סכום אג'	סכום שקל חדש
10	מכונת כביסה פתח עליון 7ק"ג	4,200		42,000
15	מכונת כביסה פתח קדמי 5 ק"ג	3,800		57,000
		סה"כ		99,000
		מע"מ 17%		16,830
		סה"כ לתשלום		115,830

סה"כ 115,830
ניכוי במקור 3% 3,475
סה"כ 112,355

שיק מספר	משוך על בנק	זמן פירעון	סכום
2569	12	10.12.2020	37,452
2570	12	10.01.2021	37,452
2571	12	10.02.2021	37,451

מספר סניף 609
מספר חשבון בנק 123456

המחסן של גבריאל
החשמל 15, תל אביב
ח.פ. - 511896587
טל - 03-6961184 פקס – 03-6961185

תאריך – 01.12.2020

חשבונית מס מס' 1029 מקור

לכבוד: חברת עדי בע"מ
כתובת: השקד 30 תל אביב

כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סכום אג'	סכום שקל חדש
15	מכונת כביסה פתח קדמי 5 ק"ג	1,300		19,500
45	מכונת כביסה פתח עליון 7 ק"ג	1,600		72,000
		סה"כ		91,500
		מע"מ 17%		15,555
		סה"כ לתשלום		107,055

חתימה:

איה מחשבים וציוד היקפי בע"מ
העליה השניה 5, תל אביב
ח.פ. – 511250854
טל - 03-6965858 פקס – 03-6961695

תאריך – 01.12.20

חשבונית מס מס' 5472 מקור

לכבוד: חברת עדי בע"מ
כתובת: השקד 30 תל אביב

כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סכום אג'	סכום שקל חדש
1	מחשב	7,000		7,000
		סה"כ		7,000
		מע"מ 17%		1,190
		סה"כ לתשלום		8,190

חתימה:

לשכת רואי חשבון בישראל
Institute of Certified Public Accountants In Israel
نقابة مدققي الحسابات في إسرائيل

מנהלי חשבונות בכירים

תשובה נכסים ואחזקות בע"מ
השכרת מבנים
פארק התעשייה
טל – 09-965898 פקס – 09-96589858
ח.פ. – 51069858

תאריך – 01.12.2020

חשבונית מס מס' 10859 מקור

לכבוד: עדי חשמל לכל
כתובת:

כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סכום אג'	סכום שקל חדש
	שכירות חודשים 12/20+01/21	72,000		72,000
		סה"כ		72,000
		מע"מ 17%		12,240
		סה"כ לתשלום		84,240

הנח כי סכום ההוצאה מתפלג באופן אחיד על פני החודשים

עדי חשמל לכל – מכונות כביסה
הברזל 27, תל אביב
ח.פ. 510000003
טלפון – 03-5276956 פקס – 03-5276954

תאריך – 25.12.2020

חשבונית מס *זיכוי* מס' 254 **<u>העתק</u>**

לכבוד:
כתובת: ___מחסני כביסה בע"מ

כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סכום אג'	סכום שקל חדש
2	מכונת כביסה פתח עליון 7 ק"ג	4,200		8,400
		סה"כ		8,400
		מע"מ 17%		1,428
		סה"כ לתשלום		9,828

מורן מכל הלב – משרדיות וציוד משרדי
ת.ז. 396458965
עוסק פטור
הברזל 78, תל אביב
להזמנות – טל- 03-5276965 פקס - 03-5274587

תאריך – 15.12.20
קבלה מס' 125 **<u>מקור</u>**

לכבוד: עדי חשמל לכל
כתובת: הברזל 27, תל אביב

כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סכום אג'	סכום שקל חדש
2	נייר למדפסת	20		40
10	חוצצים	17		170
שולם במזומן				210
		סה"כ		210

עדי חשמל לכל – מכונות כביסה
הברזל 27, תל אביב
ח.פ. 510000003
טלפון – 03-5276956 פקס – 03-5276954

קבלה מס' 100 **העתק**

מזל וברכה מכונות כביסה

מספר שיק	משוך על בנק	זמן פירעון	הסכום אג'	הסכום שקל חדש
58658	10	10.12.2020		27,160
מספר חשבון בנק 12544				
		סה"כ		27,160
		ניכוי במקור 3%		840
		סה"כ		28,000

תאריך: 10.12.2020 חתימה:

עדי חשמל לכל – מכונות כביסה
הברזל 27, תל אביב
ח.פ. 510000003
טלפון – 03-5276956 פקס – 03-5276954

תאריך – 20.12.20

חשבונית מס מספר 1727 **העתק**

לכבוד: המחסן המחשמל של ליאור
כתובת: אשכולות, כרמיאל

כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סכום אג'	סכום שקל חדש
28	מכונת כביסה פתח עליון 7ק"ג	4,200		117,600
15	מכונת כביסה פתח קדמי 5 ק"ג	3,800		57,000
		סה"כ		174,600
		מע"מ 17%		29,682
במזומן		**סה"כ לתשלום**		204,282

ישראל – שיווק מכונות כביסה בע"מ

המלאכה 28,
אזור התעשיה נתניה
ח.פ. 511250458
TEL – 09-8569853
FAX – 09-8569853

תאריך : 20.12.20

חשבונית מס 5700 **מקור**

לכבוד עדי חשמל לכל

כמות	פרטים	מחיר ליחידה	סכום	
			אג'	שקל חדש
1	מכונת כביסה פתח קדמי 5 ק"ג	1,300		1,300
5	מכונת כביסה פתח עליון 7 ק"ג	1,600		8,000
		סה"כ		9,300
		מע"מ 17%		1,581
		סה"כ לתשלום		10,881

תאריך – 31.12.20

חתימה:

לשכת רואי חשבון בישראל
Institute of Certified Public Accountants In Israel
نقابة مدققي الحسابات في إسرائيل

מנהלי חשבונות בכירים

לכבוד: עדי חשמל לכל סניף: 609
כתובת: הברזל 27, תל אביב כתובת: הברזל 58, תל אביב
מספר חשבון: 8422568

תאריך: 12.12.2020

בהתאם לתנאי ההלוואה המתנהלת אצלינו בחשבון 609-8422568, חל ביום ה- 10.12.2020 התשלום ה- 12 של הלוואתכם.

חייבנו את חשבונכם לפי הפירוט הבא:

פרעון הקרן	15,000	₪
ריבית	1,625	₪

סה"כ לחיוב	16,625	₪

יתרת הקרן לאחר תשלום זה הינה: 180,000 ₪

* ההלוואה התקבלה בתאריך 01.01.2020 בסכום של 360,000 ₪, לפרעון של 24 תשלומים שווים של 15,000 ₪, כל תשלום.
הריבית מחושבת על יתרת הקרן שנצברה

ט.ל.ח

לכבוד: עדי חשמל לכל סניף: 609
כתובת: הברזל 27, תל אביב כתובת: הברזל 58, תל אביב
מספר חשבון: 8422568

<u>החזרת שיקים</u>

חייבנו את חשבונך בתאריך 12.12.2020 בגין שיק שחזר.
מספר שיק 2569, סכום השיק - 37,452 ₪
סיבת ההחזר: אכ"מ

בנוסף, בגין החזר זה, חוייב חשבונך בעמלת החזר שיק, בסך 14.5 ₪

לפרטים נוספים באם ישנם, אנא פנה לסניף

ט.ל.ח

לשכת רואי חשבון בישראל
Institute of Certified Public Accountants In Israel
نقابة مدققي الحسابات في إسرائيل

מנהלי חשבונות בכירים

הברזל 58, תל אביב
סניף 609

שם המפקיד - עדי חשמל לכל
מספר חשבון - 842568
חשבון עסקי

הפקדת שיקים

תאריך: 12.12.2020

תאריך	מספר שיק	מספר בנק	מספר סניף	מספר חשבון	סכום
10.12.2020	2569	12	503	565895	37,452
10.12.2020	1248	10	108	236596	27,160
סה"כ					64,612

שם המפקיד - ליאור אזולאי
שם מבצע ההפקדה - עדי אור - לי

ט.ל.ח

לשכת רואי חשבון בישראל
Institute of Certified Public Accountants In Israel
نقابة مدققي الحسابات في إسرائيل

מנהלי חשבונות בכירים

לכבוד - עדי חשמל לכל
כתובת - הברזל 27, תל אביב
מספר חשבון - 842568

סניף - 609
כתובת - הברזל 58, תל אביב

מרכנתיל

צוות עסקי

חשבון עסקי

אישור יתרות ליום 31.12.2020

חשבונות שוטפים

סוג	יתרה בש"ח
עו"ש שקל	50,518.64 ז
עו"ש מט"ח	
שיקים למשמרת	
שיקים לניכיון	0

השקעות

סוג	קרן	יתרה בש"ח
פקדון לזמן קצוב	20,000	20,000
קרנות נאמנות	0	0
ניירות ערך סחירים	0	0
ניירות ערך לא סחירים	0	0
מעוף לונג	0	0

התחייבויות

סוג	יתרת קרן	שווי
הלוואה לזמן ארוך בהחזרים קבועים	0	0
הלוואה לזמן קצר	180,000	180,000
אשראי ספקים - ויזה מרכנתיל		853.4

ט.ל.ח.
בכבוד רב, סניף תל אביב

תאריך - 10.01.2021

המחסן של גבריאל - כרטסת נגדית לחודש דצמבר:

תאריך	אסמכתא	פרטים	חובה	זכות	יתרה
01.01.2020		יתרת פתיחה	46,000		46,000 ח
01.12.2020	1029	מכירות	107,055		153,055 ח
04.12.2020	759	קבלה		46,000	107,055 ח
20.12.2020	761	קבלה		80,000	27,055 ח

המחסן של גבריאל

נשמח לעמוד לשירותכם

החשמל , תל אביב
מנה"ח מטפל - קובי
טל - 03-6961184
פקס - 03-6961185

לשכת רואי חשבון בישראל
Institute of Certified Public Accountants In Israel
نقابة مدققي الحسابات في إسرائيل

מנהלי חשבונות בכירים

תאריך - 05.01.2021

תאריך עסקה	כרטיס בעסקה	שם בית העסק	ענף	סכום בעסקה	סכום חיוב בש"ח
04.12.20	לא הוצג	מסעדת הבשר של איתן	מסעדות	450	450
08.12.20	לא הוצג	עזרה מושטת	תרומה	100	100
20.12.20	לא הוצג	מינימרקט שלומי	מעדניה	280	280
31.12.20		דמי כרטיס	עמלה		23.4
02.01.21		סה"כ חיוב			853.4

- בתאריך 20.12 רכשה עדי מוצרי חלב ובשר לבני ביתה
- בגין התשלומים הנ"ל לא התקבלו מסמכים

לשכת רואי חשבון בישראל
Institute of Certified Public Accountants In Israel
نقابة مدققي الحسابات في إسرائيل

מנהלי חשבונות בכירים

מרכנתיל

חברת עדי חשמל לכל
הברזל 27, תל אביב
מספר חשבון 842568 סניף 609 - עסקי

תאריך - 05.01.2021

הפקדה - מספר 12

תאריך	תיאור הפעולה	אסמכתא	חובה	זכות	יתרה
01.12.2020	יתרה			53,500	53,500 ז
01.12.2020	תשובה נכסים ואחזקות - העברה		84,240		30,740 ח
02.12.2020	ויזה		1,250		31,990 ח
08.12.2020	שיק	8000781	6,027		38,017 ח
08.12.2020	שיק	8000782	10,064		48,081 ח
10.12.2020	פרעון הלוואה		16,625		64,706 ח
12.12.2020	החזר שיק		37,452		102,158 ח
12.12.2020	עמלת החזר שיק		14.5		102,172.5 ח
12.12.2020	הפק שיק			64,612	37,560.5 ח
15.12.2020	שיק	8000783	2,634		40,194.5 ח
15.12.2020	שיק	8000784	1,616		41,810.5 ח
15.12.2020	מגדל קרן פנסיה		3,124		44,934.5 ח
15.12.2020	מגדל קרן השתלמות		1,500		46,434.5 ח
15.12.2020	מס ערך מוסף - העברה		36,472		82,906.5 ח
17.12.2020	עמלת העברה		2.43		82,908.93 ח
17.12.2020	עמלת העברה		2.43		82,911.36 ח
18.12.2020	עיריית תל אביב ה.ק. - ארנונה לחודש 12/20		15,200		98,111.36 ח
25.12.2020	משיכה - עדי אור-לי		10,000		108,111.36 ח
30.12.2020	משיכה - עדי אור-לי			180,000	71,888.64 ז
30.12.2020	דמי ניהול		250		71,638.64 ז
31.12.2020	עמלת הקצאת אשראי		1,120		70,518.64 ז
31.12.2020	פק"מ		20,000		50,518.64 ז

ט.ל.ח צוות מרכנתיל

תשלומים במהלך חודש דצמבר -

שם המוטב	מספר ח.פ	תאריך תשלום	תאריך פרעון	מספר שיק	סכום ברוטו	שיעור ניכוי במקור	ניכוי במקור	נטו לתשלום
תשובה נכסים ואחזקות	510896587	01.12.20	01.12.20			0		84,240
המחסן של גבריאל	510256987	04.12.20	15.01.21	8000780	46,000	2%	920	45,080
רונן - ספק	510256874	04.12.20	04.01.21	8000779	4,800	1%	48	4,752
עודד לוי - עובד		08.12.20	08.12.20	8000781				6,027
יואב לניאדו - עובד		08.12.20	08.12.20	8000782				10,064
מס הכנסה ניכויים		15.12.20	15.12.20	8000784				1,616
ביטוח לאומי ניכויים		15.12.20	15.12.20	8000783				2,634
מס ערך מוסף		15.12.20	15.12.20					36,472
מגדל קרן פנסיה		15.12.20	15.12.20					3,124
מגדל קה"ל		15.12.20	15.12.20					1,500
עיריית תל אביב - ארנונה		18.12.20	18.12.20					15,200
המחסן של גבריאל	510256987	20.12.20	15.01.21	8000785	80,000	2%	1,600	78,400
חשמל ישראל	511250458	20.12.20	31.01.21	8000786	70,551	0	------	70,551

נדרש:

עבור בעיון רב על כל המסמכים שהתקבלו בגין חודש דצמבר 2020

1. הקם והדפס את אינדקס החשבונות, קודי מיון
2. בצע התאמה מול כרטיס הספק המצ"ב והצג כרטיס נגדי מתאים כפי שמופיע בספרי העסק
3. קלוט את מרכיבי הרכוש הקבוע בטופס יא, הדפס וצרף טופס זה
4. רשום והדפס פקודת יומן לרישום הפחת לשנת 2020
5. הדפס מאזן בוחן יתרות ליום 31.12.2020
6. הדפס דוח רווח והפסד לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2020
7. הדפס דוח 126 א+ב מתוכנת השכר
8. הפק והדפס דוח 856 ניכוי במקור לחודש דצמבר 2020
9. הדפס תלושי שכר לחודש דצמבר
10. הדפס דוח עלות מעסיק לחודש דצמבר 2020
11. הדפס פקודת שכר לחודש דצמבר 2020
12. הדפס טופס 102 לחודש דצמבר 2020, מס הכנסה וביטוח לאומי
13. הדפס דוח מע"מ לחודש דצמבר
14. הדפס דוח המציג את עלות המכר לשנת 2020
15. הדפס דוח פקודות יומן לחודש דצמבר
16. הדפס דוח תזרים מזומנים ליום 31.12.20