

# רמפלוס מילון מונחים

## הנה"ח כפולה

## אודות לירם

חברת לירם הוקמה בשנת 1985 והיא מובילה בפיתוח תוכנות ייעודיות למשרדי רו"ח, יועצי מס, לשכות שירות וללקוחותיהם כבר קרוב ל 30 שנה. החברה מתמחה במתן פתרונות מתקדמים בחשבונאות, מיסים וניהול הידע המקצועי והניסיון המצטבר מאפשרים ללירם לאפיין, לתכנן ולפתח פתרונות תוכנה, וכן לעדכן ולשפר תוכנות קיימות. האפשרויות הרבות שמציעות תוכנות לירם מאפשרות עבודה קלה, פשוטה וחסכונית, ונותנות ערך מוסף ומשמעותי לארגון המיישם אותן.

לירם מפתחת ומשווקת מגוון תוכנות בתחומים הבאים: הנהלת חשבונות כפולה, ביקורת ועריכת דוחות כספיים, הפקת דוחות שנתיים, הנהלת חשבונות חד-ציידית, הפקת חשבוניות, ניהול לקוחות ועובדים, ניהול רכוש קבוע, הצהרת הון.

## תוכנות לירם

**מערכת רמפלוס הכוללת מגוון מודולים להנה"ח, אשר ניתן לשלב את כולם או חלקם, בהתאם לצרכי הלקוח:**

- **רמפלוס הנה"ח כפולה**
- **רמפלוס מאזנים** - ביקורת ועריכת דוחות כספיים
- **רמפלוס מסמכים (חשבונט)** - הפקת חשבוניות וניהול יתרת לקוח
- **רמפלוס חד-ציידית (תקבולית)** - הנה"ח חד צידית, ספר תקבולים ותשלומים
- **הפקת צ'קים**
- **ניהול מלאי**

**רמניהול** - הפקת דוחות שנתיים וחישובי פחת. התוכנה כוללת מודולים מותאמים לתקינה החדשה כמו: ועדת גושן, IFRS, SOX. קיימת גם גרסה מיוחדת לחברות.

**aPlan** - ניהול לקוחות וניהול עובדים.

**אורטל** -

ניהול רכוש קבוע וניהול מצאי לחברות בינוניות וגדולות. התוכנה כוללת מודולים מותאמים לתקינה החדשה כמו: ועדת גושן, IFRS, SOX.

התוכנה כוללת פונקציות הנדרשות במגוון ארגונים, כגון: איסוף שעות, שעון נוכחות, ניהול אורכות, הודעות, קישור קבצים, ניהול משימות ועוד.

**הונית** - תוכנה ייחודית ופשוטה להצהרת הון.

**תוכנות לירם מסונכרנות באופן אוטומטי ומשייכות קבצים ללא צורך בקבצים מקשרים.**

## לקוחות

בין לקוחות החברה נמנים אלפי משרדי רואי חשבון, יועצי מס, מנהלי חשבונות, עורכי דין, משרדי מהנדסים ואדריכלים, חקירות, ביטוח, פרסום ומאות חברות גדולות, כמו: חברות ממשלתיות, בנקים, רשתות שיווק, תעשייה, הייטק, מחקר ברפואה, תיירות, רכב ותחבורה, תקשורת, ביטוח, קיבוצים, מלכ"ר ועוד.

## מילון מונחים לתוכנת רמפלוס

**הנהלת חשבונות:** (בראשי תיבות: הנהח"ש או הנה"ח) הוא תחום העוסק בתיעוד פעילותה הפיננסית של ישות חשבונאית באמצעות רישום התנועות הכספיות והלא כספיות שלה. בין עסקאות אלו ניתן למנות מכירות, רכישות, קבלות, הכנסות ותשלומים. ישנן שתי שיטות מקובלות לניהול חשבונות: מערכת הנהלת חשבונות חד-צידית ומערכת הנהלת חשבונות כפולה. עם זאת, ניתן לומר שכל סוג של רישום של עסקאות פיננסיות, מהווה ניהול חשבונות.

**עסק:** בתוכנת רמפלוס עסק הוא ישות עצמאית המנהלת הנהלת חשבונות בשיטה הכפולה.

**תיק:** נתוני הנה"ח לשנת מס או לתקופה קצרה יותר נשמרים בתיק. לכל תקופה יפתח תיק נפרד.

**יבוא:** העברת נתונים ממקורות שונים והתאמתם לתוך תוכנת רמפלוס. המקורות יכולים להיות קבצי חשבשבת DOS וחלונות, קבצי ממשק במבנה אחיד, קבצי EXCEL, קבצים המופקים על ידי הבנקים ועוד.

**תנועה:** רישום פעולה בהנה"ח. כל תנועה תהיה בצד חובה או בצד זכות.

**חשבון הנה"ח (כרטיס):** רישום תנועה מתבצעת אל חשבון הנה"ח.

**סוג חשבון:** על מנת לשייך את החשבונות לפעילות ו/או דוחות מיוחדים משייכים לכל חשבון את סוגו. הגדרה זו נקראת סוג חשבון. לדוגמה: האם הכרטיס הינו מחזור (הכנסות לסוגיהן), מע"מ עסקאות, מע"מ תשומות, ניכוי במקור, לקוח, ספק ועוד.

**עץ קידוד:** על מנת להפיק דוחות (כמו רווח והפסד ומאזן בוחן) בצורה רצויה, והיות והחשבונות אינם חשבונות קבועים יש לשייך אותם למבנה רצוי, אשר יאסוף את החשבונות מתחת לקבוצה שיושבת מתחת לקבוצה אחרת וכך הלאה. ליצירת מבנה הפקת דוחות אנו קוראים "עץ קידוד". להלן הרמות בתוכנת רמפלוס:

**רמת הדו"ח -** (רמה קבועה ולא ניתנת לשינוי)  
**אקטיב -** נכסים  
**פאסיב -** התחייבויות והון עצמי  
**רווח והפסד**

בתוך כל אחת מהרמות הנ"ל קיימות 3 רמות נוספות:

רמת מבנה

רמת סעיף

רמת פרוט (קוד מיון)

חשבון

חשבון

ומתחת לרמות אלה נמצאים החשבונות:

**קידוד:** שיוך של חשבון הנה"ח לעץ הקידוד (לפחות לרמת הדו"ח והפרוט/קוד מיון).

**סעיף מאזני /תוצאתי (רמת הדו"ח):** זהו מושג חשבונאי. סעיף מאזני מסמן שיוך אל מאזן (אקטיב בצד נכסים או פאסיב בצד ההתחייבויות) או סעיף תוצאתי - דוח רווח והפסד.

**פרוט/קוד מיון:** זהו אינדקס (בתוכנת רמפלוס כולל מספר ותאור) שניתן לקבוצת חשבונות בעלת פעילות חשבונאית זהה. בתוכנת רמפלוס, כל חשבון צריך להיות מקודד לפרוט/קוד מיון על מנת לקבל ביטוי במאזן בוחן ודו"ח רווח והפסד

**פקודה:** אוסף תנועות בזכות ובחובה. בתוכנת רמפלוס פקודה חייבת להיות מאוזנת, ז"א סה"כ סכום תנועות זכות וסה"כ סכום תנועות בחובה צריכים להיות זהים.

- פקודה זמנית** – פקודה שנמצאת במנה פתוחה.
- פקודה קבועה** – פקודה שנמצאת במנה סגורה.
- פקודה מורכבת** – פקודה בעלת מספר תנועות שחייבות את הקישור ביניהן. (בעיקר לצורך דיווחי מע"מ). לדוגמה:
  - רשימון יבוא
  - רישום חן בעל יותר מפריט אחד.
- פקודה מפורטת** – מפצלת פקודה לתנועות. (במידה ופעולה זו מבוצעת, לא ניתן לשנות את סכום הפקודה אלא ברמת תנועה בלבד)

**מנה:** אוסף של פקודות.

**סוג פקודה:** הגדרת תנועות הנה"ח אשר חלקן ירשמו אוטומטיות בעת קליטת פקודה.

לדוגמא: חשבונית לקוח

חשבון חובה	%	חשבון זכות	%
לקוח (קליטת משתמש)	116	הכנסות (יוצר על ידי תוכנה) מע"מ עסקאות (יוצר על ידי תוכנה)	100 16

**סוג רשומה:** לחשבון שהוגדר כלקוח או כספק חובה להגדיר סוג פעילות של אותו ספק או לקוח (קופה קטנה, ספק ישראלי, רישומון יבוא) לצורך דיווח PCN 874. ניתן להגדיר שדה סוג רשומה בחשבון הנה"ח שניתן לו סוג חשבון ספק, ט' 856 או לקוח, ט' 857

**כרטסת:** זו תצוגה תנועות הנה"ח לתקופה מסוימת של חשבון מסוים או חתך חשבונות.

**מאזן בוחן:** דו"ח יתרות של חשבונות הנה"ח ליום מסוים. מוצג לפי פרוטים/קודי מיון לפי סדר העץ: מאזניים צד נכסים, מאזניים צד התחייבויות והון עצמי, רווח והפסד.

**דו"ח מע"מ:** דו"ח תקופתי (מס ערך מוסף) שמוגש למוסד מע"מ פעם בחודש או פעם בחודשיים לפי הגדרת העסק. חישוב תשלום / החזר מע"מ מתבצע לפי נוסחא:

$$\frac{\text{מע"מ שקיבלתי} \text{ (חשבוניות שהוצאתי ללקוחות)}}{\text{מע"מ ששילמתי} \text{ (חשבוניות שקיבלתי מספקים)}} = \text{מע"מ שיש להעביר לקופת המדינה}$$

החל משנת 2010 חלה חובת דיווח חדשה לחלק מהעסקים, דווח באמצעות קובץ המכיל את כל הרשומות המשפיעות על דו"ח מע"מ.  
 ראה א. הגדרת סוג חשבון ב. מסמך דווח 874.DOC

**דו"ח מקדמות:** דו"ח תקופתי שמוגש למס הכנסה פעם בחודש או חודשיים לפי הגדרת העסק. רשות המסים קובעת את אחוז המקדמה לתשלום (מקדמה לעסק). בסוף כל תקופה חייב עסק בתשלום מקדמה לפי נוסחא הבא:

מחזור ללא מע"מ X אחוז מקדמות

-

ניכוי במקור מלקוחות

=

מקדמות לתשלום

ראה הגדרת סוגי חשבון

**התאמת כרטיס:** סגירת פעולות בחובה מול פעולות בזכות על מנת לבדוק האם יתרת הכרטיסים נכונה. (לדוגמה: ח"ן מס ללקוח תרשם בחובה ואילו הקבלה בזכות. אם הסכומים מתאימים – נבצע התאמה.)

**התאמת בנק:** התאמה בין חשבון הנה"ח שהוא מוגדר כחשבון בנק מול דפי בנק שמשקפים מצב אמיתי בתוך הבנק. בתוכנת רמפלוס ניתן לבצע התאמות בנק בעזרת קליטה ידנית של דפי בנק או לחלופין ע"י יבוא קבצי בנק.

**דו"ח 856:** דו"ח המרכז את סכומי המס שנוכה במקור בשנת מס מסוימת, מתשלומים לספקים בהתאם ל"צו מס הכנסה (קביעת תשלומים בעד שירותים או נכסים כהכנסה).

בתוכנת רמפלוס יש להגדיר לחשבונות ספקים שחלה לגביהם חובת דיווח 856, סוג חשבון "ספקים", ט' 856, לחשבון ניכוי מס במקור לספקים סוג חשבון " מס הכנסה ניכוי במקור לספקים ". פקודת יומן יש לקלוט באופן הבא:

חובה	זכות
ספק	בנק/אמצעי תשלום
	מס הכנסה ניכוי במקור

**איתור תנועות:** חיפוש תנועה לפי פרמטרים מסוימים (סכום, מפתח חשבון, שם חשבון, תאריך אסמכתא, תאריך ערך )

## דיווח מקוון באמצעות PCN 874

### על מי חלה חובת הדיווח?

החל משנת 2011 עוסקים שמחזור עסקאותיהם מעל 4 מיליון ₪ בשנת המס 2010 ו/או עוסקים החייבים בניהול חשבונות בשיטה הכפולה לפי הוראות ניהול ספרים, מלכ"רים המעסיקים 300 עובדים ומעלה ונוסדות כספיים חייבים בדווח מע"מ מפורט באופן מקוון על גבי קובץ PCN 874. דיווח מקוון של קובץ **PCN 874** יתבצע דרך האינטרנט ויכלול פרוט של חשבונות מכירה, חשבונות תשומות וחשבונות רכש.

### לפי התקנות יש לפעול באופן הבא:

1. בכרטיסי הנהלת חשבונות של ספקים ולקוחות:
  - א. למלא מספר עוסק מורשה (או תעודת זהות), למעט חשבונות ללקוחות מזדמנים (שסכום חשבונות מתחת ל- 5000 ₪ נכון להיום)
  - ב. סוגי חשבון (לפי טבלה)

טבלה 1- סוגי חשבון

חשבון הנה"ח	סוג חשבון
הכנסה חייבת מע"מ ומקדמות מ"ה	מחזור חייב מע"מ ומקדמות מ"ה
הכנסה פטורה ממע"מ וחייבת מקדמות מ"ה	מחזור חייב מקדמות מ"ה
הכנסה חייבת מע"מ ופטורה ממקדמות מ"ה	מחזור חייב מע"מ ופטור ממקדמות מ"ה
הכנסה פטורה ממע"מ ומקדמות מ"ה	מחזור חייב מע"מ ופטור ממקדמות מ"ה
לקוחות	לקוחות, ט' 857
ספקים לדיווח 856	ספקים, ט' 856
ספקים לא לדיווח 856	ספק לא לדיווח 856
מע"מ עסקאות	מע"מ עסקאות
מע"מ רשומן יצוא	מע"מ עסקאות רשומן ייצוא
מע"מ תשומות אחרות	מע"מ תשומות אחרות
מע"מ תשומות ציוד	מע"מ תשומות ציוד
מע"מ תשומות רשומן ייבוא	מע"מ תש' רשומן ייבוא
מע"מ תשומות ציוד רשומן ייבוא	מע"מ תש' רשומן ייבוא ציוד

- ג. לחשבון ספק / לקוח במקרה של חשבונות עצמית, קופה קטנה, לקוח מזדמן יש להגדיר סוג רשומה לפי טבלה הנ"ל ([אין צורך להגדיר סוג רשומה לספק רגיל / לקוח רגיל, סוג רשומה נקבע כברירת מחדל ע"י מערכת](#))

**טבלה 2- סוגי רשומה**

חשבון הנה"ח	סוג חשבון	סוג רשומה ל- PCN 874
לקוח רגיל	לקוחות, ט' 857	עסקאות - עסקה רגילה
קופה רושמת	לקוחות, ט' 857	עסקאות - ללקוח לא מזהה
חשבונית עצמית	לקוחות, ט' 857	עסקאות - חשבונית עצמית
רשומון יצוא	לקוחות, ט' 857	עסקאות - יצוא
לקוח מהרש"פ	לקוחות, ט' 857	עסקאות - לקוח רש"פ
ספק רגיל	ספקים לדיווח 856 / לא לדיווח	תשומה - "רגילה" מספק ישראלי
קופה קטנה	ספקים לדיווח 856 / לא לדיווח	תשומה - קופה קטנה
חשבונית עצמית	ספקים לדיווח 856 / לא לדיווח	תשומות - חשבונית עצמית
רשומון יבוא	ספקים לדיווח 856 / לא לדיווח	תשומה - רשומון יבוא
ספק מהרש"פ	ספקים לדיווח 856 / לא לדיווח	תשומה - ספק מהרש"פ
מסמך אחר	ספקים לדיווח 856 / לא לדיווח	תשומה - מסמך אחר עפ"י החוק

2. יש לבנות סוגי פקודה לפי סוג מסמך באופן הבא:

**טבלה 3 - סוגי פקודה**

סוג מסמך	חשבון חובה	%	חשבון זכות	%
חשבונית מס מכירה	לקוח	116	הכנסות	100
			מע"מ עסקאות	16
חשבונית מס מכירה פטורה ממ"מ	לקוח	100	הכנסה פטורה	100
חשבונית רכש	הוצאה	100	ספק	116
	מע"מ תשומות	16		
חשבונית רכש מע"מ 2/3	הוצאה	105.34	ספק	116
	מע"מ תשומות	10.66		

3. חשבונית מס זיכוי יש לקלוט בסוג פקודה חשבונית מס מכירה עם סכום במינוס
4. חשבונית מס זיכוי פטורה ממע"מ יש לקלוט בסוג פקודה חשבונית מס מכירה פטורה ממע"מ עם סימן מינוס

**חשוב: אין לקלוט שדה הכנסה בצד חובה!**

## קליטת פקודות היומן:

**קופה קטנה:** תנועות יומן של קופה קטנה רושמים במבנה של חשבונית רכש (ראה טבלה 3), בשדה אסמכתא תרשם כמות החשבוניות ברשומה (היות ומע"מ בודק שסך המע"מ של כל תשומה לא היה מעל ל300 ש"ח להוצאה)

**קופה רושמת:** תנועות יומן של קופה רושמת רושמים במבנה של חשבונית מס מכירה (ראה טבלה 3), בשדה אסמכתא תרשם סך כמות העסקאות בריכוז (היות ומע"מ בודק שסך כל עסקה לפני מע"מ לא יעלה מעל ל5000 ש"ח לעסקה)

**חשבונית עצמית:** יש לפתוח חן הכנסה נפרד ולהגדיר לו סוג חשבון "מחזור חייב מע"מ ופטור ממקדמות מס הכנסה" על מנת שחשבונית עצמית עסקה לא תופיע בדוח מקדמות. יש לקלוט חשבונית עצמית עסקה כ- חשבונית מס מכירה (ראה טבלה 3) ו חשבונית עצמית תשומה כ- חשבונית רכש (ראה טבלה 3)

**רשומון ייבוא:** רשומון יבוא יש לקלוט בפקודה מורכבת צורה הבאה:

חשבון חובה	חשבון זכות	אסמכתא	תאריך אסמכתא	פריטים	סכום
מע"מ תשומות רשומון יבוא		123456789	01/10/10	רשומון יבוא	800.00
הוצאות יבוא		123456789	01/10/10	רשומון יבוא	5,000.00
	עמיל מכס	123456789	01/10/10	רשומון יבוא	5,800.00
מע"מ תשומות		123	01/10/10	רשומון יבוא	32.00
הוצאות חבלה		123	01/10/10	רשומון יבוא	300.00
	עמיל מכס	123	01/10/10	רשומון יבוא	332.00

**הערה:** לחשבון עמיל מכס יש להגדיר סוג חשבון עמיל מכס לדיווח 856, לחשבון מע"מ תשומות רשומון ייבוא יש להגדיר סוג חשבון מע"מ תשומות רשומון ייבוא.

## דו"ח מע"מ:

כדי להדפיס דוח מע"מ (פנקס) יש להיכנס ל- דוחות ← מע"מ ← לבחור חודש ← הדפס דו"ח. לאחר בחירת תקופת מע"מ, בטבלה יופיעו כל הפקודות שיכנסו אל תוך הדיווח מע"מ.

על מנת להפיק קובץ PCN 874 יש לבצע פעולות הבאות:

1. **לחץ על "דוח שגויים"**. במידה ולפניך רשימת שגיאות, יש לתקנם. מול כל שגיאה מופיע מספר פקודה. תקן את השגיאות ולחץ שוב על "דוח שגויים". במידה והופיע הודעה "שגיאות לא נמצאו" עבור ל- 2.

2. לחץ **נעילת חודש**

הערה: ללא נעילת חודש לא ניתן להפיק קובץ PCN 874, אם יש לך פטור הגשת PCN 874, עליך ללחוץ **נעילת חודש** על מנת שתנועות מחודשים הקודמים לא יכנסו לתקופת הדיווח הבאה.

3. כדי להפיק קובץ לחץ "יצוא לקובץ". במידה ובחרת במסך הגדרות מערכת מחיצת עסק, הקובץ ישמר אוטומטית במחיצת העסק. אחרת עליך לבחור מקום לשמירת קובץ. פרוט של כל התקנות ניתן לקרוא באתר רשות המסים: [www.financr.gov.il/taxes](http://www.financr.gov.il/taxes)

# www.liram.com

תודה שבחרתם לירם!