



י"א אדר א' תשע"ד

10/02/2014

אל

ציבור המייצגים, בתי התוכנה ולשכות השירות

קבלת פרטי דוחות כספיים באמצעות קובץ – שנת 2013

מפרט טכני הנדרש ע"י שע"מ:

קובץ הקלט שיועבר לשע"מ

- קובץ ASCII אורך רשימה קבוע 8612 בתים של DATA.
- בסוף כל רשומה יהיה CRLF (CARRIAGE RETURN) 'X'0D0A'.
- סוף קובץ EOF (END OF FILE) 'X'0D0A1A'.
- שם קובץ IKSP/DKASPI.DAT.
- מספר דוחות המקסימלי שניתן להעביר בקובץ אחד 10.
- אורך הרשומה קבוע, יש להשלים את הרשומה באפסים.
- סדר נתוני הדוחות ברשומה בהתאם למבנה טופס 6111, רווח והפסד, דוח התאמה ומאזן.

מבנה הרשומה

שדה	סוג	אורך רשומה	מפוזיציה	הערות
מספר תיק	נומרי	9	1	שדה חובה
שנת מס	נומרי	4	10	שדה חובה
מס' זהות/ח.פ.	נומרי	9	14	שדה חובה בחברה יש למלא מס' תיק חברה
מס' תיק מע"מ	נומרי	9	23	שדה חובה (אם יש)
מס' תיק ניכויים	נומרי	9	32	שדה חובה (אם יש)
מס' ענף	נומרי	4	41	שדה חובה
תאור העסק	אלפאנומרי	50	45	עברית, להצמיד לימין. אם אין ערך לשים BLANKS
סוג עסק	נומרי	2	95	שדה חובה ערכים אפשריים: 1- תעשייתי 2 - מסחרי 3 - נותני שירותים 99 - הדוח כולל יותר מעסק אחד
שיטת דיווח	נומרי	2	97	שדה חובה ערכים אפשריים:



שדה	סוג	אורך רשומה	מפוזיציה	הערות
				1 - מזומן 2 - מצטבר 9 - לפי תקנות דולריות
שיטת חשבונאות	נומרי	2	99	שדה חובה ערכים אפשריים: 1 - חד צידית 2 - כפולה
הנח"ש של העסק	נומרי	2	101	שדה חובה ערכים אפשריים: 1 - ידני 2 - ממוחשב
דוח זה בגין שותפות	נומרי	1	103	ערכים אפשריים: 1 - כן 2 - לא
מצורף דוח רווח הפסד	נומרי	1	104	שדה חובה ערכים אפשריים: 1 - כן 2 - לא
מצורף דוח התאמה	נומרי	1	105	שדה חובה ערכים אפשריים: 1 - כן 2 - לא
מצורף דוח מאזן	נומרי	1	106	שדה חובה ערכים אפשריים: 1 - כן 2 - לא
מספר נגררות פיסקת רווח הפסד	נומרי	3	107	שדה חובה
מספר נגררות פיסקת התאמה למס	נומרי	3	110	שדה חובה (אם מולאו נגררות)
מספר נגררות פיסקת מאזן	נומרי	3	113	שדה חובה (אם מולאו נגררות)
שנת מס - יישום תקני חשבונאות (IFRS)	נומרי	4	116	שנת מס החל מ- 2006 (במידה ואין 9999)
דוח בחלופה- יישום תקני חשבונאות (IFRS)	נומרי	1	120	ערכים אפשריים: 1 - חלופה 1 2 - התאמות חשבונאיות למי שיישם את חלופה 2 בהוראת ביצוע 7/2010 3 - התאמות חשבונאיות למי שיישם את חלופה 3 בהוראת ביצוע 7/2010 9- במידה ואין יישום תקני חשבונאות
מספר תעודת רישום- חייב ברישום תוכנה	נומרי	8	121	(במידה ואין 99999999)
דוח זה בגין שותפות: מספר	נומרי	3	129	(במידה ואין 999)



שדה	סוג	אורך רשומה	מפוזיציה	הערות
השותפים				
דוח זה בגין שותפות: חלקי ברווחי השותפות	דצימלי	6 (שתי ספרות אחרי הנקודה)	132	(במידה ואין 999999)
דיווח מטבע	דצימלי	2	138	ערכים אפשריים: 1 – הסכומים בשקלים 2 – הסכומים בדולרים
חוות דעת	דצימלי	2	140	ערכים אפשריים 1 – נוסח אחיד(בלתי מסוייג) 2 – בנוסח אחיד עם הפניית תשומת לב להערת עסק חי 3 – בנוסח אחיד עם הפניות תשומת לב אחרת 4 – הסתייגות 5 – שלילית 6 – המנעות 9 – אין חוות דעת
Filler	נומרי	370	142	ימולא אפסים באורך של 370
150 נגררות - פיסקת רווח הפסד			513	
קוד שדה	נומרי	5		מטופס 6111
סכום	נומרי	13		במספרים שליליים הסימן יופיע בפוזיציה השמאלית ביותר
150 נגררות - פיסקת התאמה למס			3213	
קוד שדה	נומרי	5		מטופס 6111
סכום	נומרי	13		במספרים שליליים הסימן יופיע בפוזיציה השמאלית ביותר
150 נגררות - פיסקת מאזן			5913	
קוד שדה	נומרי	5		מטופס 6111
סכום	נומרי	13		במספרים שליליים הסימן יופיע בפוזיציה השמאלית ביותר

142 בתים – **כותרת**

370 – בתים אפסים מובילים – **FILLER**

2700 בתים – **דוח רווח הפסד**

2700 בתים – **דוח התאמה**

2700 בתים – **דוח מאזן**



סה"כ – 8612 בתים

הבדיקות הנדרשות

1. בכל רשומה (יחיד או חברה) חייב להופיע דוח רווח והפסד ודוח התאמה
 2. בחברה חייב להופיע גם דוח מאזן
 3. בדיקת ספרת ביקורת על השדות הבאים :
 - a. מספר תיק
 - b. מספר זהות
 - c. מספר תיק מע"מ
 - d. מספר תיק ניכויים
 4. כל השדות נומריים, למעט שדה תאור העסק
- בדיקת נומריות של כל השדות.
- סכומים שלמים (ללא אגורות, ללא פסיקים ונקודות).

הערות

1. **שדות במופעים בדוחות (ראה טופס 6111 לשנת 2013):**
 - מספרי הקודים רק מהרשימה המצורפת בהתאם לסוג הדוח (רווח והפסד, מאזן, דוח התאמה למס) בהתאם לטופס 6111, ובהתאם לשנת המס.
 - הקודים המודגשים הינם קודי סיכום.

דו"ח רווח הפסד

- | | |
|--|------|
| 1000,1010,1015,1020,1025,1030,1040,1051,1052,1090 | 1.1 |
| 1300,1306,1307,1310,1320,1330,1340,1350,1360,1371,1372,1390,1400,1450 | 1.2 |
| 2000,2005,2011,2012,2015,2020,2025,2030,2035,2040,2045,2050,2055,2060,2066,2067,2068,2070,2075,2080,2085,2090,2095 | 1.3 |
| 3000,3011,3012,3015,3020,3025,3030,3040,3045,3050,3055,3060,3066,3067,3068,3070,3075,3080,3085,3090,3100,3120,3190 | 1.4 |
| 3500,3511,3512,3515,3520,3530,3535,3540,3545,3550,3555,3560,3566,3567,3568,3570,3575,3580,3590,3595,3600,3610,3620,3625,3631,3632,3640,3650,3660,3665,3680,3685,3690 | 1.5 |
| 5000,5010,5020,5025,5030,5040,5050,5090 | 1.6 |
| 5100,5110,5121,5122,5130,5150,5160,5190 | 1.7 |
| 5200,5210,5220,5230,5236,5237,5240,5250,5260,5290 | 1.8 |
| 5300,5310,5320,5330,5390 | 1.9 |
| 6666 | 1.10 |
| 5600,5610,5620,5630 | 1.11 |



5700,5710 .1.12

5800,5810 .1.13

דו"ח התאמה למס

100 .1.14

103 .1.15

104 .1.16

370,110,120,130,135,140,150,160,170,180,190,200,300,310,320,330,350,360 .1.17

383 .1.18

400 .1.19

500,430,480,490 .1.20

510,520,530,540,550,570,575,580,585,590 .1.21

600 .1.22

דו"ח מאזן

7100,7110,7120,7150 .1.23

7200,7215,7225,7230,7290,7295 .1.24

7300,7310,7320,7330,7350,7360,7380,7390 .1.25

7400,7410,7420,7430,7440,7450,7461,7462,7470,7490 .1.26

7600,7610,7620,7690 .1.27

7700,7711,7712,7720 .1.28

7800,7805,7810,7815,7820,7825,7830,7840,7850,7860,7870,7890 .1.29

7000 .1.30

8000,8010,8020,8025,8030,8040,8050,8060,8080,8090,8095,8100,8105,8110 .1.31

,8120,8130,8140,8150,8160,8170,8180,8190

8700,8710 .1.32

8200,8210,8220,8290 .1.33

8300,8315,8325,8335,8340,8350 .1.34

8400,8410,8420,8440,8450,8460,8490 .1.35

8500,8510,8520,8590 .1.36

8600,8610,8620,8630,8640,8690 .1.37

8888 .1.38

9100,9110,9120,9130,9140,9151,9152,9190 .1.39

9200,9210,9220,9230,9290 .1.40



,9400,9310,9320,9330,9340,9350,9360,9370,9410,9420,9431,9432,9435,9440	.1.41
,9450,9460,94670,9480,9490	
9500,9510,9520,9530	.1.42
9000	.1.43
9600,9605,9610,9620,9631,9632,9640,9650,9660,9670,9690	.1.44
9700,9710,9720,9790	.1.45
9800,9810,9820,9890	.1.46
9900,9910,9920,9930,9940,9950,9960,9980	.1.47
9999	.1.48

2. כל הסכומים צריכים להיות חיוביים למעט השדות הבאים שיכולים להופיע גם כשליליים :

רווח הפסד

1300,1350,1360,1390	.2.1
2090	.2.2
3190	.2.3
3500,3610,3690	.2.4
5000,5040,5090	.2.5
5300,5330	.2.6
6666	.2.7
5600,5610,5620,5630	.2.8
5800,5810	.2.9

התאמה למס

100	.2.10
103	.2.11
104	.2.12
370,135,140,150,160,170,180,300,320,330,350,360	.2.13
383	.2.14
400	.2.15
500,490	.2.16
520,530,540	.2.17
600	.2.18

מאזן

7300	.2.19
-------------	-------



8105	.2.20
8300,8315	.2.21
9330	.2.22
9700	.2.23
9900,9930,9980	.2.24

3. הסכום בשדות כותרת שווה לסכום כל תתי הסעיפים שמתחתיו.

למעט במקרים הבאים :

1. שדה **1300** סה"כ עלות המכירות ומתן שירותים יחושב כך :
 $1306 + 1307 + 1310 + 1320 + 1330 + 1340 + 1350 + 1360 + 1371 + 1372$
 $+ 1390 + 1400 - 1450$
2. שדה **2000** סה"כ עלויות ייצור ועלויות אצל קבלן בונה יחושב כך :
 $2005 + 2011 + 2012 + 2015 + 2020 + 2025 + 2030 + 2035 + 2040 + 2045$
 $+ 2050 + 2055 + 2060 + 2066 + 2067 - 2068 + 2070 + 2075 + 2080$
 $+ 2085 + 2090 - 2095$
3. שדה **3000** סה"כ הוצאות מכירה יחושב כך :
 $3011 + 3012 + 3015 + 3020 + 3025 + 3030 + 3040 + 3045 + 3050 + 3055$
 $+ 3060 + 3066 + 3067 - 3068 + 3070 + 3075 + 3080 + 3085 + 3090 +$
 $3100 + 3120 + 3190$
4. שדה **3500** סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות יחושב כך :
 $3511 + 3512 + 3515 + 3520 + 3530 + 3535 + 3540 + 3545 + 3550 + 3555$
 $+ 3560 + 3566 + 3567 - 3568 + 3570 + 3575 + 3580 + 3590 + 3595 +$
 $3600 + 3610 + 3620 + 3625 + 3631 + 3632 + 3640 + 3650 + 3660 + 3665$
 $+ 3680 + 3685 + 3690$
5. שדה **370** סך התאמות לפי דיני המס יחושב כך :
 $110 + 120 - 130 - 135 + 140 + 150 + 160 - 170 - 180 + 190 - 200 - 300 + 310$
 $- 320 + 330 + 350 + 360$
6. שדה **104** רווח/הפסד חשבונאי לפני תקני דווח ישראליים (ללא תקן 29)
 - 104 יהיה שווה ל-100
 - במידה ודווח בחלופה 2 – 100+103
7. שדה **400** הכנסה חייבת לפני יישום הוראות חוק נוספות יחושב כך :
 - במידה ודווח בחלופה 1 – 100+370
 - במידה ודווח בחלופה 2 – 100+103+370



• במידה ודווח בחלופה 3 – 100+370+383

8. שדה 500 סה"כ הכנסה חייבת/הפסד יחושב כך :

$$400 - 430 - 480 + 490$$

9. שדה 7300 סה"כ לקוחות יחושב כך :

$$7310 + 7320 + 7330 + 7350 + 7360 - 7380 + 7390$$

10. שדה 8000 סה"כ רכוש קבוע יחושב כך :

$$8010 + 8020 + 8025 + 8030 + 8040 + 8050 + 8060 + 8080 + 8090 + 8095$$

$$+ 8100 + 8105 - 8110 - 8120 - 8130 - 8140 - 8150 - 8160 + 8170 - 8180$$

$$- 8190$$

11. שדה 9700 סה"כ התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד יחושב כך :

$$9710 - 9720 + 9790$$

4. בדיקות על שדות סיכום :

$$1000 - 1300 - 2000 - 3000 - 3500 - 5000 + 5100 + 5200 - 5300 = 6666 \quad 4.1$$

$$7100 + 7200 + 7300 + 7400 + 7600 + 7700 + 7800 = 7000 \quad 4.2$$

$$7000 + 8000 + 8700 + 8200 + 8300 + 8400 + 8500 + 8600 = 8888 \quad 4.3$$

$$9100 + 9200 + 9400 + 9500 = 9000 \quad 4.4$$

$$9000 + 9600 + 9700 + 9800 + 9900 = 9999 \quad 4.5$$

$$. 9999 = 8888 \quad 4.6 \text{ הסכומים בשני צידי המאזן שווים : שדה } 8888 = 9999$$

$$. 4.7 \text{ שדה } 6666 = 100 \text{ (בדו"ח התאמה לצרכי מס - עמוד 5) .}$$

$$. 4.8 \text{ שדה } 7800 = 1450 + 2095$$

ב ב ר כ ה

רשות המסים בישראל