

תאריך: 5 בדצמבר 2018
מספר: כ"ז בכסלו, תשע"ט
49720

לכבוד
תפוצת לקוחות

א.ג.נ.,

הנדון: ספירות מלאי וקופה 31.12.2018

1. ספירת קופה
ביום 31/12/2018, יש לבצע ספירת קופה. יש להכין רשימה של כל השקים המצויים בקופה וטרם הופקדו בבנק ולהתאים רישומי הנהלת החשבונות לספירה בפועל. כמו כן יש לבצע רישום של מזומנים המצויים בקופה.

2. ספירת מלאי
לקראת סוף שנת המס יש לבצע ספירת מלאי ליום 31/12/2018. עפ"י הוראות מס הכנסה יש לבצע את הספירה בתאריך עצמו. ניתן לבצע את הספירה 10 ימים לפני מועד זה או 10 ימים לאחריו אולם במקרה זה יש לבצע רישום מדויק של כניסות ויציאות טובין ולהכין התאמה לצורך חישוב המלאי ל- 31/12/2018.
לפני הספירה עצמה יש להכין דפים ממוספרים מראש ובהם הטבלה:

פירוט הטובין	יחידת המדידה	כמות	עלות ליחידה	ערך

את שני הטורים הראשונים יש למלא מראש. על מבצעי הספירה להשלים את טור הכמות בפועל. על הרשומים להיות בדיו בלתי מחיק (מחיקה יש לבצע ע"י העברת קו). על כל דף צריכה להיות חתימה של **הסופר**. הטורים המכילים את המידע הכספי: יש למלא את טור עלות המוצר על פי שיטת נרי"ר (נכנס ראשון יצא ראשון) כלומר הכמות הקיימת היא מהקניות האחרונות. במידה ושווי השוק של מוצר מסוים ירד בצורה משמעותית, ונמוך מעלות הרכישה יש למלא את סכום ערך השוק ולא את העלות בפועל. מוצרים שמקולקלים או אינם ניתנים למכירה מסיבה אחרת יש לרשום ברשימה נפרדת ולחשב את השווי לפי ערך המימוש, אם קיים ערך כזה.

רשימות המלאי יחולקו לקבוצות הבאות:

- א. מוצרים מוגמרים
- ב. חומרי גלם וחומרי עזר
- ג. מלאי בתהליך (בזמן יצור אך אינו גמור)
- ד. מלאי מת (מוצרים מקולקלים) אם קיים
- ה. מלאי בבעלותינו שמצוי אצל אחרים
- ו. מלאי אצלנו אך לא בבעלותינו (אין צורך בטור הסכומים, אלא בטור הכמות בלבד).

לתשומת לבכם, רשימות המלאי הנן חלק בלתי נפרד מספרי החשבונות של העסק ויש לשמור אותן למשך שבע שנים.

3. עבודות בביצוע
יש לפרט את העבודות בביצוע בציון עלות העבודה שבוצעה (חמרים, שכ"ע, אחרות) אחוז הביצוע והתמורה (100%) הצפויה להתקבל.

בברכה,
הרשקוביץ, אשכנזי, כץ ושות'
רואי חשבון