

י. עפרוני ושות'
J. EFRONI & Co.
רואי חשבון יועצים C.P.A

ו' טבת, תש"ע
23 דצמבר, 2009

לקוח נכבד

הנדון: הכנות נדרשות לקראת עריכת הדוחות לשנת המס 2009

1. **קופה** – יש לערוך ספירה פיזית של המזומנים וההמחאות, ולהתאימה לספרי הקופה.
2. **הפקדות** – להפקיד בבנק ביום 31.12.09 או למחרת את כל היתרה הנמצאת בקופתכם.
3. **צ'קים דחויים** – להכין רשימה של הצ'קים הדחויים והשטרות שימצאו בקופתכם בסוף יום 31.12.09 ואשר לא הופקדו בבנק. הרשימה תכלול את הפרטים הבאים: מס' הצ'ק או השטר, שם החותם, שם המסב האחרון, הבנק, מועד הפירעון והסכום.
4. **ספירת מלאי** – יש להיערך לביצוע ספירת מלאי, ע"י הכנת גיליונות ספירה מראש, גיליונות הספירה יהיו ממוספרים ויכללו את הטורים הבאים: שם הפריט, כמות, מחיר ליחידה, סה"כ ש"ח.
מחיר ליחידה יהיה לפי העלות לעסק. יש לציין בטופס הספירה באם המחיר כולל מס ערך מוסף או לא, תאריך המפקד, שם הפוקד וחתימה. ספירת המלאי צריכה לכלול את כל המלאי השייך לעסק, כולל מלאי שנמכר אך טרם נשלח ללקוח, ועדיין לא הוצאה חשבונית מכירה בגינו.
כדאי לא להשאיר "מלאי מת" או "מלאי גוסס" מכיוון שעצם קיומו פותח פתח לדיונים על אמיתות. במקרה של השמדת מלאי מת מומלץ להזמין את פקיד השומה לאירוע זה. במידה והספירה אינה ביום 31.12.09, יש להיערך לעדכוני כניסות ויציאות מהמלאי. תשומת לבכם מופנית לעובדה שבמקרה ומועד ספירת המלאי עולה על 10 ימים בין תאריך המאזן והספירה, חובה להודיע על כך לפקיד השומה. את ספירת המלאי המקורית יש להעביר למשרדינו בהקדם. להזכירכם הספירה מהווה חלק בלתי נפרד ממערכת ספרי העסק.
5. **רכב** – להכין רשימת כלי רכב ששימשו בעסק בשנת 2009 (כולל אלו שבליסינג או בבעלות אחרת). יש לציין את סוג הרכב, מספר הרישוי וקריאת מונה במחווה הק"מ ליום 31/12/2009.
6. **הפרשות** – להקפיד לסיים את ההפקדות הדרושות לקופות גמל, קרנות השתלמות, פיצויים, וביטוחי חיים עד ליום 31.12.09.
7. **הקדמת תשלומים** – יחידים וחברות המדווחים על בסיס מזומן, רצוי שיקדימו תשלומים עד לתום חודש דצמבר 2009. הכוונה לשלם תשלומים בחודש דצמבר, אף אם מבחינת תנאי החיוב ניתן לשלם גם בינואר 2010 כגון: מסי עירייה, בטוח לאומי, שכר דירה, ביטוח משרד, מנויים על ספרות מקצועית וכו'. כמו כן, רכישת מוצרים מסוימים שאינם מלאי עסקי, תחשב להוצאה בשנת המס, לדוגמא: פרסום, תיקונים, אחזקה, ספרות, נסיעות לחו"ל, כנסים וכו'.
8. **תשלומים למוסד לביטוח לאומי** – עצמאי המשלם את תשלומיו למוסד לביטוח לאומי עד ליום 31.12.09 יהנה מניכוי בגין התשלום הנ"ל, בשנת 2009.

בכבוד רב

יוסף עפרוני, רו"ח/עו"ד
י. עפרוני ושות'
רואי חשבון