



חוזר מקצועי
תל אביב 18/12/2014

לכבוד
לקוחות המשרד

הנדון: חברות - מפקד מלאי ליום 31.12.14

1. מועד המפקד

לקראת סיום שנת המס 2014, ברצוננו להזכירכם שיש לערוך מפקד מלאי ליום 31.12.14. אם לא ניתן לספור את המלאי בתאריך שצוין, ניתן לערוך את המפקד בתאריך אחר, סמוך ככל האפשר ליום המאזן. אך במקרה כזה, יש לערוך מראש את הסידורים הדרושים לתאום כמותי בין רשימות המלאי בתאריך המפקד ובין רשימות המלאי הסופיות שתערכנה בכל מקרה ליום המאזן, דהיינו 31.12.14.

הערכות זו צריכה לכלול רישום מדויק של כל הטובין הנכנסים והיוצאים מהעסק בין תאריך המפקד ותאריך המאזן וזיהויים ברשימות המלאי.

נבקשכם להודיע מראש על תאריך המפקד המתוכנן על ידכם. כמו כן הננו מפנים את תשומת לבכם לכך, שאם הפרש הזמן בין יום המפקד ובין יום המאזן עולה על 10 ימים, חובה להודיע על כך מראש גם לפקיד השומה.

2. עריכת המפקד

רשימות המלאי צריכות לכלול את כל הטובין שבבעלותכם, או ברשותכם. טובין השייכים לאחרים ונמצאים ברשותכם ירשמו בנפרד. כמו כן, עליכם לערוך רשימת טובין שבבעלותכם והנמצאים בתאריך המפקד אצל אחרים (סחורה שנשלחה לעבוד, טובין במחסני ערובה וכו').

גיליונות הספירה צריכים להיות ממוספרים מראש במספור עוקב. בראש כל גיליון יצוין תאריך המפקד ומקום אחסון הטובין. **רצוי לערוך את הרשימה בשלושה עותקים לפחות.**

הרשימות יכללו פרטים אלה לפחות:

- תיאורם של הטובין, באופן המאפשר זיהוי סוגם.
 - מצבם, אם אינו תקין (מיושנים, מקולקלים, במחזור איטי, פסולת וכו').
 - היחידה לפיה נמדדת הכמות (ק"ג, מטרים, תריסרים וכו').
- לגבי מקלטי טלויזיה, מכשירי סטריאו, מכשירי רדיו ושעונים יש לציין גם את שם היצרן ומס' סידורי המוטבע על ידי היצרן.
- רצוי להשאיר מקום לשני טורים נוספים, שימולאו במועד מאוחר יותר והם: מחיר היחידה ושוי כולל (מספר היחידות מוכפל במחיר).
- האחראי על הספירה יחתום בסוף כל גיליון ויצוין את שמו המלא. נציג משרדנו יבקר בשעת הספירה. נא להודיענו על מועד הספירה, לצורך תאום הביקור.

3. חישוב עלות המלאי בש"ח

את חישוב הערך הכספי של המלאי ניתן לעשות במועד מאוחר יותר. בספירת המלאי יש לכלול את הפריטים הנמצאים ברשותם של אחרים והשייכים לכם (קונסיגנציה). הערך יחושב לפי עלות הרכישה/הייצור (לא כולל מע"מ). במקרה של טובין שאינם תקינים (ראה לעיל), או שמחיר מכירתם המשוער נמוך מהעלות, יחושב הערך לפי ערך המימוש הנקי והדבר יודגש תוך ציון בסיס החישוב. העלות תחושב לפי שיטת "פיפו" (נכנס ראשון יוצא ראשון), או לפי זיהוי ספציפי של רכישת פריטים שנותרו במלאי.

4. שמירת הרשימות

רשימות המפקד המקוריות מהוות חלק בלתי נפרד ממערכת החשבונות ויש לשמורן במשך שבע שנים מתום שנת המס, או שש שנים מיום הגשת הדוח על ההכנסה, הכל לפי המאוחר יותר. פקידי השומה נוהגים לדרוש רשימות מפקד מלאי זמן קצר לאחר תאריך המאזן. במקרים כאלה עליכם להמציא לפקיד השומה, מיד עם קבלת הדרישה, העתק אחד מרשימות המפקד המקוריות, בלי להמתין לחישוב הערך הכספי של המלאי.

הערה: אין להזדקק לתוכן חוזר זה מבלי לקבל עצה מקצועית מתאימה שכן אין מטרת החוזר אלא להפנות את תשומת הלב לאמור בו.

בכבוד רב,
גרינברג זבליק
רואי - חשבון