

לכבוד,
מנהל/ת חברה יקרה !

הנדון: הערכות לקראת תום שנת מס 2022

כתזכורת לשנה המסתיימת נבקש להקפיד על רישום הנתונים והמצאת המסמכים ליום 31.12.2022 כמפורט להלן:

1. ספירת מלאי:

- א. יש לערוך את מפקד המלאי ליום 31 בדצמבר 2022, ניתן לבצע מפקד מלאי עשרה ימים לפני יום המאזן ועד עשרה ימים לאחריו.
- ב. אם מפקד המלאי לא יערך ביום 31 בדצמבר, נדרש לבצע רישום מדויק של כל הטובין הנכנסים והיוצאים מהעסק בין מועד המפקד לבין תאריך המאזן.
- ג. גיליונות הספירה יהיו ממוספרים מראש בסדר עוקב, ויכללו את תיאור הטובין, סוג הטובין, כמות, מחיר יחידה וסה"כ לפריט (במידה וקיים מלאי שאינו תקין לציין מיושנים, מקולקלים, במחזור איטי, פסולת וכו').
- ד. רשימות המלאי ימוינו לפי קבוצות כגון: חומרי גלם, חומרי אריזה, חומרי עזר, מוצרים מוגמרים/ בעיבוד וכו'.
- ה. לא לכלול מלאי שאינו שייך לעסק (לדוג' נמכר אך טרם נמסר ללקוח), וכן לכלול מלאי ששייך לעסק אך נמצא ברשות אחרים (לדוג' מלאי שנרכש וטרם יתקבל, קונסיגנציה וכו').
- ו. הרשימות ימולאו בדיו ולא בעיפרון, על כל גיליון יצוין תאריך המפקד, מבצעי הספירה יחתמו בסוף כל גיליון תוך ציון שמם המלא.
- ז. **מצ"ב דוגמא – ראה נספח א'.**
- ח. **קיימת חשיבות לביצוע מפקד מלאי בהתאם להוראות ניהול ספרים בתום שנת המס.**

2. אישורים מהבנקים ובתי השקעות וגופים פיננסיים:

- א. אישורי יתרה מהבנקים ליום 31.12.2022.
- ב. אישורי יתרה השקעות/ הלוואות חוץ בנקאיות ליום 31.12.2022.
- ג. הלוואות – לבקש מהבנק / גוף פיננסי לוח סילוקין מעודכן ליום 31.12.2022 הכולל את פירוט ההלוואה עד סיומה.
- ד. הלוואות מכרטיסי אשראי חוץ בנקאיים – ראה האמור בסעיף ג' לעיל.
- ה. להמציא פירוט שיקים לניכיון/ למשמרת בבנק ליום 31.12.2022.
- ו. אישורים שנתיים של רווחים/ הפסדים מפקדונות, תוכניות חיסכון ונייע (לבקש מהבנק/ בית השקעות טופס 867, א, 867, ב, 867, ג, 867 ד').

3. הכנסות מכרטיסי אשראי:

- א. הכנסות מכרטיסי אשראי שמשלמים לקוחות – להמציא אישור יתרה ליום 31.12.2022 המציג את יתרת חוב חברת האשראי לבית העסק.
- ב. בהמשך לאמור בסעיף א' בד"כ יש מספר כרטיסי אשראי בהם בית העסק מקבל תקבולים, להקפיד להמציא את כלל האישורים מכל חברות האשראי.

4. הוצאות מכרטיסי אשראי:

א. כרטיסי אשראי המשמשים לתשלום הוצאות העסק – להכין רשימה מסודרת של 4 ספרות אחרונות של כרטיסי האשראי ומאיזה חשבון הכרטיס מחויב לרבות כרטיסים לא פעילים, מצ"ב טופס למילוי – ראה נספח ב'.

5. ספירת קופה:

א. להכין רשימת המחאות (שיקים דחויים, שקים שלא כובדו וכו') שנמצאים בקופה.
ב. להכין רשימת שיקים דחויים שנתקבלו מלקוחות וטרם נפרעו (פירעון מ- 1.01.2018 ואילך), מצ"ב טופס למילוי – ראה נספח ג'.
ג. ספירת מזומן בקופה.

תקבולים

6. תשלום לספקים:

א. להכין רשימת המחאות שנמסרו לספקים מהקופה וטרם נפרעו (הסבה).
ב. להכין רשימת שיקים שניתנו וטרם נפרעו (פירעון מ- 1.01.2018 ואילך), מצ"ב טופס למילוי – ראה נספח ד'.

תשלומים

7. רכבים:

א. רשימת רכבים בעסק – ציין סוג, מס' רכב וקילומטראז' ל-31.12.2022, מצ"ב טופס למילוי – ראה נספח ה'.
ב. לציין רכבים שנרכשו ונמכרו במהלך שנת 2022 (לציין מס' רכב ותאריך רכישה/ מכירה וסכום העסקה), במידה ורכב הושבת והתקבל כסף מהביטוח נא לציין זאת.
ג. להמציא צילום רישיון רכב, ביטוח חובה, מקיף או צד ג'.

8. ביטוחים:

א. להעביר למשרדנו פוליסות ביטוח עסק, חבות מוצר, ביטוח מקצועי, ביטוח מבנה/ ביטוח תכולה וכו'.
הנתונים המוצגים הינם לשם סיוע והכוונה לקראת תום שנת המס, הרחבה ספציפית תינתן ע"פ דרישה.
לא קיימת התייחסות לעניין אישורי מס שנתיים – האישורים מונפקים ע"י החברות השונות בד"כ מחודש מרץ בשנה העוקבת ואילך, משרדנו יפיץ חוזר מקצועי בסמוך למועד הנ"ל.

ככל וקיימים סעיפים לא רלוונטיים לעסק, נבקש לא להתייחס, במידה וקיימות שאלות ו/או הבהרות משרדנו לרשותכם בכל עת.

בהזדמנות זאת,

אנו מודים לכם על שיתוף הפעולה, האמון והערכה לעבודתנו השוטפת במהלך כל השנה ומאחלים שנה עסקית פורייה וגדושה בעשייה והתקדמות.
אנו שמחים להמשיך להעניק שירות מהמעלה הראשונה ומענה מקצועי לכל שאלה בהיבטים מקצועיים הן בתחום המיסים והן בתחום החשבונאות.

בכבוד רב,
ביטן את ביטן – רואי חשבון

רשימת מסמכים להכנת הדוחות הכספיים

א. אישורי מס שנתיים למעסיק

- אישור למעסיק - פנסיה, קופות גמל, ביטוח מנהלים וקרן השתלמות.
 אישור למעסיק - ביטוח חיים, אובדן כושר עבודה וכו'.

ב. אישורים מהבנקים ובתי השקעות

- אישורי יתרה מהבנקים ליום 31.12.2022
 ת.ז. בנקאית מפורטת מהבנקים לשנת 2022.
 טופס 867 א' / ב' / ג' / ד'.
 אישור יתרה מחברות האשראי ליום 31.12.2022
 הלוואות - לוח סילוקין מעודכן ליום 31.12.2022

ג. לקוחות

- אישור ניכוי במקור מלקוחות אשר ניכו מס במקור במהלך שנת המס מתשלומים ששולמו על ידם.

ד. ספקים

- העברת כרטסות מ-1.1.2022 ועד היום מספקים עיקריים (ניתן לקבל ממשרדנו רשימה של הספקים הנדרשים)

ה. רשימת מלאי

- העברת רשימת מלאי ליום 31.12.2022.

ו. רכבים (מצ"ב נספח למילוי)

- רשימת רכבים של העסק ליום 31.12.2022 / פירוט רכבים שנרכשו ו/או נמכרו במהלך שנת המס.
 רישיון רכב, ביטוח חובה, ביטוח מקיף / צד ג' של כל אחד מהרכבים.

ז. ביטוחים

- ביטוח עסק / משרד.
 ביטוח חבות מוצר.
 ביטוח מקצועי.
 אחר: _____

