

חובת ביצוע מפקד מלאי

הכותב: רו"ח מוסמך במשפטים אריאל פטל, חבר אליוט גלובל בישראל

חובת ביצוע מפקד מלאי בכל עסק נקבעה בהוראות ניהול פנקסי חשבונות סעיף 26 נישום חייב לפקוד את המלאי שבבעלותו או ברשותו, לרבות הטובין השייכים לאחרים דוגמת מלאי במשגור. אין חובה לקיים את המפקד דווקא ב-31.12 של כל שנה (השנה חל בשבת) אלא ניתן בטווח של 10 ימים לפני או אחרי ה-31.12 (ואף חודש לפני או אחרי-בתנאים הקבועים בהוראות) וכמובן יש לבצע התאמות ליום האחרון בשנה לדוחות הכספיים.

כאשר המלאי הוא מהותי והנוכחות במפקד היא מעשית, נכון וראוי שרואה החשבון המבקר יהיה נוכח ויבצע ביקורת על נאותות הספירה (סעיף 5 בתקן ביקורת 501).

אם המבקר אינו יכול להיות נוכח בספירת המלאי במועד שתוכנן מחמת נסיבות בלתי צפויות דוגמת סופה חריגה, מחלה וכיו"ב, עליו לבצע בעצמו מספר ספירות מלאי במועד חלופי לספירות שבוצעו (כיוון שהלקוח ביצע כחוק את הספירות) או-אם הלקוח מבצע את הספירות-לפקח עליהן, ולפי הצורך לערוך בדיקות לגבי עסקאות שבוצעו בין שני המועדים.

בעת נוכחות המבקר במפקד ניתן להסתייע ברשימת תיוג לתצפית על ספירת המלאי בעמודים 10-15, לרשימה לחץ כאן. מוצע לוודא מול הלקוחות שרשימות המלאי כוללות את המרכיבים בהוראות ניהול פנקסי חשבונות ולתאם עמם מועד לנוכחות במפקד ולביקורת.

אין באמור כדי לגרוע מהתוכן הרחב יותר הכלול בהוראות ניהול פנקסי חשבונות.