



**קבוצת ברניר**  
המומחים לשלטון מקומי

**מידד, הלוי ושות'**

רואי חשבון

יום שני כ"ח כסלו תשפ"ד  
11 דצמבר 2023  
**חוזר מס' 1860**  
**מתוך סדרת החוזרים של משרדנו**  
נערך ע"י ארז ישראלי, רו"ח

לכבוד  
«שם»  
«כתובת»  
«עיר»  
«מיקוד»  
א.ג.ב.,

### **הנדון: ספירת קופה ואמצעי תשלום אחרים ב- 31 בדצמבר 2023**

לקראת סיום שנת הכספים 2023 וההכנות לעריכת הדוחות הכספיים השנתיים, אנו ממליצים להיערך לנושא ספירת הקופה ליום העסקים האחרון לשנת 2023, כדלקמן:

- 1. ספירת הקופה**  
יש לספור את הקופה ולסגור אותה בסוף יום א' 31/12/2023.
- 2. הפקדת הכספים בבנק**  
מומלץ להפקיד בבנק ביום א' 31/12/2023 את כל יתרת הכספים שנמצאים בקופה (מזומנים ושיקים).  
במידה ולא יופקדו כל המזומנים והשיקים בסוף יום העסקים האחרון לשנת 2023, יש להכין רשימה מפורטת של יתרות המזומנים והשיקים שנותרו בקופה, תוך התאמה מלאה ליתרתם בספרי החשבונות.
- 3. רשימת שיקים דחויים**  
יש להכין רשימה של השיקים הדחויים שלא הופקדו בבנק בסוף יום העסקים האחרון, תוך התאמה מלאה לספרי החשבונות.  
רשימת השיקים תכלול את הפרטים הבאים: מספר השיק, שם החותם, תאריך פרעון, סכום, שם הבנק ושם המסב האחרון, במידה ויש.
- 4. חתימה על הרשימה**  
על הרשימות הנ"ל יחתום מבצע הספירה וכן יש להחתים עליהן את האחראי על נושא הכספים בתאגיד.

אנו עומדים לרשותכם במתן הבהרות והסברים נוספים, במידת הצורך.

האמור בחוזר זה מובא באופן כללי, תמציתי ולתשומת לב בלבד.  
החוזר אינו מחליף את הוראות החוק והתקנות, ואין לראות בו משום תחליף לחוות דעת מקצועית.

חברי המערכת: יועצים לנושאי שכר ודיני עבודה יועצים לנושאים אורבניים יועצי מס כלכלנים יועצים לנושאי ארנונה מים והכנסות עצמיות אחרת יועצים לעיבוד נתונים במחשב יועצים לארגון ושיטות רואי חשבון תקציבאים

