

ביאור בדבר מדיניות חשבונאית בדוחות כספיים של רשות מקומית^(*)

הבהרה מקצועית (פברואר 1995)

1. דוחות תקופתיים של רשויות מקומיות בישראל (דוח על המצב הכספי ודוח תקבולים ותשלומים. להלן דוחות חשבונאיים או דוחות) אמורים להיות ערוכים בהתאם להנחיותיו של רואה החשבון לעיריות בדבר "עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות", שבחלקן שונות מכללי החשבונאות המקובלים. מאחר שדוחות אלה שונים במהותם מדוחות כספיים כמשמעותם המקובלת במקצוע ואמורים להיות מבוקרים ו/או סקורים על ידי רואי חשבון, מצאה לשכת רואי חשבון בישראל לנכון להבהיר את אופן ההתייחסות אליהם.
2. בביאור לדוחות של רשות מקומית ייכלל מידע בדבר המדיניות החשבונאית הנקוטה על ידה, שיציין, בין היתר, כי עריכת דוחות של רשויות מקומיות בישראל כפופה, על-פי חוק, להנחיות רואה החשבון לעיריות במשרד הפנים בהיותו גוף אחראי מפקח, השונות בנושאים מהותיים, מכללי חשבונאות מקובלים וכן, יכלול גילוי בדבר המדיניות החשבונאית הנקוטה בסעיפים המהותיים והשוני לעומת כללי חשבונאות מקובלים.
3. להלן דוגמה לביאור שייכלל בביאורים לדוחות החשבונאיים התקופתיים של רשות מקומית (יש להתאימה לנסיבות כל מקרה ומקרה ולפי העניין):

" 1. עריכת דוחות כספיים תקופתיים של רשויות מקומיות בישראל כפופה, על-פי חוק, להנחיות של רואה החשבון לעיריות, בדבר "עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות", בהיותו גוף אחראי מפקח. דוחות אלה נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל, השונות מכללי חשבונאות בנושאים מהותיים.

^(*) פירסומה אושר בחודש פברואר 1995.

" 2. במסגרת יישום ההנחיות האמורות נוקטת הרשות מדיניות חשבונאית כלהלן:

- א. הדוחות הכספיים התקופתיים ערוכים על בסיס נומינלי-היסטורי וללא כל התאמה לשינויים בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי.
- ב. רכוש קבוע הנרכש מתקציב רגיל ובלתי רגיל נזקף כהוצאה במועד הרכישה ועל כן אינו מוצג כנכס בדוח על המצב הכספי ופחת והפחתה בגינו אינם מקבלים ביטוי על פני תקופת הדיווח.
- ג. הלוואות, במידה ומתקבלות, מדווחות כהכנסה במועד קבלתן. פרעון ההלוואות נזקף כהוצאה במועדי התשלום.
- ד. מסים וארנונות נרשמים כהכנסות רק עם גבייתם בפועל. בדוחות אלה נכלל מידע על מסים וארנונות לקבל (שנצברו).
- ה. הקצבות ממשרדי ממשלה, הכנסות אחרות והוצאות (בעיקרון) נרשמות לפי בסיס הצבירה בתקציב הרגיל."