

---

---

**כללי חשבונאות ודיווח כספי**

**נוסחים משולבים  
של תקנים וגילויי דעת**

מהדורה שישית  
תשרי תשע"ט - ספטמבר 2018

מהדורה זו הופקה על ידי  
המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות  
לשכת רואי חשבון בישראל

**עריכה מקצועית**  
שרון מימון - צדיק, רו"ח

הנוסחים המשולבים הוכנו בשירות עבוד החברים.  
הם אינם מהווים נוסח מחייב ומשמשים כחומר עזר בלבד.  
הנוסח המחייב הוא זה שאושר בוועדה המקצועית של  
המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

© כל הזכויות שמורות למוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. אין להעתיק, לשכפל, לתרגם, להציג, לפרסם, להפיץ, להוציא לאור או לעשות שימוש מסחרי כלשהו בפירסום זה או בחלק ממנו, בכל דרך שהיא ובכל אמצעי מכני, אלקטרוני או אחר, ללא הסכמה מפורשת בכתב ומראש מאת לשכת רואי חשבון בישראל.

**לשכת רואי חשבון  
בישראל**

בית קסירר, רח' מונטיפיורי 1, תל אביב  
6525201  
טל. 03-5116666 פקס 03-5116665  
WWW.ICPAS.ORG.IL

**המוסד הישראלי לתקינה  
בחשבונאות**

רח' גרזנברג 14, תל-אביב 6581117  
טל. 03-5109977 פקס. 03-5109988  
E-MAIL: IASB@IASB.ORG.IL  
WWW.IASB.ORG.IL

# פתח דבר

הצורך בחומר כתוב המשלב בתוך התקנים העדכניים את השינויים והעדכונים שחלו בהם כמרוצת השנים, עולה שוב ושוב שכן בעקבות השינויים הרבים, לא ניתן עוד לקבוע את נוסחם של התקנים על מנת ליישם בצורה נאותה.

בתקופה האחרונה נשמעים קולות כי עקב ההוראה במוסדות להשכלה גבוהה של התקינה הבינלאומית בחשבונאות בלבד הולכים ופוחתים בקרב העוסקים בענף בעלי הידע בתקינה החשבונאית הישראלית. יש לזכור כי מרבית הגופים המבוקרים בישראל הינם גופים פרטיים שאינם חייבים בדיווח לפי חוק ניירות ערך ותקנותיו ולפיכך התקינה המחייבת לגביהם הינה התקינה החשבונאית הישראלית. פרסום ספר הנוסחים המשולבים יהווה כלי שימושי הן לציבור המדווחים ולא פחות למבקרי החשבונות של גופים אלה.

ספר זה הוא פרי עבודה משותפת של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ושל הגופים המקצועיים של לשכת רואי חשבון בישראל בתקופת כהונתו של יזהר קנה כנשיא הלשכה, אשר תרם רבות לקידום הפרויקט.

ברכות מיוחדות לעורכת המקצועית רו"ח שרון מימון-צדיק, שהיתה הרוח החיה והתורמת המרכזית לפרסום זה, בסיוע המקצועי והמסור של רו"ח איריס אלדר, ראש הסגל המקצועי של לשכת רואי חשבון.

בברכה,

דב ספיר, רו"ח

יו"ר הוועדה המקצועית  
המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות

## תוכן עניינים

עמוד	
1	א. כללי
3	(1) הנוסחים המשולבים ומעמדם
5	(2) המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות
7	ב. מסגרת מושגית
9	נוסח משולב של מסגרת מושגית לעריכת דוחות כספיים ולהצגתם
45	ג. הצגה של דוחות כספיים
47	נוסח משולב של תקן חשבונאות מספר 34
97	ד. מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות
99	תקן חשבונאות מספר 35 (מעודכן 2018)
121	ה. הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים ותמצית השיקולים והנימוקים
123	(1) הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים נוסח משולב של תקן חשבונאות מספר 12
143	(2) נוסח משולב של תמצית השיקולים והנימוקים לתקן חשבונאות מספר 12
165	ו. מלאי
167	נוסח משולב של תקן חשבונאות מספר 26
185	ז. השקעות
187	(1) שיטת השווי המאזני נוסח משולב של גילוי דעת 68
213	(2) דוחות כספיים מאוחדים נוסח משולב של גילוי דעת 57
273	(3) בחינת קיום שליטה לעניין איחוד דוחות כספיים במצבים בהם לבעלי מניות המיעוט יש זכויות אישור או זכויות וטו הבהרה מספר 5

## תוכן עניינים - המשך

עמוד	ז. השקעות - המשך
	(4) הטיפול החשבונאי במוניטין ובנכסים בלתי מוחשיים ברכישה של חברה מוחזקת
285	נוסח משולב של תקן חשבונאות מספר 20 (מתוקן)
	(5) הטיפול החשבונאי וכללי הדיווח לגבי ניירות ערך הרשומים למסחר בבורסה ותעודות השתתפות בקרנות השקעה בנאמנות
301	נוסח משולב של גילוי דעת 33
	(6) הטיפול החשבונאי על ידי המשקיע בהשקעה ביחידות השתתפות במחקר מדעי
317	נוסח משולב של גילוי דעת 42
	(7) ישויות השקעה
321	תקן חשבונאות מספר 37
347	ח. רכוש קבוע ומענק השקעות
	(1) רכוש קבוע
349	נוסח משולב של תקן חשבונאות מספר 27
	(2) הטיפול החשבונאי במענק השקעות
405	נוסח משולב של גילוי דעת 35
409	ט. נדל"ן להשקעה
411	נוסח משולב של תקן חשבונאות מספר 16
449	י. נכסים בלתי מוחשיים
451	נוסח משולב של תקן חשבונאות מספר 30
505	יא. הטיפול החשבונאי בירידת ערך נכסים
	(1) ירידת ערך נכסים
507	נוסח משולב של תקן חשבונאות מספר 15 (מעודכן 2009)
	(2) הטיפול החשבונאי בירידת ערך השקעה בחברה מוחזקת שאינה חברה בת
611	נוסח משולב של הבהרה מספר 1 (מעודכן 2009)

## תוכן עניינים - המשך

### עמוד

	<b>יא. הטיפול החשבונאי ברידת ערך נכסים - המשך</b>
	(3) הטיפול החשבונאי ברידת ערך נכסים של חברה מוחזקת, שאינה חברה בת
621	נוסח משולב של הבהרה מספר 6 (מעודכן 2009)
	(4) הטיפול החשבונאי ברידת ערך השקעה בחברה מוחזקת שאינה חברה בת
635	נוסח משולב של הבהרה מספר 10
641	<b>יב. עסקאות לטווח ארוך</b>
	(1) הקמת בניינים למכירה
643	נוסח משולב של תקן חשבונאות מספר 2
	(2) היוון עלויות אשראי
679	נוסח משולב של תקן חשבונאות מספר 3
	(3) עבודות על-פי חוזה ביצוע
697	נוסח משולב של תקן חשבונאות מספר 4
	(4) הסדרי זיכיון למתן שירות
723	תקן חשבונאות מספר 33
759	<b>יג. הטבות עובד</b>
761	תקן חשבונאות מספר 39
807	<b>יד. מכשירים פיננסיים: גילוי והצגה</b>
809	נוסח משולב של תקן חשבונאות מספר 22 (מעודכן 2017)
903	<b>טו. השפעות השינויים בשערי חליפין של מטבע חוץ</b>
905	נוסח משולב של תקן חשבונאות מספר 13 (מתוקן)
929	<b>טז. תשלום מבוסס מניות</b>
931	נוסח משולב של תקן חשבונאות מספר 24
1047	<b>יז. הכרה בהכנסות</b>
	(1) הכנסות
1049	נוסח משולב של תקן חשבונאות מספר 25

## תוכן עניינים - המשך

עמוד	
	<b>יז. הכרה בהכנסות - המשך</b>
1087	(2) דיווח הכנסות על בסיס ברוטו או על בסיס נטו הבהרה מספר 8
1099	(3) הכנסות מעסקאות תוכנה הבהרה מספר 9
1113	<b>יח. הוצאות (הכנסות) מסים על ההכנסה</b>
1115	(1) מסים על ההכנסה נוסח משולב של תקן חשבונאות מספר 19
1203	(2) הטיפול החשבונאי בהוצאות מסים על ההכנסה בדוחות הכספיים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2003 הנחיה מקצועית 04/1
1207	(3) הטיפול החשבונאי בהטבות המס בגין הענקות של מכשירים הוניים לעובדים שלא הוכרה בגין הוצאה הבהרה מספר 7
1211	<b>יט. רווח למניה</b>
1213	נוסח משולב של תקן חשבונאות מספר 21
1281	<b>כ. דין וחשבון על תזרימי המזומנים</b>
1283	נוסח משולב של גילוי דעת 51
1321	<b>כא. הטיפול החשבונאי בעסקאות בין ישות לבין בעל השליטה בה</b>
1323	תקן חשבונאות מספר 23
1351	<b>כב. נכסים לא שוטפים המוחזקים למכירה ופעילויות שהופסקו</b>
1353	נוסח משולב של תקן חשבונאות מספר 38

## תוכן עניינים - המשך

עמוד	
1393	<b>נג. דיווחים נוספים</b>
	(1) <b>צדדים קשורים</b>
1395	נוסח משולב של גילוי דעת 29
	(2) <b>אירועים לאחר תקופת הדיווח</b>
1399	נוסח משולב של תקן חשבונאות מספר 7
	(3) <b>דיווח מגזרי</b>
1413	נוסח משולב של תקן חשבונאות מספר 11
1457	<b>נד. דיווח כספי לתקופות ביניים</b>
1459	נוסח משולב של תקן חשבונאות מספר 14
1497	<b>נה. מוסדות ללא כוונת רווח</b>
	(1) <b>כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים</b>
1499	נוסח משולב של גילוי דעת מספר 69
	(2) <b>דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה</b>
1563	תקן חשבונאות מספר 9 (מעודכן 2016)
	(3) <b>דיווח כספי על ידי בתי חולים ציבוריים וקופות חולים</b>
1569	נוסח משולב של תקן חשבונאות מספר 18 (מעודכן 2009)
	(4) <b>הבהרה מקצועית</b>
1657	באור בדבר מדיניות חשבונאית בדוחות כספיים של רשות מקומית
1659	<b>נו. אימוץ תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS)</b>
1661	תקן חשבונאות מספר 29
1667	<b>נז. מתן אפשרות לאימוץ תקן הדיווח הכספי הבינלאומי</b>
	<b>לישויות קטנות ובינוניות (IFRS for SME)</b>
1669	תקן חשבונאות מספר 32



# רשימת תקני החשבונאות שפרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות שבתוקף<sup>1</sup>

(לפי מספר רץ)

<u>עמוד</u>	<u>נושא</u>	<u>תאריך פירסום</u>	<u>תקן</u>
9	מסגרת מושגית לעריכת דוחות כספיים והצגתם	10-2005	מסגרת מושגית
643	הקמת בניינים למכירה	09-1999	2
679	היוון עלויות אשראי	07-1999	3
697	עבודות על-פי חוזה ביצוע	07-1999	4
1399	אירועים לאחר תקופת הדיווח	05-2001	7
1563	דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה	04-2016	9 (מעודכן 2016)
1413	דיווח מגזרי	07-2001	11
123	הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים	11-2001	12
143	נוסח משולב של תמצית השיקולים והנימוקים לתקן חשבונאות מספר 12		
905	השפעות השינויים בשערי חליפין של מטבע חוץ	05-2007	13 (מתוקן)
1459	דיווח כספי לתקופות ביניים	08-2002	14
507	ירידת ערך נכסים	01-2009	15 (מעודכן 2009)
411	נדל"ן להשקעה	02-2007	16

<sup>1</sup> בתוכן זה לא נכללו תקנים שהם תיקונים של תקנים אחרים כגון תקן 36 המתקן את ג"ד 69 או שיפור תקנים קיימים.

מהדורת תשרי התשע"ט - ספטמבר 2018

# רשימת תקני החשבונאות שפרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות שבתוקף - המשך

(לפי מספר רץ)

<u>עמוד</u>	<u>נושא</u>	<u>תאריך פירסום</u>	<u>תקן</u>
1569	דיווח כספי על ידי בתי חולים ציבוריים וקופות חולים	07-2009	18 (מעודכן 2009)
1115	מסים על ההכנסה	08-2002	19
285	הטיפול החשבונאי במוניטין ובנכסים בלתי מוחשיים ברכישה של חברה מוחזקת	03-2006	20 (מתוקן)
1213	רווח למניה	02-2006	21
809	מכשירים פיננסיים: גילוי והצגה	04-2017	22 (מעודכן 2017)
1323	הטיפול החשבונאי בעסקאות בין ישות לבין בעל השליטה בה	12-2006	23
931	תשלום מבוסס מניות	11-2017	24 (מעודכן 2017)
1049	הכנסות	02-2006	25
167	מלאי	08-2006	26
349	רכוש קבוע	09-2006	27
1661	אימוץ תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS)	07-2006	29
451	נכסים בלתי מוחשיים	03-2007	30

# רשימת תקני החשבונאות שפרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות שבתוקף - המשך

(לפי מספר רץ)

<u>עמוד</u>	<u>נושא</u>	<u>תאריך פירסום</u>	<u>תקן</u>
1669	מתן אפשרות לאימוץ תקן הדיווח הכספי הבינלאומי לישויות קטנות ובינוניות (IFRS for SME)	07-2010	32
723	הסדרי זיכיון למתן שירות	03-2012	33
47	הצגה של דוחות כספיים	01-2014	34
99	מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות	09-2013	35 (מעודכן 2018)
321	ישויות השקעה	11-2015	37
1353	נכסים לא שוטפים המוחזקים למכירה ופעילויות שהופסקו	06-2017	38
761	הטבות עובד	08-2017	39

**רשימת גילויי הדעת בחשבונאות שפרסמה לשכת  
רואי חשבון בישראל שבתוקף**  
(לפי מספר רץ)

<u>עמוד</u>	<u>נושא</u>	<u>תאריך פירסום</u>	<u>גילוי דעת</u>
1395	צדדים קשורים	12-1982	29
301	הטיפול החשבונאי וכללי הדיווח לגבי ניירות ערך הרשומים למסחר בבורסה ותעודות השתתפות בקרנות השקעה בנאמנות	07-1984	33
405	הטיפול החשבונאי במענק השקעות	12-1984	35
317	הטיפול החשבונאי על ידי המשקיע בהשקעה ביחידות השתתפות במחקר מדעי	07-1986	42
1283	דין וחשבון על תזרימי המזומנים	09-1989	51
213	דינים וחשבונות כספיים מאוחדים	04-1994	57
187	שיטת השווי המאזני	01-1997	68
1499	כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים	03-1997	69

**רשימת ההבהרות שפרסם המוסד הישראלי לתקינה  
בחשבונאות שבתוקף**

(לפי מספר רץ)

<u>עמוד</u>	<u>נושא</u>	<u>תאריך פירסום</u>	<u>הבהרה</u>
611	הטיפול החשבונאי בירידת ערך השקעה בחברה מוחזקת שאינה חברה בת	01-2009	1 (מעודכן 2009)
273	בחירת קיום שליטה לעניין איחוד דוחות כספיים במצבים בהם לבעלי מניות המיעוט יש זכויות אישור או זכויות וטו	05-2004	5
621	הטיפול החשבונאי בירידת ערך נכסים של חברה מוחזקת, שאינה חברה בת	01-2009	6 (מעודכן 2009)
1207	הטיפול החשבונאי בהטבות המס בגין הענקות של מכשירים הוניים לעובדים שלא הוכרה בגינן הוצאה	04-2005	7
1087	דיווח הכנסות על בסיס ברוטו או על בסיס נטו	02-2006	8
1099	הכנסות מעסקאות תוכנה	05-2006	9
635	ירידת ערך השקעה בחברה מוחזקת שאינה חברה בת	01-2009	10

## רשימת התדריכים, הנחיות והבהרות שבתוקף

(לפי מספר רץ)

<u>עמוד</u>	<u>נושא</u>	<u>תאריך פירסום</u>	<u>הבהרה</u>
1657	באור בדבר מדיניות חשבונאית בדוחות כספיים של רשות מקומית	02-1995	הבהרה מקצועית
1203	הטיפול החשבונאי בהוצאות מסים על ההכנסה בדוחות הכספיים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2003	01-2004	הנחיה מקצועית 04/1

# מעמד תקני החשבונאות שפרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות

(לפי מספר רץ)

מועד תחילה של הביטול	מועד תחילה של התקן	תאריך פירסום	נושא	תקן
	-	10-2005	מסגרת מושגית לעריכת דוחות כספיים והצגתם	מסגרת מושגית
1.1.2017	1.1.1998	03-1998	אחזקותיהן של קרנות הון סיכון	1
	1.1.2000	09-1999	הקמת בניינים למכירה	2
	1.1.2000	07-1999	היוון עלויות אשראי	3
	1.1.2000	07-1999	עבודות על-פי חוזה ביצוע	4
	1.1.2000	12-1999	תיקונים והבהרות לגילוי דעת 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים	5
1.1.2014	1.6.2000	06-2000	גילוי ההשפעה של תקני חשבונאות חדשים בתקופה שלפני יישומם	6
	31.12.2001	05-2001	אירועים לאחר תקופת הדיווח	7
1.1.2017	1.1.2002	05-2001	פעילויות מופסקות	8
1.10.2016	1.10.2014	12-2011	דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה	9
	1.10.2016	04-2016	דוחות כספיים של המוסדות להשכלה גבוהה	9 (מעודכן 2016)

**מעמד תקני החשבונאות שפרסם המוסד הישראלי  
לתקינה בחשבונאות - המשך**  
(לפי מספר רץ)

מועד תחילה של הביטול	מועד תחילה של התקן	נושא	תאריך פירסום	תקן
	1.1.2002	דיווח מגזרי	07-2001	11
	1.1.2004	הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים	10-2001	12
	-	תמצית השיקולים והנימוקים למסקנות שהובאו בתקן חשבונאות מס' 12 – הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים	11-2001	
1.1.2008	1.1.2004	השפעות השינויים בשערי חליפין של מטבע חוץ	10-2001	13
	1.1.2008	השפעות השינויים בשערי חליפין של מטבע חוץ	04-2007	13 (מתוקן)
	1.1.2003	דיווח כספי לתקופות ביניים	08-2002	14
1.1.2009	1.1.2003	ירידת ערך נכסים	02-2003	15
	-	תמצית השיקולים והנימוקים למסקנות שהובאו בתקן חשבונאות מס' 15 – ירידת ערך נכסים	03-2003	



**מעמד תקני החשבונאות שפרסם המוסד הישראלי  
לתקינה בחשבונאות - המשך**  
(לפי מספר רץ)

<u>מועד תחילה של הביטול</u>	<u>בוטל על ידי</u>	<u>מועד תחילה של התקן</u>	<u>נושא</u>	<u>תאריך פירסום</u>	<u>תקן</u>
		1.1.2009	ירידת ערך נכסים	01-2009	15 (מעודכן 2009)
		1.1.2007	נדל"ן להשקעה	02-2007	16
		31.12.2002	דחיית מועד הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים ודחיית מועד התחילה של תקן חשבונאות מספר 13, השפעות השינויים בשערי חליפין של מטבע חוץ	12-2002	17
1.1.2010	תקן 18 (מעודכן 2009)	1.1.2004	דיווח כספי על ידי קופות החולים	02-2004	18
		1.1.2010	דיווח כספי על ידי בתי חולים ציבוריים וקופות חולים	07-2009	18 (מעודכן 2009)
		1.1.2005	מסים על ההכנסה	08-2002	19
1.1.2006	תקן 20 (מתוקן)	1.1.2004	תקופת הפחתת המוניטין	03-2004	20

## מעמד תקני החשבונאות שפרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות - המשך

(לפי מספר רץ)

מועד תחילה של הביטול	מועד תחילה של התקן	נושא	תאריך פירסום	תקן
	1.1.2006	הטיפול החשבונאי במוניטין ובנכסים בלתי מוחשיים ברכישה של חברה מוחזקת	03-2006	20 (מתוקן)
	1.1.2006	רווח למניה	02-2006	21
1.1.2017	1.1.2006	מכשירים פיננסיים: גילוי והצגה	07-2005	22
	1.1.2017	מכשירים פיננסיים: גילוי והצגה	4-2017	22 (מעודכן (2017)
	1.1.2007	הטיפול החשבונאי בעסקאות בין ישות לבין בעל השליטה בה	12-2006	23
1.1.2018	1.1.2006	תשלום מבוסס מניות	09-2005	24
	1.1.2018	תשלום מבוסס מניות	11-2017	24 (מעודכן (2017)
	1.1.2006	הכנסות	02-2006	25
	1.1.2007	מלאי	08-2006	26

יח

מהדורת תשרי התשע"ט - ספטמבר 2018

**מעמד תקני החשבונאות שפרסם המוסד הישראלי  
לתקינה בחשבונאות - המשך**  
(לפי מספר רץ)

מועד תחילה של הביטול	מועד תחילה של התקן	תאריך פירסום	נושא	תקן
	1.1.2007	09-2006	רכוש קבוע	27
	1.1.2007	04-2007	תיקון הוראות המעבר בתקן חשבונאות מספר 27, רכוש קבוע	28
	1.1.2008	07-2006	אימוץ תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS)	29
	1.1.2007	03-2007	נכסים בלתי מוחשיים	30
1.1.2017	1.1.2008	11-2007	תיקון תקן חשבונאות מספר 22, מכשירים פיננסיים: גילוי והצגה	31
	1.1.2011	07-2010	מתן אפשרות לאימוץ תקן הדיווח הכספי הבינלאומי לישויות קטנות ובינוניות (IFRS for SME)	32
	1.1.2013	03-2012	הסדרי זיכיון למתן שירות	33
	1.1.2014	01-2014	הצגה של דוחות כספיים	34
1.1.2018	1.1.2014	09-2013	מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות	35

**מעמד תקני החשבונאות שפרסם המוסד הישראלי  
לתקינה בחשבונאות - המשך**  
(לפי מספר רץ)

<u>מועד תחילה של הביטול</u>	<u>מועד תחילה של התקן</u>	<u>נושא</u>	<u>תאריך פירסום</u>	<u>תקן</u>
	1.1.2018	מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות	08-2018	35 (מעודכן 2018)
	1.1.2014	תיקון גילוי דעת מספר 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים ותקן חשבונאות מספר 5 בדבר תיקונים והבהרות לגילוי דעת מספר 69	06-2014	36
	1.1.2017	ישויות השקעה	11-2015	37
	1.1.2017	נכסים לא שוטפים המוחזקים למכירה ופעילויות שהופסקו	06-2017	38
	1.1.2018	הטבות עובד	08-2017	39
	1.1.2010	שיפור תקנים קיימים - 2010 (תקינה ישראלית)	02-2010	
	1.1.2017	שיפור תקנים קיימים - 2017 (א) (תקינה ישראלית)	10-2017	
	1.1.2018	שיפור תקנים קיימים - 2017 (ב) (תקינה ישראלית)	12-2017	

## מעמד ההבהרות שפרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות

מועד תחילה של הביטול	מועד תחילה של הבהרה על ידי	מועד תחילה של הבהרה	נושא	תאריך פירסום	הבהרה
1.1.2009	הבהרה 1 (מעודכן) (2009)	1.9.2003	הטיפול החשבונאי בירידת ערך השקעה בחברה מוחזקת שאינה חברה בת	09-2003	1
		1.1.2009	הטיפול החשבונאי בירידת ערך השקעה בחברה מוחזקת שאינה חברה בת	01-2009	1 (מעודכן) (2009)
1.1.2005	הבהרה 6	1.1.2004	הטיפול החשבונאי בירידת ערך של מוניטין הנכלל בדוחות הכספיים של חברה מוחזקת שאינה חברה בת	04-2004	2
1.1.2008	תקן 13 (מתוקן)	1.1.2004	הטיפול החשבונאי בירידת ערך של השקעה ביחידה מוחזקת אוטונומית, שאינה חברה בת	02-2004	3
1.1.2008	תקן 13 (מתוקן)	1.1.2004	תרגום הדוחות הכספיים לשקל ממטבע הדיווח שאינו השקל	03-2004	4
		תקופות המסתיימות ביום 31.12.2004	בחינת קיום שליטה לעניין איחוד דוחות כספיים במצבים בהם לבעלי מניות המיעוט יש זכויות אישור או זכויות וטו	05-2004	5

כא

מהדורת תשרי התשע"ט - ספטמבר 2018

## מעמד ההבהרות שפרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות - המשך

מועד תחילה של הביטול	מועד תחילה של הבהרה	נושא	תאריך פירסום	הבהרה
1.1.2009	1.1.2005	הטיפול החשבונאי בירידת ערך נכסים של חברה מוחזקת, שאינה חברה בת	02-2005	6
	1.1.2009	הטיפול החשבונאי בירידת ערך נכסים של חברה מוחזקת, שאינה חברה בת	01-2009	6 (מעודכן 2009)
	1.1.2005	הטיפול החשבונאי בהטבות המס בגין הענקות של מכשירים הוניים לעובדים שלא הוכרה בגינן הוצאה	04-2005	7
	1.1.2006	דיווח הכנסות על בסיס ברוטו או על בסיס נטו	02-2006	8
	1.1.2006	הכנסות מעסקאות תוכנה	05-2006	9
	1.1.2009	ירידת ערך השקעה בחברה מוחזקת שאינה חברה בת	01-2009	10

# מעמד גילויי הדעת בחשבונאות שפרסמה לשכת רואי חשבון בישראל

(לפי מספר רץ)

מועד תחילה של הביטול	מועד תחילה של ג"ד	נושא	תאריך פירסום	גילוי דעת
1.1.2018	30.12.1974	הצגת מס שרותים בדין וחשבון כספי של מוסד בנקאי או חברת ביטוח	12-1974	10
1.1.1984	9.10.1975	הטיפול החשבונאי באגרות חוב הרשומות למסחר בבורסה לניירות ערך	09-1975	12
1.1.2004	9.9.1975	הטיפול החשבונאי בהפרשי שער ובהפרשי מדד	09-1975	14
	1.10.1977	הרחבת תחולתם של גילויי דעת 12 ו-14	04-1977	16
1.1.2018	18.10.1979	דוחות כספיים שיפורסמו החל מ-18.10.1979	09-1979	19
1.1.2018	18.10.1979	דוחות כספיים שיפורסמו החל מ-18.10.1979	09-1979	20

**מעמד גילויי הדעת בחשבונאות שפרסמה לשכת רואי  
חשבון בישראל - המשך**  
(לפי מספר רץ)

<u>מועד תחילה של הביטול</u>	<u>מועד תחילה של ג"ד</u>	<u>נושא</u>	<u>תאריך פירסום</u>	<u>גילוי דעת</u>
1.1.2004	תקן 12	דוחות כספיים לתקופה המסתיימת לאחר 31.3.1981	12-1979	23 <b>מתן מידע, בדוחות הכספיים, על השפעת השינויים בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי על הרווח וההפסד של חברות</b>
1.1.2014	תקן 35	15.1.1981	01-1981	26 <b>התקנים של הוועדה לתקנים בינלאומיים בחשבונאות (IASC) (יאס"ק)</b>
1.1.2004	תקן 12	5.10.1981	10-1981	27 <b>גילוי דעת 23 "מתן מידע, בדוחות הכספיים, על השפעת השינויים בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי על הרווח וההפסד של חברות" (תיקון)</b>
		8.12.1982	12-1982	29 <b>צדדים קשורים</b>
1.1.2005	תקן 19	דוחות כספיים שייערכו לאחר 9.5.1983	05-1983	31 <b>טיפול חשבונאי וכללי דיווח כספי – השלכות חוק מס הכנסה (מיסוי בתנאי אינפלציה), התשמ"ב-1982</b>



**מעמד גילויי הדעת בחשבונאות שפרסמה לשכת רואי  
חשבון בישראל - המשך**  
(לפי מספר רץ)

<u>מועד תחילה של הביטול</u>	<u>מועד תחילה של ג"ד</u>	<u>נושא</u>	<u>תאריך פירסום</u>	<u>גילוי דעת</u>
		<b>הטיפול החשבונאי וכללי</b>		
	דוחות כספיים ליום 31.12.1984 ואילך	<b>הדיווח לגבי ניירות ערך הרשומים למסחר בבורסה ותעודות השתתפות בקרנות השקעה בנאמנות</b>	07-1984	33
1.1.2004	תקן 12 דוחות כספיים ליום 31.12.1984 ואילך	<b>תוספת למידע הנדרש על פי גילוי דעת 23 בדבר מתן מידע בדוחות הכספיים על השפעת השינויים בכוח הקנייה של המטבע הישראלי</b>	07-1984	34
	דוחות כספיים ליום 31.12.1984 ואילך	<b>הטיפול החשבונאי במענק השקעות</b>	12-1984	35
1.1.2004	תקן 12 דוחות כספיים ליום 31.3.1985 ואילך	<b>כללים לעריכת דוחות כספיים מותאמים על-פי השינויים בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי</b>	03-1985	36

**מעמד גילויי הדעת בחשבונאות שפרסמה לשכת רואי  
חשבון בישראל - המשך**  
(לפי מספר רץ)

<u>מועד תחילה של הביטול</u>	<u>מועד תחילה של בוטל על ידי</u>	<u>מועד תחילה של ג"ד</u>	<u>נושא</u>	<u>תאריך פירסום</u>	<u>גילוי דעת</u>
1.1.2004	12 תקן	דוחות כספיים ליום 31.3.1985 ואילך	<b>תיקון גילוי דעת 23 בדבר מתן מידע בדוחות הכספיים על השפעת השינויים בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי על הרווח וההפסד של חברות</b>	03-1985	37
1.1.2004	12 תקן	דוחות כספיים ליום 31.3.1985 ואילך	<b>תוספת לגילויי דעת 36 ו-37 בדבר כללים לעריכת דוחות כספיים מותאמים על-פי השינויים בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי</b>	02-1986	40
1.1.2003	14 תקן	7.7.1986	<b>הטיפול החשבונאי על ידי המשקיע בהשקעה ביחידות השתתפות במחקר מדעי</b>	07-1986	42
1.1.2003	14 תקן	7.7.1986	<b>דוחות כספיים לתקופות ביניים</b>	07-1986	43
		דוחות כספיים הנערכים לתאריך שלאחר 16.2.1987	<b>תיקון גילוי דעת 33 בדבר הטיפול החשבונאי וכללי הדיווח לגבי ניירות ערך הרשומים למסחר בבורסה לניירות ערך ותעודות השתתפות בקרנות נאמנות</b>	02-1987	44

**מעמד גילויי הדעת בחשבונאות שפרסמה לשכת רואי  
חשבון בישראל - המשך**  
(לפי מספר רץ)

<u>מועד תחילה של הביטול</u>	<u>מועד תחילה של ג"ד</u>	<u>נושא</u>	<u>תאריך פירסום</u>	<u>גילוי דעת</u>
1.1.2006	22 תקן 2006	דוחות כספיים הנערכים ליום 31.12.1988	01-1989	48
		<b>הטיפול החשבונאי בכתבי אופציה</b>		
1.1.2004	12 תקן 2004	דוחות כספיים הנערכים ליום 31.12.1989 ואילך	07-1989	50
		<b>עריכת דוח רווח והפסד מותאם במלואו על-פי השינויים בכוח הקנייה הכללי של השקל (הרחבה של גילוי דעת 36)</b>		
		דוחות כספיים הנערכים לתקופות המסתיימות לאחר 15.3.1990 (לגבי דוחות כספיים שחוק ניירות ערך חל עליהם - תקופות המסתיימות ב- 31.12.1989 ולאחריו)	09-1989	51
		<b>דין וחשבון על תזרימי המזומנים</b>		

**מעמד גילויי הדעת בחשבונאות שפרסמה לשכת רואי  
חשבון בישראל - המשך**  
(לפי מספר רץ)

<u>מועד תחילה של הביטול</u>	<u>מועד תחילה של ג"ד</u>	<u>נושא</u>	<u>תאריך פירסום</u>	<u>גילוי דעת</u>
1.1.2006	22 תקן בוטל על ידי	דוחות כספיים ליום 31.12.1990 ואילך	09-1990	53
		<b>הטיפול החשבונאי בהתחייבויות הניתנות להמרה</b>		
1.1.2006	21 תקן בוטל על ידי	דוחות כספיים ליום 31.12.1991 ואילך	07-1991	55
		<b>רווח למניה</b>		
1.1.2004	12 תקן בוטל על ידי	4.11.1991	11-1991	56
		<b>תיקון גילוי דעת 36 בדבר כללים לעריכת דוחות כספיים מותאמים על-פי השינויים בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי</b>		
		1.1.1995	04-1994	57
		<b>דינים וחשבונות כספיים מאוחדים</b>		
		13.2.1995	02-1995	59
		<b>תיקון גילוי דעת 57</b>		
1.1.2003	14 תקן בוטל על ידי	17.7.1995	07-1995	60
		<b>תיקון גילוי דעת 43 – בדבר ביטול החובה לכלול מידע על נתונים נומינליים בדוחות כספיים לתקופות ביניים</b>		

**מעמד גילויי הדעת בחשבונאות שפרסמה לשכת רואי  
חשבון בישראל - המשך**  
(לפי מספר רץ)

<u>מועד תחילה של הביטול</u>	<u>מועד תחילה של ג"ד</u>	<u>נושא</u>	<u>תאריך פירסום</u>	<u>גילוי דעת</u>
	דוחות כספיים הנערכים לתקופות המתחילות ביום 1.1.1997	<b>שיטת השווי המאזני</b>	01-1997	68
	דוחות כספיים של מלכ"רים לתקופות המסתיימות לאחר 15.9.1997 ואילך	<b>כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים</b>	03-1997	69