

# א. כללי

## תוכן עניינים

### עמוד

3	(1) הנוסחים המשולבים ומעמדם
5	(2) המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות

**(1) הנוסחים המשולבים ומעמדם**

במהלך השנים ממועד הקמתו של המוסד לתקינה פורסמו תקני חשבונאות, הבהרות, תקני חשבונאות מעודכנים ושיפור תקנים קיימים (תקינה ישראלית). פרסומים אלה מובאים באתר האינטרנט של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות שכתובתו [www.iasb.org.il](http://www.iasb.org.il) כפי שאושרו על ידי הוועדה המקצועית של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

ריבוי התיקונים לתקני החשבונאות והחלפת חלק מהם מקשים על המשתמשים השונים בתקינה החשבונאית בהתמצאות בה ובמעקב אחר התיקונים השונים שבוצעו בתקני החשבונאות.

נוסחים משולבים אלה כוללים את כל תקני החשבונאות (כולל גילויי הדעת של לשכת רואי חשבון) וההבהרות שבתוקף כולל כל התיקונים שבוצעו בהם ממועד פרסומם ועד ליום 31.8.18, לרבות החלפת מונחים (כגון החלפת המונח מאזן במונח דוח על המצב הכספי) שבוצעה בכל התקנים וההבהרות בעקבות תקן חשבונאות מספר 34, *הצגה של דוחות כספיים*. לכל סעיף שתוקן, שבוטל או שנוסף, קיימת הערת שוליים המציינת את מקור התיקון ומועד תחילתו (למעט החלפת מונחים).

הנוסחים המשולבים מוצגים על פי נושאים, כך שכל התקנים המתאימים לנושא מסוים קובצו יחדיו. בנוסף, קיימת בתוכן העניינים רשימה של תקני החשבונאות, גילויי הדעת וההבהרות שבתוקף לפי מספר רץ וכן רשימה של כל תקני החשבונאות, כל גילויי הדעת בחשבונאות וכל ההבהרות שפורסמו תוך ציון מעמדם (פרסומים שבתוקף ופרסומים שאינם בתוקף).

**הנוסחים המשולבים משמשים כחומר עזר בלבד ואינם מהווים נוסח מחייב מאחר שהם לא אושרו על ידי הוועדה המקצועית של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. הנוסח המחייב של תקני החשבונאות הוא זה שאושר בוועדה המקצועית של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.**

## (2) המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות

בשנת 1997 הוקם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות (להלן המוסד לתקינה), במסגרת הסכם בין רשות ניירות ערך (להלן - הרשות) לבין לשכת רואי חשבון בישראל (להלן - הלשכה).

בהתאם להסכם זה, המוסד לתקינה יעסוק בתקינה חשבונאית שוטפת במטרה לשפר את טיב המידע הכלול בדוחות הכספיים ואמינותו. תקינה חשבונאית שוטפת זו תכלול פרסום כללי חשבונאות ודיווח חדשים, עדכון, תיקון או ביטול כללי חשבונאות ודיווח קיימים וכן פרסום תקנים חשבונאיים זמניים והבהרות מקצועיות (להלן - "תקנים חשבונאיים"). התקנים החשבונאיים שיפורסמו על ידי המוסד לתקינה יהיו כללי חשבונאות מקובלים (G.A.A.P).

הלשכה והרשות קיבלו על עצמם להימנע החל ממועד תחילת פעולתו של המוסד לתקינה מלקבוע תקנים חשבונאיים שלא באמצעות המוסד לתקינה ולפעול, יחדיו, להגשת טיוטת חוק לעיגונו של המוסד לתקינה בחקיקה.

במהלך התקופה ממועד הקמתו ועד לשנת 2007 פרסם המוסד לתקינה למעלה מ-30 תקנים, המבוססים בעיקרם על תקנים בינלאומיים ותקני דיווח כספי בינלאומיים, שחייבו הן את החברות הציבוריות והן את החברות הפרטיות.

במהלך שנת 2005 התקבלה החלטה במוסד לתקינה לאמץ בישראל את התקינה החשבונאית הבינלאומית במלואה. בעקבות החלטה זו, פורסם בחודש יולי 2006 תקן חשבונאות מספר 29, אימוץ תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS). התקן קובע כי ישויות שכפופות לחוק ניירות ערך, התשכ"ח - 1968 ומחויבות לדווח על פי תקנותיו של חוק זה, יערכו את דוחותיהן הכספיים לפי תקני דיווח כספי בינלאומיים לתקופות המתחילות ביום 1 בינואר 2008.

הוראה זו לא חלה על ישויות שתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים של תאגיד חוץ), התשס"א - 2000, חלות עליהן ואשר דוחותיהן הכספיים ערוכים שלא בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל.

לשם כך, תורגמו כל תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים לשפה העברית כלשונם והתרגום אושר על ידי ועדת מומחים אשר הרכב חבריה אושר ע"י IASB (הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים).

עד היום פרסם המוסד לתקינה 11 מהדורות של ספר הכולל תרגום של כל תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים ושל כל הפרשנויות.

**הרכב ועדת המומחים:**

רו"ח דב ספיר – מתאם  
רו"ח קרן אטיאס  
ד"ר אתי איינהורן, רו"ח  
רו"ח יהודה אלגריסי  
פרופי חיים אסיאג, רו"ח  
רו"ח יהודה בר  
פרופי אריה גנס, רו"ח  
רו"ח גיא זמורה  
רו"ח איילין טולדנו  
רו"ח יניב יוחנן  
רו"ח דיקלה יוסף  
רו"ח סער לוינסון  
רו"ח אברהם מירון  
אלן פפרמן – אקטואר  
רו"ח מנחם שטיינברגר

המוסד לתקינה ממשיך בתהליך שיפור התקינה החשבונאית עבור חברות שאינן מיישמות את תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים. תקני החשבונאות עבור חברות אלה מבוססים בעיקרם על תקני החשבונאות הבינלאומיים, תוך התאמתם לסביבה הכלכלית בישראל ובהתחשב בצרכי הדיווח של החברות בהיותן חברות פרטיות.