



חכירות

יולי 2017

פרסום זה נועד להביא לידיעת ציבור המדווחים את עמדת הוועדה המקצועית של המוסד לתקינה כפי שהתגבשה בדיונים שהתקיימו במהלך החודשים מאי-יולי 2017.

נייר עמדה זה היה רלוונטי עד לפרסום תקן חשבונאות מספר 35 (מעודכן 2018) שמועד תחילתו 1 בינואר 2018

רקע כללי

בחודש ינואר 2016 פורסם תקן דיווח כספי בינלאומי 16 חכירות. מועד התחילה של תקן דיווח כספי בינלאומי 16 הוא 1 בינואר 2019.

במוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות התקבלה פנייה לגבי המשמעות, אם קיימת כזו, של פרסומו של תקן דיווח כספי בינלאומי 16 על המדיניות החשבונאית של חברה פרטית בנוגע לחכירות.

הסוגיה החשבונאית

האם יש בפרסום תקן דיווח כספי בינלאומי 16 חכירות כדי להשפיע על המדיניות החשבונאית של ישות המיישמת את התקינה הישראלית?

רקע חשבונאי

תקן חשבונאות מספר 35, מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות (להלן – "התקן") קובע את המידרג החשבונאי.

סעיף 7 לתקן קובע כי "כאשר תקן חשבונאות חל ספציפית על עסקה, ארוע או מצב אחרים, המדיניות החשבונאית, המיושמת לאותו פריט צריכה להיקבע על ידי יישום אותו תקן חשבונאות."

סעיף 10 לתקן קובע כי "בהעדר תקן חשבונאות, החל ספציפית על עסקה, ארוע או מצב אחרים, על הישות לבחון אם נהוג כלל חשבונאי מקובל בישראל (פרקטיקה מקובלת) לגבי העסקה, הארוע או המצב האחרים. אם נהוג כלל חשבונאי מקובל כאמור המדיניות החשבונאית המיושמת לאותו פריט צריכה להיקבע על ידי יישום אותו כלל חשבונאי."

סעיפים 11-13 לתקן קובעים כי בהעדר תקן חשבונאות וכלל חשבונאי מקובל בישראל (פרקטיקה מקובלת), החלים ספציפית על עסקה, ארוע או מצב אחרים, על הישות להפעיל את שיקול דעתה בפיתוח ויישום מדיניות חשבונאית, שיישומה יביא למידע רלוונטי ומהימן. בהפעלת שיקול הדעת האמור ישות תתחשב ותשקול את הישימות של דרישות בתקני חשבונאות, הדנים בנושאים



דומים וקשורים ושל ההגדרות, הקריטריונים להכרה ועקרונות המדידה של נכסים, התחייבויות, הכנסה והוצאות שנקבעו במסגרת המושגית. כמו כן, יכולה הישות גם להביא בחשבון פרסומים עדכניים של, בין היתר, תקני דיווח כספי בינלאומיים וזאת אם הם אינם עומדים בסתירה לתקני חשבונאות דומים וקשורים ולמסגרת המושגית.

עמדת הוועדה המקצועית

בתקינה הישראלית לא קיים תקן חשבונאות בנושא חכירות. בהתאם לתקן חשבונאות מספר 35, בהעדר תקן חשבונאות בנושא חכירות, ישות נדרשת לבחון את קיומו של כלל חשבונאי מקובל בישראל (פרקטיקה מקובלת) לטיפול בחכירות.

מאחר וקיימת בישראל פרקטיקה מקובלת המבוססת על התקינה הבינלאומית (IAS 17) והפרשנויות המתייחסות אליו) או על התקינה האמריקאית (ASC 840), אין בפרסומו של תקן דיווח כספי בינלאומי 16 כדי להשפיע על המדיניות החשבונאית בנושא חכירות וזאת מאחר שכלל חשבונאי מקובל בישראל נמצא במקום גבוה יותר במידרג החשבונאי מאשר תקן דיווח כספי בינלאומי.

הוועדה המקצועית הדגישה כי יישום של התקינה הבינלאומית (IAS 17) והפרשנויות המתייחסות אליו) או התקינה האמריקאית (ASC 840) בנושא חכירות ככלל חשבונאי מקובל בישראל דורש מהישות לספק גילויים לגבי עסקאות החכירה שלה בהתאם לדרישות הגילוי הקיימות בתקינה אותה היא מיישמת, על מנת לאפשר למשתמשים הבנה של עסקאות אלה.

דב ספיר, רו"ח

יו"ר הוועדה המקצועית

המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות