

## **הבהרה לתיקון תקן חשבונאות ממשלתי מספר 3**

**עודף או גרעון נטו, טעויות מהותיות ושינויים  
במדיניות חשבונאית**

**ינואר 2014**

The Israel Government Accounting Standards issued by the Israel Government Accounting Standards Board are often based on and may include translated parts of the text of the International Public Sector Accounting Standards (Copyright 12/2005) published by the International Public Sector Accounting Standards Board (IPSASB) of the International Federation of Accountants (IFAC).

International Public Sector Accounting Standards, Exposure Drafts, and other IPSASB publications are copyright of the International Federation of Accountants, 545 Fifth Avenue, 14th Floor New York 10017, USA, Telephone: +1 (212) 286-9344, FAX: +1 (212) 286-9570, E-mail: [PublicSectorPubs@ifac.org](mailto:PublicSectorPubs@ifac.org) website: <http://www.ifac.org>.

All rights reserved. No part of the text of IPSASB's publications may be translated, reprinted or reproduced or utilized in any form either in whole or in part by any electronic, mechanical or other means, now known or hereafter invented, including photocopying and recording, or in any information storage and retrieval system, without prior permission in writing from the International Federation of Accountants.

The International Public Sector Accounting Standards have been translated to Hebrew

תקני חשבונאות ממשלתיים ישראליים המתפרסמים על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית מתבססים לעיתים או עשויים לכלול חלקים מנוסח תקני חשבונאות בינלאומיים למגזר הציבורי (זכויות יוצרים 12/2005), המתפרסמים על ידי הוועדה הבינלאומית לתקני חשבונאות למגזר הציבורי (IPSASB) של הפדרציה הבינלאומית של רואי החשבון (IFAC).

לפדרציה הבינלאומית של רואי החשבון זכויות יוצרים בתקני חשבונאות בינלאומיים למגזר הציבורי, הצעות לתקני חשבונאות בינלאומיים למגזר הציבורי, וחומר אחר המתפרסם על ידי הוועדה הבינלאומית לתקני חשבונאות למגזר הציבורי. כתובתה של הפדרציה: 545 Fifth Avenue, 14th Floor New York 10017, USA, טלפון: +1 (212) 286-9344, פקס: +1 (212) 286-9570, דואר אלקטרוני: [publications@iasc.org](mailto:publications@iasc.org), אתר האינטרנט: <http://www.ifac.org>.

כל הזכויות שמורות. אין לתרגם, להעתיק, לשכפל, או לעשות שימוש בחלק כלשהו של פרסומי הוועדה הבינלאומית לתקני חשבונאות למגזר הציבורי, אם באמצעים אלקטרוניים או מכניים או בכל אמצעי אחר, הקיים היום, או שיהיה קיים בעתיד, לרבות צילום, הקלטה או שימוש בכל שיטת אחסון ואחזור מידע, ללא הסכמה מוקדמת בכתב מהפדרציה הבינלאומית של רואי החשבון.

תרגום תקני חשבונאות בינלאומיים למגזר הציבורי ופרסומם בשפה העברית בידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית נעשה בהסכמת הפדרציה הבינלאומית של רואי חשבון (IFAC)

## רקע

1. בהתאם לסעיף 12 תקן חשבונאות ממשלתי מספר 3, *עודף או גרעון נטו, טעויות מהותיות ושינויים במדיניות חשבונאית* (להלן: "התקן") נקבע כי בהעדר תקן חשבונאות ממשלתי החל ספציפית על עסקה, אירוע או מצב אחרים, ההנהלה תפעיל את שיקול דעתה בפיתוח וביישום מדיניות חשבונאית.
- בהתאם לסעיף 15 בתקן נקבע כי כאמור בסעיף 12 לעיל, ההנהלה רשאית גם להביא בחשבון את הפרסומים העדכניים ביותר של גופי תקינה אחרים ודפוסי פעילות המקובלים במגזר הציבורי או במגזר הפרטי במידה, ורק במידה, שאין הם סותרים את המקורות המופיעים בסעיף 14 לתקן. לדוגמה, פרסומים של הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים.
2. הוועדה המקצועית של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית טרם סיימה את תהליך הפרסום של כל תקני החשבונאות הממשלתיים. נוסח תקני החשבונאות הממשלתיים בישראל מתבסס על תקני החשבונאות הבינלאומיים למגזר הציבורי.
3. המדרג של תקני חשבונאות כפי שמופיע בסעיף 15 לתקן מפנה ישירות לתקני חשבונאות בינלאומיים מבלי להתחשב בתקינה החשבונאית הבינלאומית למגזר הציבורי.

## עמדה מוסכמת

4. הוועדה המקצועית של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית החליטה בישיבתה מיום 2 לאוגוסט 2012 לתקן את סעיף 15 לתקן ולהוסיף הפניה גם לתקני חשבונאות בינלאומיים למגזר הציבורי, וזאת בנוסף להפניה לתקני חשבונאות בינלאומיים.
5. סעיף 15 בתקן תוקן כדלקמן:  
**בהפעלת שיקול הדעת כאמור בסעיף 12 לעיל, ההנהלה רשאית גם להביא בחשבון את הפרסומים העדכניים ביותר של גופי תקינה אחרים ודפוסי פעילות המקובלים במגזר הציבורי או במגזר הפרטי במידה, ורק במידה, שאין הם סותרים את המקורות המופיעים בסעיף 14 לעיל. לדוגמה, פרסומים של הוועדה הבינלאומית לתקינה חשבונאית למגזר הציבורי, פרסומים של הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים, כולל "המסגרת המושגית לעריכת דוחות כספיים ולהצגתם", תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRSs) ופרשנויות שפורסמו על ידי הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי (IFRIC) או על ידי הוועדה המתמדת לפרשנויות (SIC).**

## תחילה

6. התיקון לתקן יחול לגבי דוחות כספיים שנתיים לתקופות המתחילות ביום 1 בינואר 2013, או לאחריו. הוועדה המקצועית של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית מעודדת יישום מוקדם של השינוי לתקן.

## **הוועדה המקצועית של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית**

### **חברי הוועדה**

#### **רו"ח מיכאל ארד - יו"ר הוועדה**

רו"ח יוסי איצקוביץ

רו"ח יהודה אלגריסי

רו"ח דוד גולדברג

רו"ח דב ספיר

רו"ח יהלי רוטנברג

רו"ח עוזי שר

#### **משקיפים**

רו"ח גילי ויצמן

רו"ח שרון מימון צדיק

רו"ח משה גדנסקי

#### **צוות מקצועי**

רו"ח יוליה רבוי