



13 בפברואר 2006

לקוחות וידידים נכבדים,

הנדון: פרסום תקן חשבונאות מספר 25 "הכנסות" והבהרה מספר 8 "דיווח הכנסות על בסיס ברוטו או על בסיס נטו"

בימים אלה פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות שני פרסומים בנושא הכרה בהכנסה:

- (1) תקן חשבונאות מספר 25 "הכנסות" (להלן – התקן או תקן 25) ו-
- (2) הבהרה מספר 8 "דיווח הכנסות על בסיס ברוטו או על בסיס נטו" (להלן – ההבהרה או הבהרה 8).

נושא ההכרה בהכנסה הינו אחד הנושאים החשובים והרגישים בתחום הדיווח הכספי, הזוכה לתשומת לב מתמדת מצד ציבור המשתמשים והרשויות האמונות על הפיקוח של דיווחים כאלה. מורכבות הסוגיות הקשורות בהכרה בהכנסה, והעדר כללים בתקינה הישראלית, הביאו לצורך בפרסומם של תקן 25 והבהרה לתקן זה (הבהרה 8). כמו כן ראוי לציין, שבימים אלה עמל המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות על פרסום הבהרה נוספת לתקן 25 שתדון בנושא הכנסות מעסקות תוכנה.

תקן 25 המבוסס על תקן בינלאומי (IAS) מספר 18, קובע את הטיפול החשבונאי בהכנסות, ובכלל זה את כללי ההכרה, המדידה, ההצגה והגילוי לגבי הכנסות שמקורן ממכירת סחורות, הספקת שירותים וכן הכנסות הנובעות משימוש שעושים אחרים בנכסי התאגיד (הכנסות ריבית, תמלוגים או דיבידנד).

תקן 25 קובע בין היתר, שתאגיד ידווח על סכומים שקיבל ו/או זכאי לקבל בעבור עצמו, כהכנסות על בסיס ברוטו; זאת, להבדיל מסכומים שנגבו עבור צד שלישי או עבור הספק העיקרי (Principal), שידווחו על ידי התאגיד על בסיס נטו. הבהרה 8 המבוססת על הפרסום האמריקני EITF 99-19, נועדה להבהיר את הוראות תקן 25 בנוגע לסימנים שעל פיהם יש להחליט אם התאגיד ידווח על הכנסות על בסיס ברוטו או על בסיס נטו.

תקן 25 והבהרה 8 יחולו על דוחות כספיים לתקופות המתחילות ביום 1 בינואר 2006 או לאחר מכן. תקן 25 ייושם בדרך של "מכאן ואילך". ליום אימוץ התקן (1 בינואר) 2006 נדרשים תאגידי תקן את היתרות המאזניות שלהם בהתאם להוראות התקן, וההפרש, אם קיים, ירשם כהשפעה מצטברת של שינוי שיטה חשבונאית. בנוגע להבהרה 8, נדרשים תאגידי ליישם למפרע את הוראות הבהרה לכל התקופות המדווחות כמספרי השוואה, אשר טופלו שלא בהתאם להבהרה זו.

באיגרת "מעבר לדוח", העומדת להתפרסם בימים אלה, תוכלו למצוא מאמרים
מפורטים בהתייחס לפרסומים אלה .

לנוחיותכם, מצורפים בזה תמצית תקן 25 והבהרה 8, אשר הופצו באתר של המוסד
הישראלי לתקינה בחשבונאות.

[acc 13 02 06 12.pdf](#)

[acc 13 02 06 13.pdf](#)

נשמח לעמוד לרשותכם במתן הבהרות לשאלות שיועלו על ידכם.

בכבוד רב,

קסלמן וקסלמן
רואי חשבון

מבזק זה נועד למסירת מידע בלבד ואין לראות בתכנו מתן ייעוץ או חוות דעת
מקצועית .