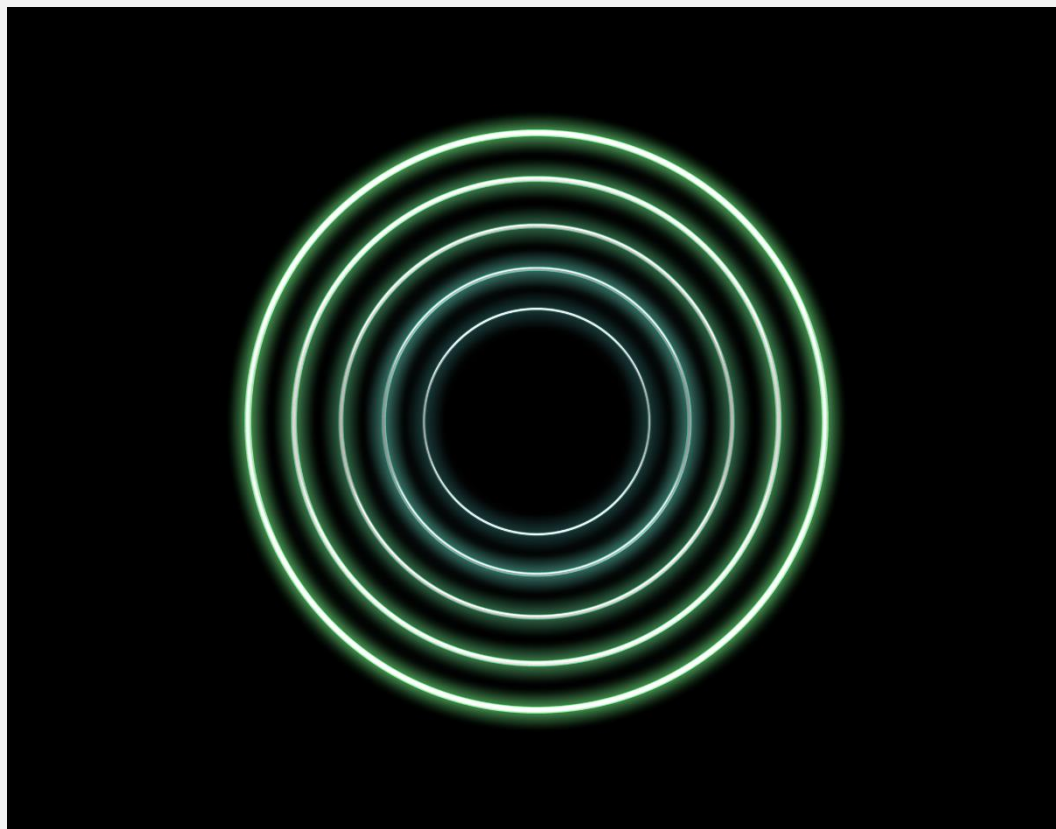




המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות הנחיה מקצועית 2021/1 הטיפול החשבונאי במענקים ממשלתיים להתמודדות עם משבר הקורונה וגילוי לגבי סיוע ממשלתי

שלום לכולם,

ביום 10 במרץ 2021 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את הנחיה מקצועית 2021/1 העוסקת בטיפול החשבונאי במענקים ממשלתיים להתמודדות עם משבר הקורונה וגילוי לגבי סיוע ממשלתי.

בעקבות משבר הקורונה והשלכותיו על חברות רבות, גיבשה ממשלת ישראל תוכניות סיוע שונות לעסקים להתמודדות עם משבר הקורונה. תוכניות סיוע אלה כוללות מענקים מסוגים שונים.

מאחר שלא קיים תקן חשבונאות שחל על מענקים אלו או כלל חשבונאי מקובל בישראל, ישות נדרשת לפתח מדיניות חשבונאית לטיפול החשבונאי במענקים ממשלתיים להתמודדות עם משבר הקורונה שיישומה יביא למידע רלוונטי ומהימן.

בתקינה הבינלאומית קיים תקן חשבונאות בינלאומי 20 אשר עוסק בטיפול החשבונאי במענקים ממשלתיים ובגילוי לגבי סיוע ממשלתי. הוועדה המקצועית של המוסד

הישראלי לתקינה בחשבונאות בדעה כי תקן חשבונאות בינלאומי 20 מהווה בסיס טוב לפיתוח מדיניות החשבונאית למענקי הממשלה האמורים.

מרבית המענקים של הממשלה להתמודדות עם משבר הקורונה הם מענקים המתייחסים להכנסה. במקרים מסוימים, ישות מקבלת מענק בגין עלויות שהונו כנס. במקרה כזה, על הישות ליישם את הכללים שנקבעו לגבי מענקים המתייחסים לנכסים.

מענקים המתייחסים להכנסה

- בהתאם להוראות תקן חשבונאות בינלאומי 20, מענקים המתייחסים להכנסה שהתנאים להכרה בהם התקיימו עד לסוף תקופת הדיווח:
1. יזקפו במלואם לדוח רווח והפסד - אם המענקים מיועדים לכיסוי הוצאות או לפיצוי על אובדן הכנסות בתקופה הנוכחית או בתקופות קודמות.
 2. יוכרו כהתחייבות - אם המענקים מיועדים לכיסוי הוצאות בתקופה עתידית.

מענקים המתייחסים לנכסים

- במקרים שבהם הונו עלויות שכר או עלויות אחרות לנכס והמענקים מתייחסים לעלויות שהונו, המענקים:
1. יזקפו לדוח רווח והפסד על פני התקופות והשיעורים שבהן מוכרות הוצאות הפחת בגין הנכסים - אם המענקים מתייחסים לנכסים בני פחת.
 2. יזקפו לדוח רווח והפסד על פני התקופות שנושאות בעלות של קיום המחויבויות - אם המענקים מתייחסים לנכסים שאינם בני פחת אשר דורשים גם קיום מחויבויות מסוימות.

ההנחיה כוללת דרישות גילוי והנחיות יישום נוספות בקשר למענקים אלו.

יודגש, כי הנחיה מקצועית זו חלה על מענקים ממשלתיים וסיוע ממשלתי להתמודדות עם משבר הקורונה שאינם בתחולה של תקני חשבונאות אחרים. תקני חשבונאות אחרים חלים על מענקים ממשלתיים אחרים:

- גילוי דעת 35, "הטיפול החשבונאי במענק השקעות" חל על מענקי השקעות.
- תקן חשבונאות מספר 19, "מסים על ההכנסה" חל על סיוע ממשלתי שניתן לישות בצורה של הטבות המשמשות לצורך קביעת ההכנסה החייבת או ההפסד לצורך מס או שהן נקבעות או מוגבלות בהתבסס על ההתחייבות לתשלום מסים על הכנסה.
- תקן חשבונאות מספר 42, "חקלאות" חל על מענקים ממשלתיים אשר קשורים לנכסים ביולוגיים וסובסידיות שקשורות לתוצרת חקלאית.

יישום הנחיה מקצועית זו יהיה בדרך של יישום למפרע.

לקריאת ההנחיה המקצועית באתר המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות - לחצו כאן

בברכה,

רו"ח גיא טביבאן,

שותף, ראש המחלקה המקצועית, Deloitte

למידע ופרטים נוספים:

רו"ח יקרת שבח, מנהלת בכירה במחלקה המקצועית, Deloitte, טל': 03-6085461

רו"ח יהודה בר, מנהל במחלקה המקצועית, Deloitte, טל': 03-6085273

למגוון הפתרונות שלנו - **לחצו כאן**
או חפשו בגוגל מפת הפתרונות Deloitte

לקריאה אודות האתגרים המורכבים שעומדים בפני חברות וארגונים
במציאות הנוכחית ועל כל הדרכים להתמודד איתם - **לחצו כאן**



www.deloitte.co.il

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte Israel & Co. is a firm in the Deloitte Global Network. Deloitte Israel Group is a leading professional services firm, providing a wide range of world-class audit, tax, consulting, financial advisory and trust services. The firm serves private and publicly traded companies, domestic and international clients, public institutions and promising fast-growth companies whose shares are traded on the Israeli, US, European and foreign capital markets.

Deloitte Israel Group - ©2021 Brightman Almagor Zohar & Co. A firm in the Deloitte Global Network.