

תקן חשבונאות ישראלי חדש מספר 39 "הטבות עובד"

רקע

ביום 21 באוגוסט 2017 פרסם המוסד הישראלי לתקינה את תקן חשבונאות מספר 39, הטבות עובד. תקן זה מבוסס על תקן חשבונאות בינלאומי 19 הטבות עובד. התקן החדש מחליף את גילוי דעת 19 הטיפול החשבונאי וכללי הדיווח לגבי זכאות עובדים לחופשה ואת גילוי דעת 20 הטיפול החשבונאי וכללי הדיווח לגבי פיצויי פיטורין, פיצויי פרישה ופנסיה.

עיקרי ההבדלים:

להלן עיקרי ההבדלים בין תקן חשבונאות בינלאומי 19 הטבות עובד, לבין תקן חשבונאות ישראלי מספר 39 הטבות עובד:

1. הטבות לאחר סיום העסקה - תוכנית להטבה מוגדרת

הטבות בגין פיצויי פרישה, כהגדרתן בתקן חשבונאות ישראלי 39, אשר אינן מהוות תוכנית להפקדה מוגדרת, מטופלות כתוכנית להטבה מוגדרת, התקן מאפשר לישות בחירת מדיניות חשבונאית לגבי מדידת הטבות אלו, בין מודל האקטוארי לבין מודל הסגירה (shut-down method). בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 19 מדידת הטבות לאחר סיום העסקה אשר אינן מהוות תוכנית להפקדה מוגדרת מטופלת בהתאם למודל האקטוארי בלבד.

2. מדידות מחדש של התחייבות להטבה מוגדרת נטו

בהתאם לתקן חשבונאות ישראלי 39 ניתנת אפשרות לבחור בין זקיפת מדידות מחדש לרווח או הפסד לבין זקיפת המדידות מחדש לרווח כולל אחר. בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 19 מדידות מחדש של תוכנית להטבה מוגדרת ייזקפו לרווח כולל אחר.

3. צמצומים וסילוקים

בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 19 עלויות צמצום תוכנית ורווחים או הפסדים מסילוק יוכרו ברווח או הפסד במועד המוקדם מבין (א) מועד צמצום או סילוק התוכנית לבין (ב) כאשר הישות מכירה בעלויות שינוי מבני קשורות או בהטבות בגין פיטורין, בתקן חשבונאות ישראלי 39 השינוי בהתחייבות להטבה מוגדרת יוכר ברווח או הפסד בתקופה בה התוכנית צומצמה או סולקה (אין התייחסות לאפשרות של הכרה במועד מוקדם יותר שהוא מועד ההכרה בעלויות שינוי מבני קשורות או בהעדפות עודפות בגין הפסקת העסקה בנסיבות מיוחדות).

4. הטבות עובד אחרות לזמן ארוך

תקן חשבונאות ישראלי 39 דורש מדידה של התחייבויות בגין הטבות עובד אחרות לזמן ארוך לפי ערך נוכחי ואילו תקן חשבונאות בינלאומי 19 דורש מדידה של התחייבויות אלו בהתאם להערכה אקטוארית. בנוסף לאמור לעיל, התקן הישראלי מספק הקלה מעשית לישות שבחרה במודל הסגירה למדידת הטבות בגין פיצויי פרישה. בהתאם להקלה, ישות כאמור רשאית למדוד התחייבות לזמן ארוך בגין ימי חופשה שלא נוצלו בערך לא מהוון כהטבה לזמן קצר.

5. הטבות בגין פיטורין/הטבות עודפות בגין הפסקת העסקה בנסיבות מיוחדות

תקן חשבונאות ישראלי 39 דורש מדידה של הטבות עודפות בגין הפסקת העסקה בנסיבות מיוחדות לפי האומדן הטוב ביותר של היציאה שתידרש על מנת לסלק את ההתחייבות. אם היציאה עומדת לתשלום לאחר 12 חודש לאחר סוף תקופת הדיווח יש למדוד אותה בערך נוכחי. תקן חשבונאות בינלאומי 19 דורש מדידה של הטבות בגין פיטורין שאינן מהוות הטבות לאחר סיום העסקה והכרה בשינויים העוקבים בהתאם למהות הטבה- הטבות עובד לזמן קצר או הטבות עובד לזמן ארוך.

6. תוכניות להטבה מוגדרת שחולקות סיכונים בין ישויות תחת אותה שליטה

תקן חשבונאות ישראלי 39 קובע כי אם חברה אם מעניקה הטבות לעובדים של חברה בת אחת או יותר בתוך הקבוצה, והחברה האם מציגה דוחות כספיים מאוחדים, חברות בנות כאלה יכולות להכיר ולמדוד הוצאות בגין הטבות עובד על בסיס הקצאה הגיונית של ההוצאות שהוכרו בקבוצה. תקן חשבונאות בינלאומי 19 שבתוכניות אלה אם קיים הסכם חוזי או מדיניות מוצהרת לזקיפת עלות התוכנית לישויות אינדיבידואליות בקבוצה, יש לזקוף את העלות בהתאם להסכם או למדיניות המוצהרת האמורים, אם לא קיים הסכם או מדיניות כזו, עלות ההטבה המוגדרת נטו תוכר בדוחות הנפרדים של הישות בקבוצה שהיא מבחינה משפטית המעסיק המממן של התוכנית, הישויות האחרות בקבוצה צריכות בדוחות הכספיים שלהן להכיר בעלות השווה להפקדות שלהן שעומדות לתשלום בגין התקופה.

7. דרישות גילוי

דרישות הגילוי בתקן חשבונאות ישראלי 39 בנוגע להטבות לאחר סיום העסקה (סעיפים 46-47) צומצמו לעומת תקן חשבונאות בינלאומי 19, ואילו דרישות הגילוי בתקן הישראלי בנוגע להטבות עובד לזמן ארוך והטבות עודפות בגין הפסקת העסקה בנסיבות מיוחדות (סעיפים 49-51) הורחבו לעומת הקיים בתקן חשבונאות בינלאומי 19.

מועד תחילה והוראות מעבר

התקן יחול על דוחות כספיים לתקופות המתחילות ביום 1 בינואר 2018 או לאחריו. התקן ייושם למפרע כאשר ההשפעה המצטברת של יישום לראשונה של התקן תוכר כתיאום ליתרת הפתיחה של העודפים בתחילת תקופת הדיווח השנתית בה ישות מיישמת לראשונה תקן זה.

אנו עומדים לרשותכם בכל הסבר נוסף שיידרש.

אין להסתמך על תוכן חוזר זה ו/או לעשות בו שימוש כלשהוא מבלי לקבל עצה מקצועית מתאימה שכן אין מטרת החוזר אלא להסב את תשומת הלב לאמור בו.