

פתרון שאלה בנושא מסגרת מושגית

רו"ח I – הטענה אינה נכונה. סעיף 3.11 למסגרת המושגית לדיווח כספי מציין כי: "מידע הוא מהותי אם השמטתו או הצגתו באופן מטעה עלולה להשפיע על החלטות שהמשתמשים מקבלים, על בסיס המידע הכספי לגבי ישות מדווחת ספציפית. במילים אחרות, מהותיות היא היבט של רלוונטיות ספציפית לישות המבוסס על המהות או הגודל, או על שניהם יחד, של פריטים שאליהם המידע מתייחס בהקשר של דוח כספי אינדיבידואלי של ישות. כתוצאה מכך, הוועדה אינה יכולה לקבוע רף כמותי אחיד למהותיות או לקבוע מראש מה יכול להיות מהותי במצב מסוים."

רף האחוזים מתייחס לעניין טעויות בלבד ומפורט בהחלטה 4-99 של רשות ניירות ערך ולא במסגרת המושגית.

רו"ח II – הטענה נכונה. בהתאם לסעיף 4.6 למסגרת המושגית לדיווח כספי: "כדי להעריך אם פריט מקיים את ההגדרה של נכס, התחייבות או הון, יש לשים לב למהות ולמציאות הכלכלית של הפריט ולא רק לצורתו המשפטית." חכירות מהוות דוגמא בולטת למצב שבו הסיווג נעשה על פי המהות הכלכלית ולא הצורה המשפטית.

רו"ח III – הטענה אינה נכונה. בהתאם לסעיפים 7-11 ל- IAS 8, ככל שקיימים תקן או פרשנות בינלאומיים המתאימים באופן ספציפי לעסקה, יש לפעול לפי הוראות התקן או הפרשנות; מנגד, בהיעדר תקן או פרשנות ספציפיים, על הנהלת החברה להפעיל את שיקול דעתה בפיתוח ויישום מדיניות חשבונאית, שישומה יביא למידע רלוונטי ומהימן. בהפעלת שיקול הדעת, על ההנהלה להתחשב בסדר יורד במקורות הבאים: (א) דרישות הקיימות בתקני דיווח כספי בינלאומיים העוסקים בנושאים דומים; וכן (ב) ההגדרות והקריטריונים אשר נקבעו במסגרת המושגית.

רו"ח IV – הטענה נכונה. סעיף 3.34 למסגרת המושגית לדיווח כספי מחדד כי פגיעה זמנית בעיקרון ההשוואתיות עשויה להיות כדאית בכדי לשפר את רלוונטיות המידע. הצגת ומדידת רכוש קבוע לפי שווי ההוגן משפר את רלוונטיות הדוחות הכספיים, אך הדבר פוגע במידה מסוימת בהשוואתיות המידע (הן בין קבוצות רכוש קבוע שונות בישות המדווחת עצמה, ובין ישויות מדווחות שונות המיישמות מודלים שונים).

רו"ח V – הטענה אינה נכונה. סעיף 1.10 למסגרת המושגית לדיווח כספי מציין כי: "צדדים אחרים, כגון גופים מפקחים ואנשים מהציבור שאינם משקיעים, מלווים ונותני אשראי אחרים, עשויים גם הם למצוא דיווחים כספיים למטרות כלליות כשימושיים. אולם, דיווחים אלה אינם מיועדים בראש ובראשונה לקבוצות אלה."

לכן, רו"ח II ורו"ח IV בלבד צודקים בטענותיהם.