

## הטיפול החשבונאי וכללי הדיווח לגבי זכאות עובדים לחופשה

### נוסח משולב של גילוי דעת 19<sup>(\*)</sup>, כפי שתוקן על ידי תקן חשבונאות מספר 19

#### 1. מבוא

- 1.1 החבות של מעבידים הנובעת מזכאות עובדיהם, לרבות עובדים בעלי עניין או בעלי שליטה, לחופשה בתשלום מלא, מעוגנת בחוק ובהסכמי עבודה. חבות זו מוחלטת ומתממשת בשיעורים ובמועדים הקבועים בחוק או בהסכם עבודה או עם התפטרותו או פיטוריו של העובד מכל סיבה שהיא.
- 1.2 חבות בגין חופשה אין נותנים לה כיום ביטוי בדוחות כספיים רבים או אין מטפלים בה טיפול אחיד באשר לשיעור החבות ולהשפעת המס.
- 1.3 מטרת גילוי דעת זה היא אפוא להבהיר את הנושא ולקבוע טיפול חשבונאי והצגה אחידים, בגין החבות האמורה.

#### 2. המלצות

- 2.1 הלשכה ממליצה לתת ביטוי מלא בדוחות הכספיים לחבות מעביד כלפי עובדיו בגין זכויותיהם לחופשה, לרבות עובדיו-מנהליו שהם בעלי עניין או בעלי שליטה.
- 2.2 חבות המעביד תחושב לפי המשכורת או השכר ולפי השיעורים הקבועים בחוק, בהסכם עבודה או כמקובל אצל המעביד (בדרך כלל על-פי המשכורת האחרונה או השכר האחרון) בתוספת אותן הוצאות נילוות המתחייבות לפי העניין. החבות תירשם על בסיס מצטבר ותוצג במאזן כהתחייבות שוטפת.
- 2.3 בכל מקרה, שמעביד משלם לקרן חופשה מוכרת סכומים לסילוק חבותו המלאה או החלקית בגין חופשה, יינתן גילוי

<sup>(\*)</sup> נתקבל על ידי המועצה המקצועית על-פי החלטתה בישיבתה מיום 4 ביולי 1979 ואושר לפירסום על ידי הוועד המרכזי בישיבתו מיום 3 בספטמבר 1979 ופורסם ביום 18 בספטמבר 1979.

לעובדה זו ויבוארו התנאים. נוצר פער בין הסכום של חבות המעביד ובין הסכום של הזכאות, על-פי הסכם עם קרן החופשה, הוא יוצג, בדרך כלל, כהתחייבות שוטפת.

2.4 בדוח רווח והפסד ייכלל, בחשבון העלויות השוטפות של השכר, סכום להשלמת סכום ההתחייבות לחופשה לסוף תקופת החשבון.

2.5<sup>א</sup> בוטל.

2.6 התמורה לימי חופשה, שהצטברו לזכות העובדים לתחילת התקופה, שעליה יוחל גילוי דעת זה ושהתחייבות בגינה לא היתה כלולה בספרי החשבונות ערב פירסומו של גילוי דעת זה, תיזקף לדוח רווח והפסד בסעיף נפרד, לאחר הרווח הנקי של התקופה, שדווח עליה והוא ייקרא "השפעה מצטברת לתחילת השנה של השינוי בטיפול החשבונאי בחופשה".

מאחר שרישום ההתחייבות לחופשה, שגילוי דעת זה דן בו, לא היה בעבר נחלת הכלל, מאפשרת הלשכה, שהסכום אשר נצבר כאמור לעיל ולא נרשם בעבר יושלם רישומו תוך מספר שנים (אך לא יותר משלוש), החל בדוחות הכספיים שיוצאו חודש ימים לאחר פירסום גילוי הדעת, תוך גילוי היתרה שטרם נרשמה; במקרה זה ייכללו הסכומים כהוצאה שוטפת. עם זאת מעודדת הלשכה זקיפת הסכום במלואו לדוח רווח והפסד הראשון שיוצא חודש ימים לאחר פירסום גילוי דעת זה.

### 3. תחולה

3. גילוי דעת זה יחול על דוחות כספיים, שיפורסמו החל מחודש ימים לאחר פירסומו.

<sup>א</sup> בוטל על ידי סעיף 99 לתקן חשבונאות (ת"ח) מספר 19 בתחילה מ-2005.1.1.