

# IFRIC's Agenda Decision

**הכרה בהכנסה משכר לימוד (תקן דיווח כספי בינלאומי 15 הכנסות מחוזים עם לקוחות)**

**אפריל 2025**

הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי (IFRIC Interpretation Committee®) (להלן – "הוועדה (IFRIC)") קיבלה פנייה לגבי התקופה שלאורכה מוסד חינוכי מכיר הכנסות משכר לימוד.

## תבנית עובדות

בתבנית העובדות המתוארת בפנייה:

- א. סטודנטים פוקדים את המוסד החינוכי במהלך 10 חודשים בקירוב של השנה (שנה אקדמית) ויש להם חופשת קיץ של חודשיים בקירוב;
- ב. במהלך חופשת הקיץ הצוות האקדמי של המוסד החינוכי לוקח חופשה של 4 שבועות ומשתמש ביתרת חופשת הקיץ:
  - (i) לסכם את השנה האקדמית הקודמת (לדוגמה, לתת ציונים למבחנים ולהנפיק תעודות).
  - (ii) להתכונן לשנה האקדמית הבאה (לדוגמה, לנהל בחינות חוזרות עבור סטודנטים שנכשלו בשנה האקדמית הקודמת ופיתוח לוחות זמנים וחומרי לימוד; וכן
- ג. במהלך תקופת ארבעת השבועות שהצוות האקדמי בחופשה:
  - (i) הצוות האקדמי ממשיך להיות מועסק במוסד החינוכי ולקבל משכורת מהמוסד החינוכי, אך אינו מספק שירותי הוראה כלשהם ואינו מבצע פעילויות אחרות המתייחסות להספק שירותי חינוך.
  - (ii) הצוות הלא-אקדמי של המוסד החינוכי מספק תמיכה מנהלית מסוימת (לדוגמה, מענה לפניות ובקשות לקבלת רישומים קודמים בדואר אלקטרוני); וכן
  - (iii) המוסד החינוכי ממשיך לקבל ולשלם עבור שירותים כמו שירותי טכנולוגיות מידע וניקיון.

ביישום תקן דיווח כספי בינלאומי 15, המוסד החינוכי מכיר הכנסות משכר לימוד לאורך זמן. בפנייה נשאלה הוועדה (IFRIC), אם המוסד החינוכי נדרש להכיר בהכנסות אלה לאורך השנה האקדמית (10 חודשים) באופן שווה, לאורך תקופת הדיווח השנתית (12 חודשים) באופן שווה או לאורך תקופה שונה.

## ממצאים ומסקנה

ראיות שנאספו על ידי הוועדה (IFRIC) הצביעו על כך שאין שונות בטיפול החשבונאי בהכנסות משכר לימוד. הראיות מצביעות על כך שהבדלים כלשהם בתקופה שלאורכה מוסדות חינוכיים אלה מכירים בהכנסות משכר לימוד נובעים מעובדות ונסיבות שונים ואינם משקפים שונות בטיפול החשבונאי בהכנסות משכר לימוד.

בהתבסס על ממצאיה, הוועדה (IFRIC) הגיעה למסקנה שהנושא המתואר בפנייה אינו בעל השפעה נרחבת. כתוצאה מכך, הוועדה (IFRIC) החליטה לא להוסיף פרויקט תקינה לתוכנית העבודה שלה.

תרגום ה-Agenda Decision של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי לעברית מובא לנוחות המדווחים ורואי החשבון. הנוסח המקורי באנגלית הוא הנוסח המחייב וניתן לקרוא אותו באתר האינטרנט של המוסד לתקני דיווח כספי בינלאומיים בכתובת:

<https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/supporting-implementation/agenda-decisions/2025/recognition-of-revenue-from-tuition-fees-apr-25.pdf>