

Международная конвергенция

сентябрь 2006 г.



ОГОВОРКА

- НАСТОЯЩИЕ КОММЕНТАРИИ ПОДГОТОВЛЕНЫ МНОЮ И МОГУТ НЕ ОТРАЖАТЬ ПОЗИЦИЮ СОВЕТА ПО СТАНДАРТАМ ФИНАНСОВОГО УЧЕТА США (FASB).

ИСТОЧНИКИ ИНФОРМАЦИИ



- ВЕБСАЙТ
- WWW.FASB.ORG

Долгосрочные цели

- **Единый независимый, глобальный орган, устанавливающий стандарты**
- **Единый комплекс высококачественных международных стандартов финансовой отчетности, используемых на всех основных рынках капитала**
- **Единый глобальный орган по толкованию стандартов**

Мероприятия по достижению долгосрочных целей



- a.** Разработка и осуществление плана содействия переходу к единой глобальной организации по установлению стандартов и связанный с ней орган для толкования стандартов
 - Содействовать устранению требования сверки (февраль 2006 г., *Меморандум о взаимопонимании*)

- b.** Работа по обеспечению понимания всеми участниками глобальной системы финансовой отчетности значения независимого органа, устанавливающего стандарты
 - Помощь Совету международных стандартов финансовой отчетности (IASB) в доведении этой идеи до участников (по обстоятельствам)

Краткосрочные цели

- Усовершенствование финансовой отчетности/ содействие конвергенции путем развития общих высококачественных стандартов финансовой отчетности в основных областях
- Совершенствование сравнимости финансовой отчетности на международном уровне с помощью разработки руководства по реализации конвергенции

Мероприятия по достижению долгосрочных и краткосрочных целей



- a.** Поддержание нашего обязательства по завершению совместного проекта концептуальных основ FASB/IASB к 2010 году
 - При установлении стандартов финансовой отчетности FASB и IASB все чаще используют новые Основы

Мероприятия по достижению долгосрочных и краткосрочных целей



- b. Продолжение работы по основным проектам повестки дня совместно с IASB**
 - Стремление к общим высококачественным стандартам финансовой отчетности
 - Своевременное завершение совместных текущих проектов
(большая часть стандартов будет издана к 2010 году)
 - Продолжение координации повесток дня

Мероприятия по достижению долгосрочных и краткосрочных целей



- с. Разработка (совместно с IASB) процесса установления руководства по реализации конвергенции**
 - Включая руководство, изданное Рабочей группой по возникающим проблемам (EITF) и Комитетом по интерпретациям МСФО (IFRIC)

Мероприятия по достижению долгосрочных и краткосрочных целей



d. Издание высококачественных стандартов финансовой отчетности :

- Включающих в себя понятные цели, небольшое количество по ограничению сферы действия и небольшое количество количественных критериев
- Требуют применения профессионального суждения со стороны тех, кто готовит отчетность, и аудиторов

Текущая инициатива «сложности»

Подход – принципы на первом месте

Обновленный стиль FASB

Мероприятия по достижению долгосрочных и краткосрочных целей



- e. Поддержание с совершенствование основных квалификаций и процессов, необходимых для выполнения наших обязанностей по установлению стандартов для**
 - Открытые акционерные компании США (всех размеров), частные компании и некоммерческие организации



Меморандум о взаимопонимании

- Краткосрочные цели
 - Решение вопроса, должны ли быть устранены основные различия в идентифицированных стандартах, и завершение в основном всей необходимой работы
- Долгосрочные цели
 - Создание 11 совместных стандартов

Дорожная карта Комиссии по ценным бумагам и биржам США (SEC)



- 2005-2007 г.г.
 - Применение IFRS
 - Приобретение знаний инвесторами
 - Взаимный обмен опытом всеми участниками
- 2007-2009 г.г.
 - Текущее положение в вопросе конвергенции IFRS/GAAP
 - Рассмотрение дополнительных отчетов Комиссией по ценным бумагам и биржам
 - Оценка значения различий
 - Рекомендовать удаление сверки?

Конвергенция между IFRS и US GAAP к 2008 году



- Что означает конвергенция?
- Стандарты не обязательно идентичны
- Тесная регулировка принципов
- В целом сравнимые тенденции
- Продолжение сотрудничества

Меморандум о взаимопонимании – проекты в краткосрочной перспективе



IASB

- Затраты по кредитам
- Совместные предприятия
- Сегменты

Совместные

- Обесценение
- Налоги на прибыль

Меморандум о взаимопонимании – проекты в краткосрочной перспективе



FASB

- Право на оценку по справедливой стоимости
- Инвестиционная недвижимость
- Исследования и разработки
- Последующие события

Совместные

- Обесценение
- Налоги на прибыль

Меморандум о взаимопонимании— Основные проекты



| <i>Проект</i> | <i>контрольный срок 2008 год</i> |
|--|--|
| Объединения компаний | Издание стандартов в результате конвергенции |
| Руководство по оценке справедливой стоимости | Издание руководства по конвергенции |
| Представление финансового отчета | Издание необходимого документа по всем темам |
| Признание выручки | Издание необходимого документа для полного стандарта |
| Обязательства и акционерный капитал | Издание необходимого документа |

Меморандум о взаимопонимании – Основные проекты



| <i>Проект</i> | <i>контрольный срок 2008 год</i> |
|---|---|
| Объединения и компании специального назначения | Работа по реализации завершения разработки стандартов в результате конвергенции |
| Вознаграждения по окончании трудовой деятельности | Издание необходимого документа |
| Финансовые инструменты | Издание необходимого документа |
| Отмена признания | Издание необходимого документа о результатах исследования, проведенного сотрудниками |
| Нематериальные активы и аренда | Изучение результатов исследования и принятие решения о масштабе и сроках потенциальных проектов программы |

Рабочий план по Меморандуму о **ВЗАИМОПОНИМАНИЮ**

| <i>Совместные проекты</i> | <i>Следующий шаг / текущее положение</i> | <i>Оценка сроков</i> |
|---|--|----------------------|
| Объединение компаний II и права держателей миноритарных пакетов | Продолжение повторного рассмотрения | IFRS/SFAS H2 2007 |
| Объединения | Проект для обсуждения | H1 2007 |
| Руководство по оценке справедливой стоимости | Дискуссионный документ | 4 кв. 2006 |

Рабочий план по Меморандуму о взаимопониманию



| <i>Совместные проекты</i> | <i>Следующий шаг / текущее положение</i> | <i>Оценка сроков</i> |
|----------------------------------|--|----------------------|
| Признание выручки | Дискуссионный документ | H2 2007г. |
| Представление финансового отчета | | |
| • Фаза А (IASB) | IFRS | H1 2007г. |
| • Фаза В | Дискуссионный документ | H1 2007г. |

Объединения

- Концепция контроля как основа для объединения
- Включает в себя компании специального назначения (SPE)
- Советы работают отдельно, однако позднее проекты должны быть объединены

Признание выручки

- Самый значительный источник корректировок
- Необходимо более четкое определение выручки
 - Только активы и обязательства или приоритет «процесса получения прибыли»?
- Когда мы признаем выручку?
 - Иницирующие события?
 - Объединенные предложения?

Признание выручки

- Подход на основе активов и обязательств, основанный на договорных правах и обязательствах
- Оценка
 - Компоненты справедливой стоимости?
 - Распределение встречного удовлетворения клиента – основа?
 - Выручка, когда обязательство погашено
 - что такое финансовые результаты деятельности?

Представление финансовых отчетов



- Определение обычного пакета финансовой отчетности
- Совершенствование связи представляемой информации с решением
 - Совершенствование соотношения с рыночными измерителями
 - Совершенствование интегрирования информации по всем отчетам

Представление финансовых отчетов



IASB Фаза А

- В проекте для обсуждения предлагается отделить отчет о Признанных доходах и расходах от Отчета о движении капитала
- Единый отчет, объединенный с отчетом о прибылях и убытках, или отдельно от него
- Истечение срока представления комментариев

Рабочий план по Меморандуму о **Взаимопониманию**

| <i>Совместные проекты</i> | <i>Следующий шаг / текущее положение</i> | <i>Оценка сроков</i> |
|---|--|------------------------------|
| Вознаграждения по окончании трудовой деятельности Фаза А FASB Фаза А IASB | Положение о стандартах финансовой отчетности Дискуссионный документ | 4 кв. 2006г. 4 кв. 2007г. |
| Аренда | Дискуссионный документ | 2008г. |

Совместный рабочий план



| <i>Совместные проекты</i> | <i>Следующий шаг / текущее положение</i> | <i>Оценка сроков</i> |
|---|--|----------------------|
| Концептуальные основы Фаза А – Объективные и качественные характеристики | Дискуссионный | Издание 3 кв. |
| Фаза В – Элементы и признание | Дискуссионный | Н1 2007г. |

Фазы разработки концептуальных основ



- Фаза А – Объективные и качественные характеристики
- Фаза В – Элементы и признание
- Фаза С – Оценка
- Фаза D – Отчитывающаяся организация
- Фаза E – Представление и раскрытие информации
- Фаза F – Цель и текущее положение
- Фаза G – Применение к некоммерческим организациям
- Фаза H – Завершение



Рабочий план Совета по международным стандартам финансовой отчетности

(IASB)

| <i>Другие долгосрочные цели</i> | <i>Следующий шаг / текущее положение</i> | <i>Оценка сроков</i> |
|---------------------------------|--|----------------------|
| Малы и средние компании | Проект для обсуждения | 4 кв. 2006 г. |
| Договоры страхования | Дискуссионный документ | 4 кв. 2006 г. |
| Обязательства | IFRS | H2 2007г. |
| Добыча | Программа исследований | |

Рабочий план Совета по стандартам финансовой отчетности США (FASB)



| <i>Другие краткосрочные цели</i> | <i>Следующий шаг / текущее положение</i> | <i>Оценка сроков</i> |
|---|--|---|
| Иерархия GAAP | Положение о стандартах финансовой отчетности | 3 кв. 2006 |
| Положение о стандартах финансовой отчетности 140 Передача финансовых активов | Положение о стандартах финансовой отчетности | 2 кв. 2007 |
| Раскрытие информации о производных инструментах | Положение о стандартах финансовой отчетности | 2 кв. 2007 |
| Перенос страхового риска | предложение представлять комментарии 30 | Окончания сроков представления комментариев |



Рабочий план Совета по стандартам финансовой отчетности США (FASB)

| <i>Другие долгосрочные цели</i> | <i>Следующий шаг / текущее положение</i> | <i>Оценка сроков</i> |
|---------------------------------------|---|----------------------|
| Обязательства и капитал | предварительные мнения (оценка документа) | 2кв. 2007г. |
| Проект кодификации и сбора информации | | 2007г.? |



Рабочий план Совета по стандартам финансовой отчетности США (FASB)

| <i>Другие долгосрочные цели</i> | <i>Следующий шаг / текущее положение</i> | <i>Оценка сроков</i> |
|---------------------------------------|---|----------------------|
| Обязательства и капитал | предварительные мнения (оценка документа) | 2кв. 2007г. |
| Проект кодификации и сбора информации | | 2007г.? |

Другие мероприятия Совета по стандартам финансовой отчетности США (FASB)



- Интерпретации
 - Неопределенность налоговых статусов positions
- Мнения персонала
- И т.д.

Проект кодификации и сбора информации



- Весь US GAAP в одном месте
- С функцией поиска
- В Интернете
- Бесплатно
- Только две категории
 - GAAP
 - Не GAAP



Окончание



Вопросы?