

# 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](http://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 соотнесения 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?