

**Intergovernmental Working Group of Experts on International  
Standards of Accounting and Reporting  
(ISAR)**

**32nd SESSION**

4 - 6 November 2015

Room XVIII, Palais des Nations, Geneva

Friday, 6 November 2015

Afternoon Session

**Updates by international and regional organizations**

Presented by

Michael Stewart

Director of Implementation Activities

International Accounting Standards Board

*This material has been reproduced in the language and form as it was provided.*

*The views expressed are those of the author and do not necessarily reflect the views of  
UNCTAD.*

Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности (МСУО) 32-й сессии 4 - 6 ноября номер 2015 XVIII, во Дворце Наций в Женеве Пятницу, 6 Ноября 2015 Во второй половине дня заседание Обновления международных и региональных организаций представили Майкл Стюарт директора выполнения Деятельность международным стандартам бухгалтерского учета Этот материал был воспроизведен в языке и форме , как это было. Мнения, выраженные , являются мнениями авторов и не обязательно отражают взгляды ЮНКТАД

**IFRS update** Michael Stewart  
Director of Implementation Activities  
November 2015

1

обновление МСФО Майкл Стюарт  
Директор Осуществление  
деятельности Ноябрь 2015 1

## Agenda 2

1.

IFRS for SMEs – comprehensive review

2.

Revenue recognition – clarifications ED

3.

Leases

4.

Insurance contracts

5.

Materiality practice statement

6.

Disclosure initiative – principles of disclosure

7.

Draft interpretation – uncertainties in income taxes

2 повестки дня 1 . МСФО для малых и средних предприятий -  
всеобъемлющий обзор 2 . Признание выручки - разъяснения ЭД 3 .  
Аренда 4 . договоры страхования 5 . Существенность практика  
заявление 6 . Раскрытие инициативные - принципы раскрытия 7 .  
Проект интерпретация - неопределенность налога на прибыль

## ***IFRS for SMEs: Initial Comprehensive Review***

*IFRS for SMEs* published July 2009

Amendments issued in May 2015 from initial comprehensive review Review began with Request for Information in 2012

Few significant new issues identified

Some areas where targeted improvements could be made

Limited changes made after considering feedback and importance of stability during the early years of implementation

Next step: Future reviews expected to take place no more frequently than approximately once every three years.

МСФО для малых и средних предприятий : Первоначальный Всесторонний обзор • МСФО для малых и средних предприятий , опубликованных июля 2009 • Поправки , выпущенные в мае 2015 года от первоначального всеобъемлющего обзора - Обзор начался с запросом информации в 2012 году - Определены несколько значительных новых вопросов - В некоторых районах , где целевые усовершенствования могут быть сделаны - Ограниченные изменения после рассмотрения отзывов и важность стабильности в первые годы реализации • Следующий шаг : Будущие отзывы ожидается, состоится не чаще, чем приблизительно один раз в три года . © IFRS Foundation . Кэннон Стрит 30 | Лондон EC4M 6XN | ВЕЛИКОБРИТАНИЯ. [www.ifrs.org](http://www.ifrs.org)



**Revenue recognition *Clarifications to IFRS 15* ED – July 2015**

IFRS 15 *Revenue from Contracts with Customers* issued concurrently with the FASB in  
May 2014

Revenue Transition Resource Group supporting implementation Information about the  
TRG at <http://go.ifrs.org/RTRG>  
5 meetings held since formation of the group

July 2015 ED proposes clarifying amendments on the following topics: Identifying  
performance obligations  
Principal versus agent considerations  
Licensing

ED also proposes new practical expedients on transition  
In the light of these clarifications, effective date of IFRS 15 deferred by one year to 1  
January 2018

Разъяснения Признание выручки по МСФО в 15 ED - июле 2015 года • МСФО 15 Выручка от договоров с Заказчиками выдается одновременно с FASB в мая 2014 года • В поддержку осуществления Выручка Переход Resource Group - Информация о TRG в <http://go.ifrs.org/RTRG> - 5 встреч проводится с образованием группы • Июль 2015 ED предлагает уточняющих поправок по следующим темам : - Определение обязательства производительности - Основная против соображений агента - лицензирование • ЭД также предлагает новые практические приемы по переходу • В свете этих разъяснений , дата вступления в силу МСФО 15 отложенные на один год 1 января 2018

## Leases

Status: IASB completed decision-making – final Standard in 2015

Main decisions: lessee accounting

Balance sheet recognition of all leases Except short-term leases and leases of low value assets

Income statement treatment: Interest and amortisation presented separately in income statement

Comparison with US GAAP:

Aligned on: Recognition of leases on balance sheet

Lease definition

Liability measurement (except for reassessment of inflation-linked payments)

Little change to lessor accounting

Main difference: Recognition and presentation of some lease expenses and cash flows

Статус : МСФО завершил процесс принятия решений - окончательное  
Стандарт в 2015 году Основные решения : арендатор учет • Признание  
Баланс всех договоров аренды - Кроме краткосрочных договоров аренды и  
договоров аренды низких стоимости активов • О прибылях и убытках  
лечение: - Проценты и амортизация отражаются отдельно в отчете о  
доходах Сравнение с ГААП США: • Унифицированные на : - Признание  
договоров аренды на балансе - определение аренды - Измерение  
ответственностью (для переоценки инфляции связано платежей) -  
Небольшое изменение в бухгалтерской арендодатель • Главное отличие : -  
Признание и презентация некоторых расходов по аренде и денежных  
потоков Аренда 5

## **Insurance contracts**

Objective – to provide a single principle-based Standard that would increase comparability and transparency of entities that issue insurance contracts.

Timelines: IASB issued revised Exposure Draft in June 2013.

Redeliberations started in March 2014 and expected to conclude in 2015

Final Standard is expected during 2016.

So far, the IASB has completed its discussions on the model for insurance contracts without participation features, and is now finalising for the application to the general model to contracts with participation features.

договоры страхования • Цель - обеспечить единый принцип на основе стандарта , что позволит увеличить уровень сопоставимости и прозрачности субъектов , которые выдают договоры страхования . • Сроки :  
- Совет по МСФО выпустил пересмотренный проект экспозиции в июне 2013 года . - Повторное рассмотрение началось в марте 2014 года и , как ожидается, завершится в 2015 году - Окончательный стандарт , как ожидается, в течение 2016 года . • Пока Совет по МСФО завершил обсуждение на модели для договоров страхования без особенностей участия , и в настоящее время завершает для применения в общей модели контрактов с особенностями участия.

## **Draft Practice Statement on Materiality**

Primary objective is to assist management in applying the concept of materiality to general purpose IFRS financial statements

Also likely to help the users of those financial statements understand the approach that management followed when making judgements about materiality

Proposes guidance on: the characteristics of materiality; and presenting and disclosing information in the financial statements, including application of materiality to the notes

The guidance aims to provide explanations and examples to help preparers apply the definition of materiality to illustrate the types of factors that management should think about when considering whether information is material

- Первичная цель состоит в том , чтобы помочь руководству в применении концепции материальности общего назначения финансовой отчетности по МСФО • Также , скорее всего , чтобы помочь пользователям этой финансовой отчетности понять подход , что руководство следовать при вынесении суждений о материальности • Предлагает руководство по : - характеристики материальности ; а также - представления и раскрытия информации в финансовой отчетности , в том числе применения существенности в примечаниях • Руководством цели - давать объяснения и примеры , которые помогут составители применять определение материальности - чтобы проиллюстрировать типы факторов, которые руководство должно думать о при рассмотрении , является ли информация материала О себе Проект Практика на Материальности © IFRS Foundation .  
Кэннон Стрит 30 | Лондон EC4M 6XN | ВЕЛИКОБРИТАНИЯ. [www.ifrs.org](http://www.ifrs.org)



## **Disclosure Initiative—Principles of Disclosure**

Response to requests for presentation and disclosure principles that apply across IFRS.

Some call this a ‘disclosure framework’

Aim is to develop principles that will result in improved disclosures because they will help: the IASB set better disclosure requirements; and entities make better judgements about what to disclose and how to disclose it.

Will consider: Concepts for presentation and disclosure, including the role of primary financial statements and notes

Application of the concepts, including aggregation and disaggregation of information

Discussion Paper expected in Q1 2016.

Ответ на запросы представлению и раскрытию информации принципами, применимыми по МСФО. - Некоторые называют это " база раскрытие " • Цель заключается в разработке принципов , которые приведут к улучшению раскрытия информации , поскольку они помогут : - Совет по МСФО установить более требования к раскрытию информации ; а также - лица лучше судить о том, что для раскрытия и как раскрыть его . • Рассмотрим: - Концепции представления и раскрытия информации , в том числе роли первичной финансовой отчетности и примечаний - Применение концепции , в том числе агрегации и дезагрегации информации • Обсуждение бумаги ожидается в 1 квартале 2016 года . Инициатива - принципы раскрытия раскрытия © IFRS Foundation . Кэннон Стрит 30 | Лондон EC4M 6XN | ВЕЛИКОБРИТАНИЯ. [www.ifrs.org](http://www.ifrs.org)

**Draft IFRIC Interpretation—Accounting for uncertainties in income taxes**

Issue: Recognition and measurement of tax liabilities or assets when there is uncertainty over income tax treatments under the tax law

Scope: Current and deferred tax assets and liabilities in the scope of IAS 12

'Probable' threshold: reflect the impact of the uncertainty if it is probable that the uncertain tax treatment is not accepted

Examination by authorities: An entity should assume that the tax authorities will examine the amounts reported to it; and will have full knowledge of all relevant information if the tax authority has the right to examine these amounts

Measurement: Use the expected value or the most likely amount, on the basis of which method it expects to provide the better prediction of resolution of the uncertainty

Рассмотрение власти : лицо следует считать, что налоговые органы будут рассматривать на суммы, отраженные в ней ; и будет иметь полное знание всей соответствующей информации , если налоговый орган имеет право проверять эти суммы • Измерение : Использование ожидаемое значение или наиболее вероятное количество , на основании какой метод он ожидает , чтобы обеспечить лучшее предсказание разрешением неопределенности

Проект Интерпретация IFRIC - Учет неопределенности налога на прибыль © IFRS Foundation . Кэннон Стрит 30 | Лондон EC4M 6XN | ВЕЛИКОБРИТАНИЯ.

**Thank you**

спасибо