

## *2011 US GAAP & SEC Developments*

### *IFRS בארה"ב - בעתיד הנראה לעין?*

משה פרץ, רו"ח, שותף בכיר וראש המחלקה המקצועית  
PwC Israel

3 בינואר 2012

*IFRS בארה"ב – בעתיד הנראה לעין?*

חברות מקומיות  
(Domestic)

**Vs.**

חברות זרות (FPI)

**הגלובליזציה ותפקיד החשבונאות  
כשפת עסקים**

## IFRS בארה"ב – בעתיד הנראה לעין?

ה- SEC מכריז שהינו מחויב להשגת סט יחיד של תקינה חשבונאית גלובלית בעלת איכות גבוהה

ה- SEC מפרסם סקר שערך באשר לאופן יישום ה- IFRS במדינות שונות, שמסקנתו: היישום בפרקטיקה מגוון, דבר המקשה על ההשוואתיות בין החברות, כתוצאה מקיומן של מספר חלופות המתאפשרות לפי התקינה, או כתוצאה מהיעדר הוראות מפורשות בתקינה. במקרים אחרים, היישום המגוון מקורו בהוראות הרגולטור המקומי

ה- SEC מפרסם  
:Roadmap to IFRS  
ההחלטה באשר לאימוץ  
ה- IFRS אמורה הייתה  
להתקבל ב- **2011**,  
(בכל מקרה, אימוץ לא  
לפני 2014)

ה- SEC מפרסם Progress Report  
באשר לבחינה כיצד ישולב ה- IFRS  
במערכת הדיווח האמריקנית.  
הכיוון המסתמן - "Condorsement"  
השלמת תהליך ההאחדה (convergence)  
בשיתוף עם ה- IASB ולאחר מכן אימוץ  
התקינה הבינלאומית – **תקן אחר תקן**

ההחלטה באשר לאימוץ  
ה- IFRS?

2008

2010

2011

**2012**

**ואילך?**  
January 2012

## IFRS בארה"ב – בעתיד הנראה לעין?

- נושא זה נדון בהרחבה בכנס ה-AICPA האחרון
- צוות ה-SEC ציין כי הוא נדרש לזמן נוסף על מנת להשלים את הדוח הסופי על ה-**IFRS Work Plan** ולקבוע את המלצותיו
- המלצותיו לגבי שילוב ה-IFRS במערכת הדיווח האמריקנית יתייחסו ל:



## IFRS בארה"ב – בעתיד הנראה לעין?

### ובינתיים... כיצד מתקדמים הפרויקטים המשותפים (convergence)?

תקנים בתהליך / הסתיימו לאחרונה	סטטוס הפרויקט
הצגת דוח על הרווח הכולל	הושלם
מדידת שווי הוגן	הושלם
איחוד	שלב התגובות (עד המחצית הראשונה של 2012)
הכרה בהכנסה	שלב התגובות (עד המחצית הראשונה של 2012)
חכירות	טיוטא חדשה צפויה במחצית הראשונה של 2012
ירידות ערך מכשירי חוב	מתקיימים דיונים בנוגע למודל משותף לגבי ירידת ערך מכשירי חוב

### ואילו לגבי הפרויקטים הבאים...

גידור	טיוטא פורסמה בדצמבר 2010, מאז לא התקדמו הדיונים, בין היתר, עקב חילוקי דעות
קיזוז נכסים והתחייבויות	לאחר דיונים וטיוטא משותפת שפורסמה ב-2011, נראה כי ההאחדה בנושא תתבטא בדרישות הגילוי בלבד
מכשירים פיננסיים	שתי התקינות התפצלו לכיוונים שונים במודלים המוצעים

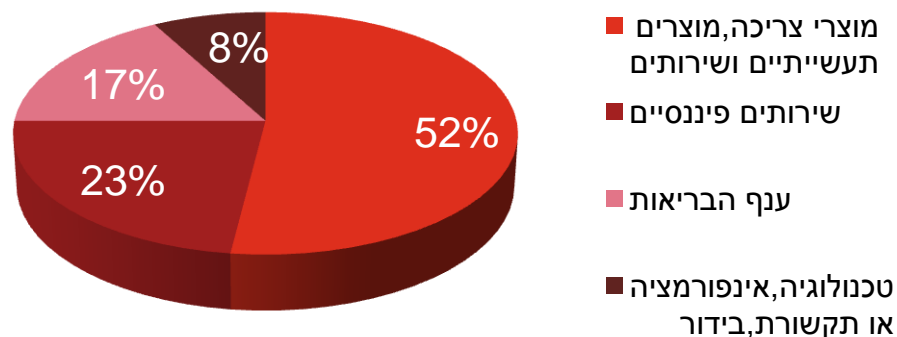
## IFRS בארה"ב – בעתיד הנראה לעין?

### מה חושבות חברות אמריקניות על אימוץ ה- IFRS בארה"ב?

סקר שנערך על ידי PwC - במהלך החודשים ספטמבר-אוקטובר 2011 נאספו תגובות מהנהלות חברות לשאלות הקשורות לאימוץ ה- IFRS בארה"ב

#### התפלגות המשיבים לסקר

- 63% מהמשיבים - מכיני דוחות כספיים
- 82% מהמשיבים - חברות אשר הנהלה הראשית שלהן ממקמת בארה"ב
- ל- 34% מהמשיבים חברות בנות אשר מיישמות IFRS או בתהליך מעבר ל- IFRS



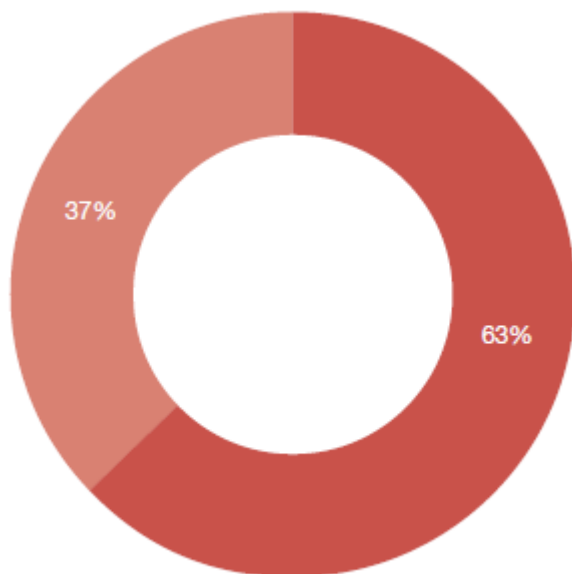
## IFRS בארה"ב – בעתיד הנראה לעין?

מה חושבות חברות אמריקניות על אימוץ ה- IFRS בארה"ב?

תוצאות הסקר

### אימוץ ה- IFRS

לשאלה האם המשיב צופה כי בסופו של דבר ה- SEC ידרוש דיווח לפי כללי IFRS בארה"ב, השיבו 63% בחיוב



כן  
לא

עם זאת נראה כי דעה זו הולכת ונחלשת, שכן בסקר קודם, שנערך בתחילת 2011, שיעור המשיבים בחיוב עמד על 80%!

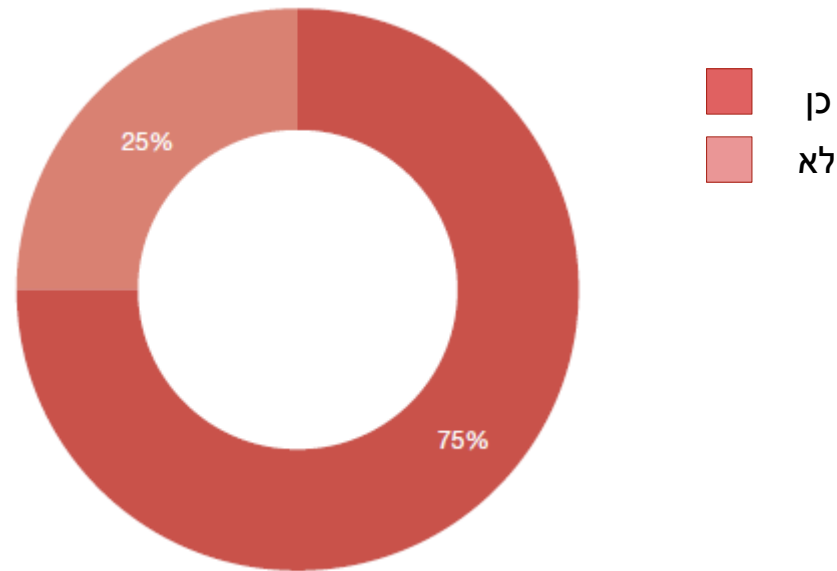
## IFRS בארה"ב – בעתיד הנראה לעין?

מה חושבות חברות אמריקניות על אימוץ ה- IFRS בארה"ב?

תוצאות הסקר

### שיטת ה- Endorsement וחלופות אחרות

לשאלה האם שיטת ה- Endorsement (או וריאציה שלה) היא אמצעי אפשרי ליישום ה- IFRS בארה"ב, 75% מהמשיבים ענו בחיוב!



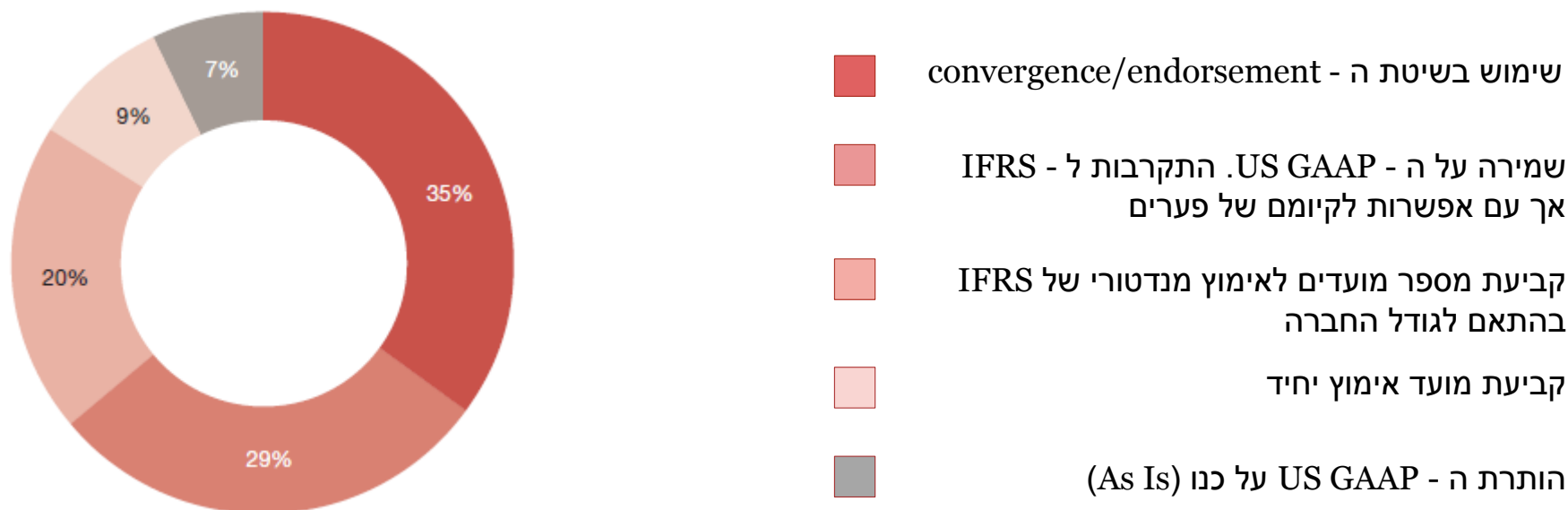
## IFRS בארה"ב – בעתיד הנראה לעין?

מה חושבות חברות אמריקניות על אימוץ ה- IFRS בארה"ב?

תוצאות הסקר

### שיטת ה- Endorsement וחלופות אחרות

**למרות ש- 75% מהמשיבים ענו כי שיטת ה- Endorsement אפשרית לביצוע, לא כל אותם משיבים חשבו כי זוהי השיטה הטובה ביותר לאימוץ ה- IFRS בארה"ב**



## IFRS בארה"ב – בעתיד הנראה לעין?

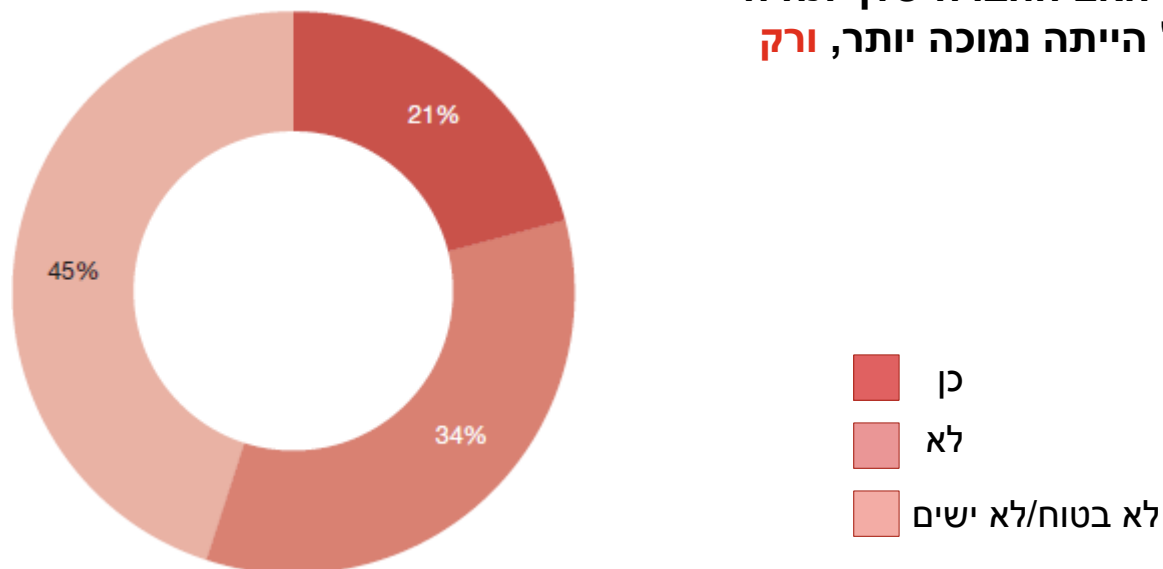
מה חושבות חברות אמריקניות על אימוץ ה- IFRS בארה"ב?

תוצאות הסקר

### אופציה לאימוץ ה- IFRS

כ - 66% מהמשיבים ענו כי לדעתם יש לאפשר בארה"ב אימוץ של ה- IFRS

עם זאת, ההיענות בחיוב לשאלה "האם החברה שלך תהיה מוכן לשקול אימוץ של ה- IFRS" הייתה נמוכה יותר, **ורק 21% השיבו בחיוב!**



## IFRS בארה"ב – בעתיד הנראה לעין?

מה חושבות חברות אמריקניות על אימוץ ה- IFRS בארה"ב?

תוצאות הסקר

### האתגרים וההטבות מאימוץ ה- IFRS

60% מהמשיבים השיבו **בחיוב** לשאלה האם יש להם חששות משמעותיים באשר ל- IASB כסמכות גלובלית לקביעת תקנים, במקום ה- FASB

#### בפרט, מה מטריד את המשיבים לסקר?

המבנה וההנהלה של ה- IASB	64%	החשש שה- IASB יהיה חשוף להשפעות פוליטיות רבות מאשר ה- FASB
אי תלות ומימון	59%	בעוד שה- FASB ממומן על ידי המדינה, ה- IASB ניזון מתרומות, דבר שמעלה את החשש לפגיעה באי התלות שלו
הליך התקנת התקנים של ה- IASB	51%	תהליך ה- Endorsement עשוי להקל מעט על חשש זה. בנוסף, רבע מחברי ה- IASB כיום הם מארה"ב
איכות נמוכה יותר של תקנים	43%	
הפחתת ההשפעה האמריקנית על הליך התקנת התקנים	70%	
אחר	10%	

## IFRS בארה"ב – בעתיד הנראה לעין?

מה חושבות חברות אמריקניות על אימוץ ה-IFRS בארה"ב?

תוצאות הסקר

### האתגרים וההטבות מאימוץ ה-IFRS - המשך

באשר לשאלה אודות האתגרים שהחברות רואות לנגד עיניהן באימוץ ה-IFRS רק **3%** מהמשיבים ענו כי הם לא צופים אתגרים באימוץ ה-IFRS

- 78% מהמשיבים הצביעו על עלויות הטמעה

- 66% מהמשיבים הצביעו על שינויים במערכות והדרכת העובדים בארה"ב או הצורך בשימוש בשירותי מיקור חוץ (Outsourcing)

- 49% מהמשיבים הביעו חשש מחשיפה משפטית בגלל היות ה-IFRS מונחה עקרונות

## IFRS בארה"ב – בעתיד הנראה לעין?

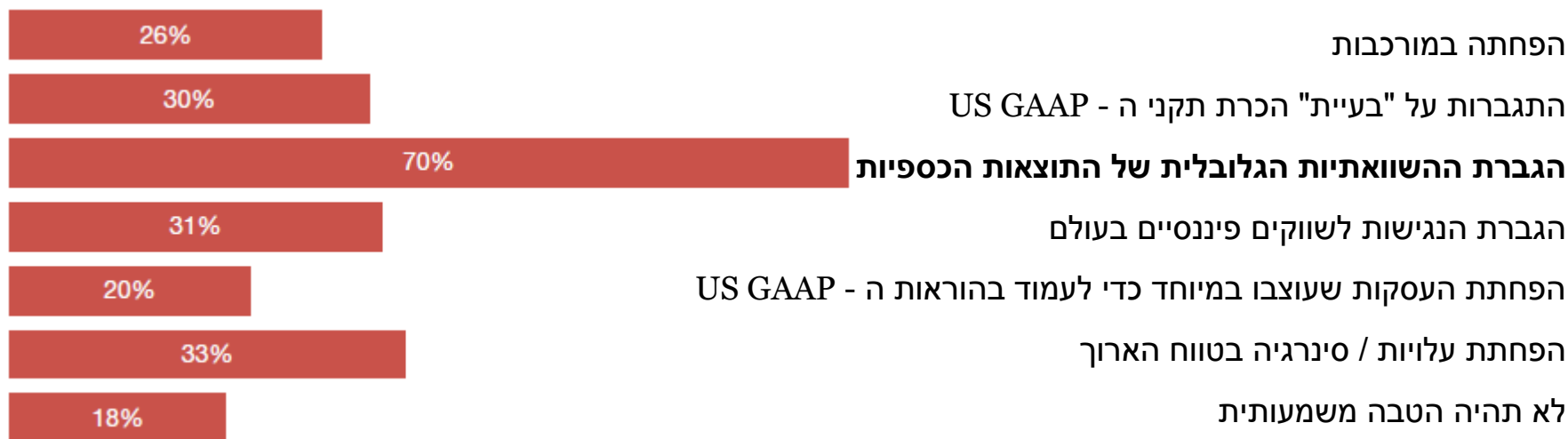
מה חושבות חברות אמריקניות על אימוץ ה- IFRS בארה"ב?

תוצאות הסקר

### האתגרים וההטבות מאימוץ ה- IFRS - המשך

מהן ההטבות מאימוץ ה- IFRS?

למעלה מ- 80% מהמשיבים הצליחו לאפיין נושא אחד או יותר מהם ייהנו באימוץ ה- IFRS:



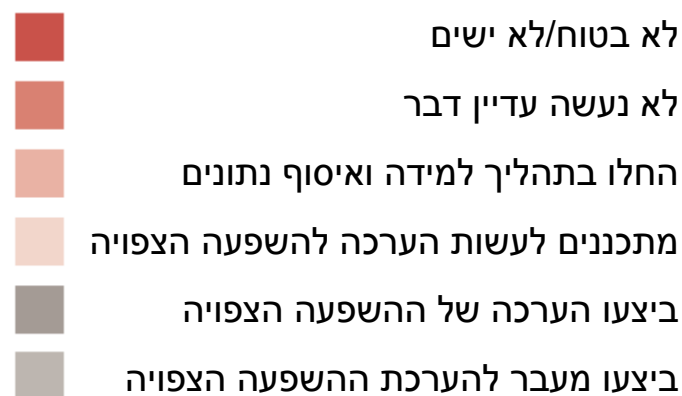
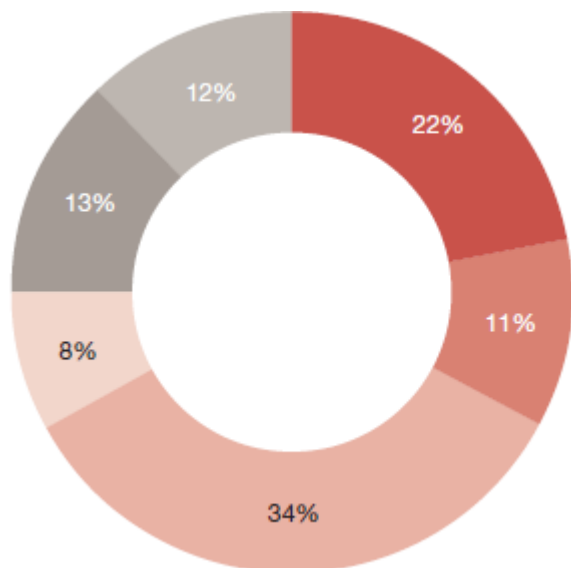
## IFRS בארה"ב – בעתיד הנראה לעין?

מה חושבות חברות אמריקניות על אימוץ ה- IFRS בארה"ב?

תוצאות הסקר

### האם החברות החלו להיערך לאימוץ ה- IFRS?

בצורה בולטת, למעלה ממחצית מהמשיבים החלו בהערכות כלשהי לאימוץ ה- IFRS, כאשר 34% החלו באיסוף נתונים ובתהליך הלמידה



## IFRS בארה"ב – בעתיד הנראה לעין?

מה חושבות חברות אמריקניות על אימוץ ה- IFRS בארה"ב?

תוצאות הסקר

### לסיכום - האם המעבר ל - IFRS שווה את המאמץ?

באשר לשאלה האם בטווח הרחוק ההטבות הפוטנציאליות מאימוץ ה- IFRS עולות על האתגרים, **57%** מהמשיבים ענו בחיוב

הסקר באשר לאימוץ ה- IFRS מצביע על הדברים הבאים:

- גישת רבים מהמשיבים הייתה "**נחכה ונראה**", או במילים אחרות, על אף שרוב המשיבים רואים את המעבר מה - US GAAP ל - IFRS כבלתי נמנע, רובם עדיין לא הקצו משאבים לתהליך
- התמיכה במעבר מ - US GAAP ל - IFRS עדיין גבוהה, אם כי **פחתה** יחסית לשנה הקודמת
- גישת ה - Endorsement, כפי שתוארה ב - Staff Paper של ה - SEC, ממאי 2011, נראית אפשרית, על אף **שלא בהכרח המועדפת!**

---

# תודה על ההקשבה

משה פרץ, רו"ח  
שותף וראש המחלקה המקצועית, PwC Israel  
טלפון: 03-7954855  
דוא"ל: Moshe.Peress@il.pwc.com

©2012 Kesselman & Kesselman. All rights reserved.

In this document, "PwC Israel" refers to Kesselman & Kesselman, which is a member firm of PricewaterhouseCoopers International Limited, each member firm of which is a separate legal entity. Please see [www.pwc.com/structure](http://www.pwc.com/structure) for further details.

PwC Israel helps organisations and individuals create the value they're looking for. We're a member of the PwC network of firms with 169,000 people in more than 158 countries. We're committed to delivering for both territory and global quality in assurance, tax and advisory services. Tell us what matters to you and find out more by visiting us at [www.pwc.com/il](http://www.pwc.com/il)

This publication has been prepared for general guidance on matters of interest only, and does not constitute professional advice. It does not take into account any objectives, financial situation or needs of any recipient. Any recipient should not act upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. No representation or warranty (express or implied) is given as to the accuracy or completeness of the information contained in this publication, and, to the extent permitted by law, Kesselman & Kesselman, and any other member firm of PwC, its members, employees and agents do not accept or assume any liability, responsibility or duty of care for any consequences of you or anyone else acting, or refraining to act, in reliance on the information contained in this publication or for any decision based on it, or for any direct and/or indirect and/or other damage caused as a result of using the publication and/or the information contained in it.

