

OIC – ORGANISMO ITALIANO DI CONTABILITÀ



Newsletter

MAGGIO 2014

Eventuali osservazioni alla newsletter possono essere inviate all'indirizzo
staffoic@fondazioneoic.it

SOMMARIO

Premessa	1
IFRS Foundation	2
Riunione IASB	2
Riunione IFRS Interpretation Committee	2
Documenti pubblicati	3
EFRAG	4

Premessa

Attraverso la pubblicazione della Newsletter, l'OIC – Organismo Italiano di Contabilità - intende fornire mensilmente un'informativa sulle novità che attengono alla materia contabile.

Per agevolare la lettura, il documento si presenta articolato in diverse sezioni, identificate in rosso. All'interno di ciascuna sezione si distinguono paragrafi e sottoparagrafi. Al fine di consentire a chi fosse interessato un approfondimento, sono inseriti nel testo link ai documenti citati.

La newsletter è predisposta dallo staff dell'OIC e non è oggetto di formale approvazione da parte degli Organi tecnici dell'Organismo.

IFRS Foundation

Riunione IASB

1.1 Nella riunione del 20-22 maggio 2014 ([IASB Update](#)) lo IASB ha trattato, tra l'altro, i seguenti temi:

- *Insurance contracts*
- *Equity Method of accounting research project*
- *Equity Method: Share of Other Net Asset Changes project*
- *Conceptual Framework*
- *IAS 12 Recognition of deferred tax assets for unrealised losses*

Nella riunione congiunta con il FASB si è invece discusso il progetto sul *Leases*.

Riunione IFRS Interpretation Committee

1.2 Nella riunione dell'IFRS *Interpretations Committee* (IFRS IC) del 13-14 maggio 2014 ([IFRS IC Update](#)) i principali temi oggetto di discussione hanno riguardato:

- *Items on the current agenda: IAS 12 — Threshold of recognition of an asset in the situation in which the tax position is uncertain; IAS 16 — Core Inventories; IAS 19 — Remeasurement at a plan amendment or Curtailment; IFRS 11 — Analysis of implementation issues; IFRIC 14 e IAS 19 — Availability of Refunds from a Defined Benefit Plan managed by an Independent Trustee;*
- *Agenda decisions: IFRS 3 — Identification of the acquirer in accordance with IFRS 3 and the parent in accordance with IFRS 10 in a stapling arrangement; IFRS 11— Classification of joint arrangements; IAS 1 - Issues related to the application of IAS 1; IAS 12 — Impact of an internal reorganisation on deferred tax amounts related to goodwill; Recognition and measurement of deferred tax assets when an entity is loss-making; IAS 16 — Disclosure of carrying amounts under the cost model; IAS 19 — Employee benefit plans with a guaranteed return on contributions or notional contributions; IAS 32 — Accounting for a financial instrument that is mandatorily convertible into a variable number of shares subject to a cap and a floor; IAS 37 — Measurement of liabilities arising from emission trading schemes.*

Documenti pubblicati

1.3 Lo IASB nel mese di maggio 2014 ha pubblicato:

– ***Accounting for Acquisitions of Interests in Joint Operations (Amendments to IFRS 11)***

L'obiettivo delle modifiche è di chiarire il trattamento contabile per le acquisizioni di interessenze in una *joint operation* che rappresenta un *business*.

Le modifiche si applicano a partire dal 1° gennaio 2016 ma è consentita un'applicazione anticipata. [\(comunicato stampa\)](#)

– ***Clarification of Acceptable Methods of Depreciation and Amortisation (Amendments to IAS 16 and IAS 38)***

I due standard stabiliscono come principio di ammortamento la modalità di consumo dei benefici economici futuri attesi dall'utilizzo di un'attività. L'obiettivo delle modifiche è di chiarire che l'utilizzo del metodo di ammortamento basato sui ricavi generati dall'*asset* (cd. *revenue-based method*) non è ritenuto appropriato in quanto i ricavi generati dall'attività, che include l'utilizzo dell'*asset*, riflettono altri fattori (cambiamenti nei volumi di vendita o nei prezzi, attività di vendita, altri input e processi) rispetto al semplice consumo di benefici economici incorporati nell'*asset*.

Per quanto riguarda i beni immateriali, lo IASB ha chiarito che esiste una presunzione secondo la quale i ricavi costituiscono una base inappropriata per misurare il consumo dei benefici economici generati dal bene. Tuttavia, tale presunzione può essere superata al ricorrere di determinate circostanze.

Le modifiche si applicano a partire dal 1° luglio 2015 ma è consentita un'applicazione anticipata. [\(comunicato stampa\)](#)

– ***Charter “The IASB and other accounting standard-setters - Working together to develop and maintain global financial reporting standard”***

Lo IASB ha pubblicato una versione aggiornata del Charter che stabilisce principi di cooperazione tra lo IASB, i *National Standard-Setters* e altri organismi contabili presenti all'*International Forum of Accounting Standard Setters* (IFASS).

I principi indicati nel Charter mirano a migliorare l'efficienza del processo di *standard-setting*, individuando in che modo può realizzarsi la collaborazione nelle diverse fasi dello *standard-setting*.

– ***IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers***

Il progetto *Revenue recognition* è stato avviato congiuntamente dallo IASB e dal FASB nell'ambito del programma di convergenza IFRS-US GAAP.

L'IFRS 15, convergente con l'*Accounting Standards Update 2014-09 "Revenue from Contracts with Customers"* emesso dal FASB, rappresenta un unico e completo *framework* per la rilevazione dei ricavi e stabilisce le disposizioni da applicare a tutti i contratti con la clientela (ad eccezione dei contratti che rientrano nell'ambito degli *standards* sul leasing, sui contratti assicurativi e sugli strumenti finanziari).

L'IFRS 15 sostituisce i precedenti *standards* sui ricavi, lo IAS 18 *Revenue* e lo IAS 11 *Construction Contracts*, oltre che le interpretazioni IFRIC 13 *Customer Loyalty Programmes*, IFRIC 15 *Agreements for the Construction of Real Estate*, IFRIC 18 *Transfers of Assets from Customers* e SIC-31 *Revenue—Barter Transactions Involving Advertising Services*.

Lo standard si applica a partire dal 1° gennaio 2017 ma è consentita un'applicazione anticipata. [\(comunicato stampa\)](#)

Al fine di agevolare la fase implementativa del nuovo standard, lo IASB e il FASB hanno creato il *Joint Transition Resource Group for Revenue Recognition*, composto da preparers, auditors e users, che dovrebbe individuare e discutere eventuali problematiche applicative. Il gruppo non emetterà *guidance*. La prima riunione è prevista il 18 luglio 2014.

EFRAG

- 1.4 Nella riunione del 7-9 maggio 2014, il TEG dell'EFRAG ha discusso, tra l'altro, di:
- *IASB Discussion Paper Accounting for Dynamic Risk Management: A Portfolio Revaluation Approach to Macro Hedging*
 - *IASB Project A Review of the Conceptual Framework for Financial Reporting*
 - *ESMA Consultation Paper Guidelines on Alternative Performance Measures*
 - *EFRAG Short Discussion Series Paper A principle based approach to ensure consistent application of IFRS*
 - *EFRAG Project IAS 37 and IFRIC 21*
 - *EFRAG/OIC/ICAC/DASB Discussion Paper Separate Financial Statements*
 - *EFRAG/OIC Proactive Project Business Combinations Under Common Control*
 - *Bulletins on the IASB's Conceptual Framework Project*
 - *IFRS 3 Business Combinations – Post-implementation Review*
 - *EFRAG Short Discussion Series Paper IFRS 3 Business Combinations – Subsequent accounting for acquisition step-ups*

- *EFRAG Project Financial Statement Presentation*
- *IASB Project Leases*
- *IASB Project Insurance Contracts*
- *EFRAG Short Discussion Series Paper Classification of Claims ([EFRAG Update](#))*