

Aktuelt om internasjonale regnskapsstandarder:

## IFRS i USA – fortsatt ingen avklaring

**I februar i år bekreftet SEC at IFRS fortsatt anses å kunne erstatte US GAAP i USA på sikt. Det er imidlertid mange uavklarte spørsmål som må adresseres før denne siste brikken i den globale harmoniseringen kan falle på plass.**



Artikkelen er forfattet av:

Statsautorisert revisor/dr. oecon.  
Steinar Sars Kvifte  
Ernst & Young  
Partner og lagdirigør regnskap i  
Ernst & Young og førsteamanuensis II ved Norges Handelshøyskole.

*Formålet med denne spalten er å gi løpende oppdatering på aktuelle og sentrale IFRS-saker. Dette vil kunne være nye standarder og fortolkninger, men også høringsutkast, diskusjonsnotater og relevante uttalelser gitt av regulerende myndigheter, som for eksempel Finansdepartementet, Kredittilsynet og andre standardsettere enn IASB/IFRIC, som for eksempel Norsk RegnskapsStiftelse (NRS).*

Et globalt regnskapsspråk forutsetter anvendelse i det amerikanske markedet. Gjennomslag i USA har derfor i alle år stått høyt på IASBs agenda. Når SEC i november 2007 besluttet å fjerne kravet til avstemning mot US GAAP for utenlandske selskaper notert i USA (såkalte «Foreign Private Issuer», FPIer) med IFRS som primærreportering, ble det av mange ansett kun å være et tidsspørsmål før også amerikanske selskaper vil bli pålagt å rapportere etter IFRS (omtalt i denne spalten i nr. 1/2008). SECs publisering av det såkalte «Veikartet» for anvendelse av IFRS i USA i november 2008 ble vurdert å være det endelige gjennombruddet. SEC foreslo i Veikartet en gradvis overgang til IFRS i USA, med tillatt anvendelse blant enkelte selskaper allerede i 2009, og obligatorisk anvendelse blant alle noterte amerikanske selskaper i 2016.

Men så kom finanskrisen og direkte europeisk politisk innblanding i standardsettingen. Gjennom en uvanlig og ekstraordinær prosess offentliggjorde IASB i oktober 2009 endringer i IAS 39 *Finansielle instrumenter – innregning og måling* og IFRS 7 *Finansielle instrumenter – opplysninger* som åpnet for omklassifisering av enkelte finansielle eiendeler, uten en forutgående høringsprosess (omtalt i denne spalten i nr. 8/2008). SEC gikk i tenkeboksen, og det ble lenge stille. Men i februar i år bekreftet SEC at IFRS fortsatt anses å være et aktuelt alternativ til US GAAP, men ikke uten betydelige utbedringer i standardsettet og i standardsettingsprosessen.

I februaruttalelsen bekrefter SEC utgangspunktet i Veikartet fra 2008 om at IFRS anses å være det standardsettet som er best egnet som globalt regnskapsspråk. Det er verdt å merke seg at en etter denne uttalelsen snakker om «om og i så fall når» SEC vil adoptere IFRS, mens den vanlige oppfatningen etter Veikartet i 2008 var at det kun var et spørsmål om tid før US GAAP ble erstattet med IFRS i USA.

Planen er at SEC i 2011 skal ta endelig stilling til om IFRS skal erstatte US GAAP i USA, og som grunnlag for den beslutningen skal følgende to sentrale problemstillinger adresseres:

- Om IFRS dekker alle de viktige områdene og anvendes på en konsistent måte på tvers av selskaper, bransjer og juridiske regimer. I den sammenhengen anses ferdigstilling av konvergeringsprosjektet mellom FASB og IASB som sentralt. FASBs og IASBs evne til å enes om en felles standard om finansielle instrumenter og retningslinjer for virkelig verdi måling vil være avgjørende, og ikke minst vil en analyse av gjeldende praksis være viktig i denne delen av SECs analyse.
- IASBs uavhengighet og evne til å gjennomføre standardsetting uten å bli påvirket av nasjonale særinteresser. Sammensetningen av de sentrale organene i og finansieringen av IASB er viktig i denne forbindelse. Den over omtalte endringen i IAS 39 høsten 2008 var drevet av EU. Endringer i standardene som følge av særlig opp-

levde behov i ett eller et begrenset antall land signaliserer en politisk avhengighet som er uforenlig med utvikling av et globalt regnskapsspråk.

I tillegg forutsetter anvendelse av IFRS i USA at amerikanske investorer, regulatoriske myndigheter og regnskapsprodusenter har fått tilstrekkelig opplæring og trening i IFRS, at konsekvensene for andre regulatoriske myndigheter, for eksempel skattemyndighetene, og konsekvensene for regnskapsprodusentene, herunder implikasjonene for regnskapssystemer og rutiner og intern kontroll, kan håndteres på en praktisk måte. Også disse problemstillingene skal derfor SEC analysere nærmere før en beslutning fattes. En vil også vurdere om en må skille mellom større og mindre selskaper, slik at bare de største selskapene får plikt til å anvende IFRS.

Som nevnt innledningsvis vil eventuell anvendelse i USA i praksis bety at IASB har nådd den målsetningen som IASC satte seg ved etableringen i 1973. Februaruttalelsen fra SEC er derfor viktig, spesielt etter en lengre periode der det har vært spekulert i mulige årsaker til SECs selvpålagte taushet om temaet etter publiseringen av Veikartet i 2008. At konvergering mellom IFRS og US GAAP igjen vil bli prioritert etter en periode med mindre fokus, er det etter dette liten tvil om. Men om en kommer i mål innen 2011, er fortsatt usikkert.