**Самостоятельная работа**

**на тему:**

**«Комитет по международным стандартам финансовой отчётности»**

**Структура Комитета** **по международным стандартам финансовой отчётности**

Комитет по международным стандартам финансовой отчётности (КМСФО) – это независимая некоммерческая организация, созданная с целью достижения согласованности бухгалтерских принципов, используемых коммерческими предприятиями и другими организациями в процессе составления финансовой отчетности во всем мире.

В дополнение к признанию профессиональными бухгалтерами, работа КМСФО получает всемирную поддержку бизнес сообществ, финансовых руководителей компаний, финансовых аналитиков, фондовых бирж, юристов, банкиров и агентств, регулирующих выпуск ценных бумаг.

Комитет по международным стандартам финансовой отчётности (Board of the International Accounting Standards Committee (IASC)) был основан в 1973 г. как независимый орган частного сектора в результате соглашения профессиональных организаций 10 стран: Австралии, Канады, Франции, Германии, Японии, Мексики, Нидерландов, Великобритании, Ирландии и США.

Схема 1

**Создатели Комитета по международным стандартам финансовой отчетности**

**Канада**

**Германия**

**Мексика**

**США (US GAAP)**

**Великобритания**

**Нидерланды**

**Ирландия**

**Япония**

**Австралия**

**Франция**

**1973**

С 1981 года КМСФО был полностью автономным во внедрении международных стандартов финансовой отчетности и в вопросах обсуждения документов, касающихся международного учета.

В 1984 г. Лондонская фондовая биржа рекомендовала всем иностранным корпорациям, желающим котировать свои ценные бумаги в Лондоне, придерживаться МСФО. В 1985 г. одна из крупнейших американских корпораций General Electrik составила отчетность за 1984 г. не только по американским, но и по международным стандартам. Сотрудничество КМСФО с Международной организацией комиссий по ценным бумагам (International Organization of Securities Commissions, IOSCO) с 1987 г. привело к созданию совместных стратегических проектов. В результате в 1993 г. между КМСФО и МОКЦБ было подписано соглашение, в соответствии с которым, компании, желающие получить котировку на фондовой бирже, должны составлять отчетность в соответствии с международными стандартами учета.

Так с 1983 по 2000 г. членами КМСФО являлись все члены Международной Федерации бухгалтеров (International Federation of Accountants (IFAC)). Число членов КМСФО постоянно увеличивается. В настоящее время в составе комитета более 100 профессиональных бухгалтерских организаций десятков стран.

1989 - Создана Международная организация Комиссий по ценным бумагам (IOSCO).

1993 - Начат проект IOSCO по продвижению МСФО на мировых фондовых биржах с целью обеспечения компаний возможностью привлечения капитала на многих биржах одновременно.

1997 - Создан Постоянный комитет по интерпретациям МСФО (ПКИ).

1998 - Закончена работа над основными стандартами.

2000 - Комиссия по Ценным бумагам и Биржам США (SEC) проводит анализ основных стандартов и публикует обзор в феврале 2000. Этот анализ дал начало процессу конвергенции с Общепринятых Принципов Бухгалтерского Учета США ( US GAAP ) с Международными стандартами финансовой отчетности.

В начале 1998 г. в составе Комитета насчитывалось 119 организаций - членов и 6 ассоциированных членов из 88 стран, включая восточноевропейские страны – Болгарию, Польшу, Румынию, Венгрию и др. Многие страны, не входящие в состав комитета используют международные стандарты бухгалтерского учета. По состоянию на конец 2000 года в состав КМСФО входили все профессиональные бухгалтерские организации (более 140), которые являются членами Международной федерации бухгалтеров (МФБ).

КМСФО завершил последний обзор своей стратегии и структуры в 1994 году. Однако, опыт, приобретенный во время работы над программой проекта «основных» стандартов Международной Организации Комиссий по Ценным Бумагам и Биржам (МОКЦББ) побудил правление КМСФО начать пересмотр структуры, операционных структур и соглашений о финансировании.

В 1997 году правление КМСФО сформировало Рабочую группу, которой была поставлена цель пересмотреть структуру КМСФО. Рабочая группа решила. Что КМСФО нуждается в новой эффективной инфраструктуре, которая смогла бы свести вместе его опыт и текущую работу с опытом и работой разработчиков национальных стандартов.

Исходные данные Рабочей группы по изменениям были впоследствии пересмотрены и окончательные рекомендации были представлены в Заключительном Отчете группы, названном «Рекомендации по приданию формы будущему КМСФО». Отчет был представлен Правлению КМСФО в ноябре 1999 года. Правление КМСФО приняло рекомендации Рабочей группы в декабре 1999 года и немедленно начало претворять их в жизнь.

Согласно рекомендациям, КМСФО был реорганизован в отдельный орган, как фонд, и стал управляться Попечителями.

В декабре 1999 года Правление назначило Комиссию по Назначениям, которая закончила свою работу к маю 2000 года. Единственной обязанностью Комиссии по Назначениям являлось назначение первоначальных попечителей согласно новой структуре. Попечители назначили членов Правления, ПКИ и Консультативного Совета по Стандартам. Кроме того, Попечители осуществляли контроль над результатами деятельности КМСФО, обеспечивали финансирование КМСФО, утверждали бюджет КМСФО и отвечали за изменение устава КМСФО.

В состав попечителей вошли 19 человек, представляющих различные регионы и профессии. Назначение попечителей производилось следующим образом – 6 человек представляли Северную Америку, 6 Попечителей – Европу, 4 Попечителя – страны Тихоокеанского региона и 3 – любой регион при условии сохранения географического баланса. МФБ предложило кандидатуры на пять из двенадцати должностей, и каждая национальная организация пользователей и составителей финансовой отчетности и образовательное учреждение предложит по одному кандидату. Остальные одиннадцать получили статус «свободных» Попечителей, так как их назначение не будет проводиться в ходе консультаций с организациями-членами КМСФО. Действующий состав Попечителей будет использовать те же самые процедуры при отборе кандидатов на замещение вакансий последующего состава Попечителей.

В апреле 2001 года структура Комитета была реформирована и создан Совет по Международным стандартам финансовой отчётности (IASB). IASB принял существовавшие IAS и продолжил работу, выпуская вновь создаваемые стандарты под названием IFRS.

В соответствии с заявлением о Миссии МСФО, перед СМФО поставлены три основные **цели**:

* Формулировать и издавать в интересах общества единый комплект высококачественных, понятных и практически реализуемых всемирных стандартов финансовой отчетности, которые необходимо соблюдать при предоставлении финансовых отчетов;
* Способствовать принятию и соблюдению стандартов во всем мире;
* Сотрудничать с национальными органами, отвечающими за разработку и внедрение стандартов финансовой отчетности для обеспечения максимального сближения стандартов финансовой отчетности во всем мире.

В настоящее время структура Комитета выглядит следующим образом:

1. Попечительский совет «Комитет по международным стандартам финансовой отчетности» (International Accounting Standards Committee Foundation);
2. Правление КМСФО (International Financial Standards Board);
3. Персонал;
4. Консультативный Совет по стандартам (Standards Advisory Council);
5. Комитет по интерпретациям МСФО (International Financial Reporting Interpretations Committee).

Схема 2

**Структура СМСФО**



Управляющим органом СМСФО является **институт попечителей МСФО**.

**Попечительский совет «Комитет по международным стандартам финансовой отчетности»**

Попечительский совет – это некоммерческая организация, которая была зарегистрирована по законам американского штата Делавэр 6 февраля 2001 г. Попечительский совет является правопреемником прежнего Комитета по международным стандартам, отвечавшим за разработку МСФО до реформирования структуры Комитета в 1997-2000 гг.

Учредителями Попечительского совета являются 19 доверенных лиц (Trustees), имеющих богатый опыт работы в различных сферах деятельности и обладающих необходимыми знаниями для разработки высококачественных стандартов финансовой отчетности для их использования на международных рынках капитала.

Попечители (или доверительные управляющие) назначают членов СМСФО, Постоянного Комитета по интерпретациям (КИМФО – IFRIC) и Консультативного совета по стандартам (КСС – SAC). Попечители также контролируют эффективность работы СМСФО, изыскивают финансирование, утверждают бюджет СМСФО и вносят изменения в устав.

Основные цели совета это:

1. формулировать и публиковать, исходя из общественных интересов, высококачественные, понятные и осуществимые глобальные стандарты финансовой отчётности, предусматривающие представление высококачественной, прозрачной и сравнимой информации в финансовой отчетности для того, чтобы пользователи финансовой отчетности могли принимать экономические решения;
2. проводить работу по более широкому использованию и точному применению стандартов;
3. способствовать сближению МСФО и национальных стандартов финансовой отчетности.

Попечительский совет выполняет следующие функции:

* назначение членов Правления КМСФО, Консультативного Совета по стандартам, Комитета по интерпретациям МСФО;
* ежегодный анализ эффективности стратегии Правления КМСФО;
* одобрение бюджета Правления;
* рассмотрение стратегических вопросов, затрагивающих международные стандарты финансовой отчетности, повсеместное продвижение целей КМСФО;
* утверждение оперативных процедур Правления КМСФО, Консультативного Совета по стандартам, Комитета по интерпретациям МСФО;
* утверждение поправок к Конституции в соответствии с установленными процедурами.

Следует отметить, что Попечительский совет не занимается вопросами разработки международных стандартов, это является исключительной прерогативой Правления КМСФО.

В настоящее время Председателем Попечительского совета является Пол Волкер, в прошлом Председатель Федеральной резервной системы США (1979-1987 гг.). В состав Доверенных лиц входят представители следующих регионов: 6 представителей из Северной Америки, 6 – из Европы, 4 – из Тихоокеанского региона и 3 – из других регионов.

**Совет по международным стандартам финансовой отчетности**

(Правление или International Accounting Standards Board) – это основной орган в структуре МСФО, который несет ответственность за принятие международных стандартов. В состав Совета входят лица, подготавливающие и использующие финансовую отчетность, аудиторы и научные работники, всего 14 членов, 12 из которых работают на постоянной основе. Члены СМСФО назначаются попечителями на срок от 3 до 5 лет. Несколько членов Совета непосредственно отвечают за координацию работы с органами, устанавливающими национальные стандарты финансовой отчетности. Повседневная работа Совета осуществляется с участием разнообразного технического и административного персонала. СМСФО занимается подготовкой и изданием МСФО, подготовку и публикацию Проектов стандартов, установление порядка рассмотрения комментариев, полученных по опубликованным для обсуждения Проектам стандартов, публикацию основ для выработки заключений.

На сентябрь 2007 года в состав совета входило 11 членов и 2 членов совета на неполную ставку (схема 2).

Таблица 1

**Состав Совета по международной финансовой отчетности[[1]](#footnote-1)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Страна** | **Представитель** | **Примечание** |
| 1. |  | Сэр Дэвид Твиди (председатель) | ранее являлся партнером KPMG |
| 2. |  | Томас Джонс (вице-председатель) | ранее работал в Citicorp |
| 3. |  | Мэри Барт (член совета на неполную ставку) | бывший партнер Arthur Andersen |
| 4. |  | Стивен Купер (член совета на неполную ставку) | ранее работал в UBS |
| 5. |  | Филипп Данжу | бывший партнер Arthur Andersen |
| 6. |  | Ян Энгстрём | ранее работал в Volvo |
| 7. |  | Роберт Гарнетт | ранее работал в Anglo American |
| 8. |  | Жильберт Желар | ранее являлся партнером KPMG |
| 9. |  | Джеймс Лейсенринг |  |
| 10. |  | Уоррен МакГрегор | работал в Stevenson McGregor |
| 11. |  | Джон Смит | партнер Deloitte & Touche |
| 12. |  | Татсуми Ямада | ранее являлся партнером PricewaterhouseCoopers |
| 13. |  | Чжан Вэй-Го |  |

Представители Правления должны обладать отвечать жестким критериям, таким как высокий уровень знаний и практического опыта в сфере бухгалтерского учета, приверженность целям КМСФО и общественным целям, знание общеэкономической конъюнктуры и т.п. Минимум 5 членов должны обладать профессиональным опытом в сфере аудита, минимум 3 – опытом подготовки финансовой отчетности, минимум 3 должны являться опытными пользователями финансовой отчетности и минимум один член должен иметь академический опыт.

Правление выполняет следующие основные функции:

* Разработка международных стандартов финансовой отчетности, Проектов МСФО, утверждение Интерпретаций, разработанных Комитетом по интерпретациям МСФО;
* Публикация всех Проектов МСФО, Проектов изложения принципов и прочих документов для публичного осуждения;
* Решение всех технических вопросов, включая их совместное обсуждение с национальными организациями по разработке стандартов;
* Разработке процедур по анализу комментариев по вопросам, вынесенным на публичное обсуждение;
* Создание групп специалистов для технических консультаций по крупным проектам;
* Совместная работа с Консультативным Советом по стандартам по основным проектам.

**Персонал СМСФО**

Технический персонал поддерживает Правление, Консультационный совет по стандартам и ПКИ. Изначально количество высококвалифицированного технического персонала не должно было превышать 15 человек.

При осуществлении проекта Совет часто формирует специальную консультативную группу для выработки рекомендаций по проекту. Также персонал СМСФО подготавливает предлагаемый новый документ.

Операционные функции возглавляются техническим директором, который назначается председателем Правления после консультации с Попечителями. Технический директор не является членом правления, но может участвовать в обсуждениях на заседаниях Правления.

Коммерческий директор руководит персоналом. Занимающимся публикациями, авторскими правами, обменом информацией, вопросами финансирования, административными и финансовыми вопросами. Назначения на должность Коммерческого директора также осуществляет Председатель правления, в соответствии с рекомендациями Попечителей.

**Консультативный Совет по стандартам** представляет собой форум для организаций и лиц, желающих участвовать в обсуждении методических и иных вопросов, касающихся применения и формулировки стандартов, - а также в выработке рекомендаций Совету и Попечителям по вопросам повестки дня и приоритетам.

Совет состоит приблизительно из 45 членов, избираемых на 3 года, и включает специалистов с различным опытом и представляющих различные географические регионы. Совет проводит встречи с Правлением КМСФО минимум три раза в год. Совет может вносить в повестку работы Правления актуальные проекты, а также проводить совместные консультации по текущим проектам КМСФО.

**Комитет по интерпретациям МСФО** был создан в апреле 1997 года для предоставления концептуально выверенных и практически реализуемых интерпретаций МСФО в отношении возникающих вопросов в финансовой отчетности, которые специально не рассматриваются в МСФО, а также в случаях, когда возникли или могут возникнуть неудовлетворительные или противоречивые интерпретации в отсутствие официальных разъяснений, а также для интерпретации спорных вопросов, связанных с формированием финансовой отчетности.

Целью КИМФО (до реорганизации 2001 года – Постоянный комитет по интерпретациям (ПКИ)) заключается в обеспечении применения стандартов и повышении сопоставимости финансовой отчетности, подготовленной по МСФО, посредством разъяснения трудных вопросов бухгалтерского учета и отчетности. В состав КИМФО входят аудиторы, лица, подготавливающие и использующие финансовую отчетность. КИМФО может выпускать проекты интерпретаций для обсуждения. Однако окончательные тексты интерпретаций утверждает СМСФО, после чего интерпретации становятся частью нормативной базы МСФО, и имеют такую же силу, как и МСФО.

КИМФО применяет подход, описанный в МСФО 1 «Представление финансовой отчетности», а именно проводит аналогии с требованиями и руководством МСФО, затрагивающих аналогичные или связанные проблемы, использует критерии определения, признания и оценки активов, обязательств, доходов и расходов, установленные в Принципах подготовки и составления финансовой отчетности, учитывает решения других органов, устанавливающих стандарты, и принятую в мире отраслевую практику.

Интерпретации КИМФО обозначаются как IFRIC-1, IFRIC-2, и т.д. (, а до 2001 года – SIC-1, SIC-2 и т.д. Интерпретации вступают в силу непосредственно сразу после утверждения и публикации, если не предусмотрено иное.

В задачи Комитета входит рассмотрение вопросов бухгалтерского учёта, которые не получили отражения в существующих стандартах или могут иметь неоднозначное толкование. Работа Комитета осуществляется в тесном взаимодействии с аналогичными национальными комитетами. Комитет занимается неудовлетворительной практикой учёта в рамках международных стандартов и возникновением новых обстоятельств, не учтённых при разработке существующих стандартов. Интерпретации утверждаются Правлением КМСФО. Постоянный Комитет по интерпретациям состоит из 12 голосующих членов, избираемых на 3 года. Представители Европейской комиссии и Международной организации комиссий по ценным бумагам являются наблюдателями Комитета без права голоса.

В соответствии с функциями каждого подразделения СМСФО его новую структуру можно представить следующим образом (схема 3).

Схема 3

**Организационная структура СМСФО[[2]](#footnote-2)**

**Попечители** (19 человек, назначают Правление, ПКИ, Попечителей)

**Постоянный Комитет по Интерпретациям** (12 человек, публикует черновые интерпретации и готовит черновики годовых ПКИ)

**Консультационный совет по стандартам**

**(**приблизительно 45 членов**)**

**Правление** (14 человек, принимает МСФО, ПВС, ПКИ)

Национальные разработчики стандартов и другие заинтересо-ванные стороны

МФБ выдвигает 5 «спонсорских» попечителей

Другие учредители выдвигают 3 «спонсорских» попечителей – по одному от подготовителей, пользователей и академиков

Сами попечители выбирают 11 попечителей

**Коммерческий директор** и нетехнический персонал (привлечение капитала, публикации)

**Технический директор** и технический персонал

**Подготовительные Комитеты**

(или другие специальные группы)

**Ключ**

Назначает

Отчитывается

Членские связи

Советы

КМСФО сотрудничает с различными организациями, также занимающимися разработкой стандартов (например, с Советом по стандартам бухгалтерского учета США, с Институтом присяжных бухгалтеров Канады, с Межправительственной рабочей группой экспертов ООН по Международным стандартам бухгалтерского учета и отчетности и др.). В его работе принимают участие такие международные профессиональные организации, как Всемирный Банк, ЕС, IOSCO, ОЭСР, Международная торговая палата и др. Растет число предприятий, составляющих свою отчетность в соответствии с МСФО (например, в 1998 г. отчетность в соответствии с МСФО представили 210 компаний стран ЕС, в 2000 г. МСФО применяли уже 275 компаний стран ЕС).

Работа КМСФО финансируется профессиональными бухгалтерскими организациями, транснациональными компаниями, финансовыми институтами, аудиторскими компаниями и другими организациями. КМСФО также получает прибыль от продажи собственных разработок и публикаций. Работа КМСФО финансируется за счёт взносов профессиональных объединений бухгалтеров, различных компаний, финансовых организаций, а также за счёт прибыли от публикаций стандартов. В 2002 г. бюджет КМСФО составил около 15 млн. долларов.

КМСФО стремиться сделать управляющую информацию стандартов более понятной, учитывая, что многие предприятия развивающихся стран также начали использовать международные стандарты для подготовки достоверной информации финансовой отчетности. В последнее время разработка интерпретаций объявлена одним из приоритетных направлений в деятельности КМСФО, в свете чего в 1996 г. был образован Постоянный комитет по интерпретациям (Standing Interpretations Committee, SIC).

В настоящее время стандартизацией учета, помимо КМСФО, занимается также Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам в области учета и отчетности при ООН и рабочая группа по учетным стандартам Организации экономического сотрудничества и развития. Однако общепризнанно, что ведущая роль в этом процессе принадлежит КМСФО.

**Разработка международных стандартов финансовой отчетности и интерпретаций**

Комитет по международным стандартам бухгалтерского учета является независимой организацией, главной целью создания которой является достижение единообразия учетных принципов, которыми пользуются предприятия и организации во всем мире для составления финансовой отчетности.

Процедура издания стандарта КМСФО может выглядеть следующим образом.

|  |
| --- |
| **Процедура издания стандарта КМСФО** |
| * **Решение о программе** |
| * **Назначение правлением подготовительного комитета** |
| * **Планирование основных моментов**   Определяет сферу действия проекта  Подготовительный комитет подготавливает, правление - утверждает |
| * **Проектная формулировка принципов**   Выпускается подготовительным комитетом для сбора комментариев |
| * **Окончательная формулировка принципов**   Составляется подготовительным комитетом  Утверждается правлением (простым большинством голосов) |
| * **Предварительный вариант Стандарта**   Составляется подготовительным комитетом  Утверждается правлением (две трети голосов)  Публикуется для комментариев общественности  В некоторых проектах правление сразу переходит к предварительному варианту стандарта без предшествующего опубликования проектной формулировки принципов.Если в результате комментариев общественности производятся значительные изменения предварительного варианта стандарта, пересмотренный предварительный вариант стандарта публикуется снова перед выпуском финального варианта МСФО. |
| * **Окончательный международный стандарт финансовой отчетности**   Утверждается правлением (три четверти голосов) |

Традиционный процесс разработки международных стандартов бухгалтерского учета включает следующие этапы:

**I этап: формирование Редакционной комиссии.** Ее возглавляет уполномоченный представитель Правления. Она обычно включает представителей бухгалтерской профессии не менее чем из трех различных стран, но может включать представителей других организаций, состоящих в Правлении или Консультативной группе, а также экспертов в определенных областях;

**II этап: разработка проекта Международного стандарта.** Редакционная комиссия рассматривает возникающие вопросы подготовки и представления финансовых отчетов, а также обсуждает план работы КМСФО над этими вопросами. Она изучает требования к бухгалтерскому учету и учетную практику на национальном и региональном уровнях, включая различные бухгалтерские системы в различных экономических условиях. В результате обсуждения указанных вопросов, Редакционная комиссия представляет на рассмотрение Правления «Общий план разработки проекта международного стандарта финансовой отчетности»;

**III этап: подготовка рабочего проекта положений стандарта.** Редакционная комиссия готовит «Рабочий проект положений». Его целью является установление тех принципов, которые будут использованы при подготовке «Проекта международного стандарта финансовой отчетности». Он также содержит описание рассмотренных альтернативных решений и причины, по которым рекомендуется их принятие или отклонение. Все заинтересованные стороны могут вносить свои предложения и замечания на стадии рассмотрения проекта, которая обычно длится четыре месяца;

**IV этап: утверждение Правлением рабочего проекта положений стандарта.** Редакционная комиссия просматривает перечень замечаний по «Рабочему проекту положений» и согласовывает окончательный вариант, после чего данный проект представляется на утверждение Правления и используется в качестве базы для подготовки «Проекта международного стандарта финансовой отчетности». Окончательный вариант «Рабочего проекта положений» не публикуется, однако может быть представлен по требованию общественности;

**V этап: составление плана разработки международного стандарта.** Редакционная комиссия разрабатывает план «Проекта международного стандарта финансовой отчетности», который впоследствии рассматривается и публикуется в случае его принятия. Все заинтересованные стороны могут вносить свои предложения и замечания на стадии рассмотрения проекта, которая обычно длится от одного месяца до полугода;

**VI этап: подготовка проекта международного стандарта.** Редакционная комиссия рассматривает все предложения и замечания и готовит «Проект международного стандарта финансовой отчетности» на рассмотрение Правления. После утверждения проекта, для чего необходимо не менее 2/3 голосов членов Правления, публикуется новый стандарт бухгалтерского учета.

В ходе этого процесса Правление может решить, что рассматриваемый вопрос требует дополнительной консультации или составления перечня обсуждаемых вопросов для получения различных комментариев. При этом может появиться необходимость подготовить не один, а несколько вариантов «Проекта международного стандарта бухгалтерского учета».

Правление может также принимать решение о создании Редакционной комиссии для рассмотрения вопроса о целесообразности корректировки уже существующих стандартов с учетом изменений, которые произошли с момента их принятия. В случае пересмотра существующего стандарта бухгалтерского учета, Правление поручает Редакционной комиссии подготовить «Проект международного стандарта бухгалтерского учета» без предварительного опубликования «Рабочего проекта положений».

Рабочая программа Комитета ставит две цели:

Во-первых, дальнейшее развитие международных стандартов учета на базе, уже существующей, системы стандартов.

Во-вторых, содействие процессу унификации бухгалтерского учета путем сокращения количества альтернативных бухгалтерских подходов, разрешенных международными стандартами бухгалтерского учета.

Предложения о выпуске ПКИ могут выдвигаться любым лицом или организацией на рассмотрение ПКИ. Однако в этом случае необходимо учесть следующие условия:

* предложение должно затрагивать интерпретацию существующего стандарта в контексте концепции КМСФО (т.е. «параллельное» создание стандартов или вмешательство в работу протекающих проектов по созданию стандартов не входит в компетенцию ПКИ);
* предложение должно иметь практическую значимость (т.е. предпочтение отдается вопросам, являющимся важными для практики чета многих компаний, обычно повсеместно в разных странах и отраслях промышленности, вопросы чисто теоретического характера не рассматриваются);
* предложение должно относится к специфическому набору условий (т.е. очень широкие или политически спорные вопросы по которым не существует руководств будут переданным Правлению, например, измерение справедливой компенсации);
* значительно расходящиеся интерпретации предложения образуются или уже существуют в практике компаний (т.е. были замечены расхождения или даже злоупотребления).

В случае, если не более, чем три члена ПКИ проголосовало против интерпретации, то ПКИ запрашивает разрешение правления к публикации ПКИ, причем как и в случае с международными стандартами финансовой отчетности, необходимы голоса трех четвертей правления в пользу ПКИ.

Предварительные интерпретации должны быть опубликованы для получения комментариев широкой общественности. Окончательный вариант интерпретаций публикуется только после утверждения правлением.

В соответствии с регламентом работы КМСФО персоналу КМСФО не разрешается предоставлять консультации, разъясняющие смысл международных стандартов финансовой отчетности.

**Список использованной литературы:**

1. Разъяснения международных стандартов финансовой отчетности, 2001 год, КМСФО
2. <http://www.ippnou.ru/article.php?idarticle=001224>
3. http://ru.wikipedia.org/

1. По данным http://ru.wikipedia.org/ [↑](#footnote-ref-1)
2. Разъяснения международных стандартов финансовой отчетности, 2001 год, КМСФО [↑](#footnote-ref-2)