

IFRS Briefing Sheet

AUDIT

2007. március, 64. szám

Az IFRIC Követendő eljárásainak kézikönyve

Az IFRS Briefing Sheet jelen száma kiemeli a Nemzetközi Számviteli Standard Bizottság Alapítványának (IASC Alapítvány) 2007. február 22-én kiadott *Az IFRIC Követendő eljárásainak kézikönyve* (IFRIC Kézikönyv) és az IFRIC jelenlegi működési eljárása közötti jelentős eltéréseket.

Háttér

Az IFRIC Kézikönyvet az IASC Alapítvány alapszabályából és a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Értelmezések előszavából (IFRIC Előszó) vették át, és az hatálytalanítja az IFRIC Előszót. Az új IFRIC Kézikönyv nagymértékben megegyezik az IFRIC jelenlegi működési útmutatásaival, ezért az *IFRS Briefing Sheet* jelen száma csak a jelentősebb változásokra összpontosít. A változások legfőképpen a napirend kialakításának folyamatát és az indokok közzétételét érinti az IFRIC napirendjére nem kerülő témákra vonatkozóan.

Követendő eljárás

A Napirendi Bizottság szerepe és a napirend kialakításának folyamata

A Napirendi Bizottság szerepe az volt, hogy értékelje a javasolt napirendi pontokat és javaslatot tegyen arra, hogy a felmerült témákat felvegyék-e az IFRIC napirendjére vagy ne. A tényleges napirendi döntéseket, beleértve a kommentárokat, nyilvános üléseken vitatták meg és egyeztették a teljes IFRIC-kel. Az új IFRIC Kézikönyv szerint az előzőleg a Napirendi Bizottság által végrehajtott funkciók folytatódni fognak, de az átláthatóság javítása érdekében szerepe beolvadt az IFRIC-be.

Mielőtt egy témát benyújtanak az IFRIC-hez, az IASB munkatársai megvizsgálják azt a napirendi kritériumok szerint (ld. alább), és ha a munkatársak szükségesnek érzik, véleményt kérnek be az IASB, az IFRIC tagjaitól és más tájékozott felektől, hogy segítsék az IFRIC-et a téma elemzésének az elkészítésében.

A teljes IFRIC tárgyalni fog és kísérleti illetve végleges napirendi döntéseket fog hozni, mint ahogy jelenleg is teszi. Azonban a nyilvános ülések most a javasolt napirendi döntés kezdeti értékelésére, hatókörének meghatározására és kialakítására is ki fognak terjedni.

Az IFRS in Brief című KPMG-kiadvány kiegészítő melléklete

A Napirendi Bizottság korábbi megbeszéléseihez hasonlóan a napirendi viták nem lesznek döntéshozó ülészakok. Ezek a napirendi viták kevésbé gyakran kerülnek sorra, mint a korábbi Napirendi Bizottság megbeszélései, mivel csak a teljes IFRIC-kel együtt tartják meg őket.

Napirendi kritériumok

Egy témának nem kell minden napirendi kritériumnak eleget tennie ahhoz, hogy felvegyék az IFRIC napirendjére. A napirendi kritériumok általában összhangban vannak az IFRIC jelenlegi kritériumaival, kivéve az alábbiakat.

Az IFRIC Kézikönyv kifejezetten kimondja, hogy egy téma akkor nem kerül fel az IFRIC napirendjére, ha az IFRS-ek világosak, és eltérő értelmezések nem várhatók.

Az IFRIC azt is értékelni fogja, hogy egy téma elég szűk-e ahhoz, hogy értelmezés legyen kiadható róla, mégis elég széles hatókörű-e ahhoz, hogy a felvétele a napirendbe költséghatékony legyen. E módosított kritérium célja az, hogy elkerüljék a nagyon kiterjedt és időigényes projekteket.

Az IFRIC Kézikönyv azt is tisztázza, hogy egy téma nem kerül fel az IFRIC napirendjére, ha az IASB várhatóan rövidebb időn belül megoldja azt annál, mint ami az IFRIC számára ehhez szükséges lenne.

Az IFRIC napirendjére nem kerülő témák

A napirenddel kapcsolatos döntéshez továbbra is a megbeszélésen jelenlévő IFRIC-tagok egyszerű többsége szükséges.

A jelenlegi IFRIC működési eljárásokhoz hasonlóan, ha egy téma nem kerül fel a napirendre, akkor egy kísérleti napirendi döntést adnak ki az *IFRIC Aktualitásokban* és felteszik az IASB weboldalára. Bár ez nincs kifejezetten kimondva, a kísérleti napirendi döntések tartalmazhatnak kommentárokat az IFRIC-nek az IFRS-ek követelményeivel kapcsolatos nézeteiről.

Minimum 30 napos véleményezési időszak áll majd rendelkezésre, és a beérkezett véleményeket nyilvános jegyzékbe veszik és az IFRIC napirendi döntésének véglegesítésekor tekintetbe veszik, amire általában a következő megbeszélésen kerül sor.

A végleges napirendi döntések múltbeli jegyzékét továbbra is felteszik az IASB weboldalára; azonban ezt a jegyzéket nem frissítik és az nem része az IFRS-eknek.

Véleményezési időszak és tárgyalás

Az IFRIC Kézikönyv tisztázza, hogy az IFRIC a következők figyelembe vételével gondolja át, hogy értelmezéstervezet újbóli kiadása szükséges-e: a válaszadók véleményei; az értelmezéstervezet változtatásainak jelentősége; a témákat megvitatták-e korábban (pl. a következők alapjában); és az értelmezés lehetséges hatása a jelenlegi gyakorlatra.

Az IFRIC értelmezések érvénye

Az IFRIC értelmezések olyan útmutatást adnak, amelyeket az IFRS-ekkel összhangban elkészített pénzügyi kimutatások esetében alkalmazni kell. Az IFRIC Kézikönyv tisztázza, hogy átmeneti előírásokat határoznak meg minden értelmezéshez, és feltételezik, hogy azokat visszamenőleg alkalmazzák.

Kapcsolat a nemzeti standardalkotókkal és nemzeti értelmező csoportokkal

A Kurátorok visszautasították azon javaslatokat, amelyek szerint az IFRIC az IFRS-nek megfelelőként fogadja el, és/vagy aktívan kövesse nyomon a nemzeti standardalkotók vagy nemzeti értelmező csoportok munkáját. Azonban az IASB munkatársai kapcsolatba fognak lépni az ilyen testületekkel, hogy meghatározzák azokat az értelmezési kérdéseket, amelyeket az IFRIC-nek valószínűleg át kell gondolnia, és ezeket a válaszadókat ösztönözni fogják arra, hogy értelmezési kérdéseket vessenek fel az IFRIC-nek átgondolás céljából.

Hatálybalépés időpontja

Az IFRIC Kézikönyv előírásai azonnal hatályba lépnek.

Ha további információkra van szüksége a jelen *IFRS Briefing Sheet*-ben szereplő bármely kérdéssel kapcsolatban, kérjük, keresse Boros Juditot az alábbi elérhetőségek bármelyikén.
Tel: +36 (1) 887 7196
E-mail: judit.boros@kpmg.hu.

A KPMG Nemzetközi Beszámoló-készítési Csoport a KPMG IFRG Limited része.

A KPMG International svájci szövetség, amely független tagvállalatok hálózatának koordináló szervezeteként funkcionál. A KPMG International nem végez könyvvizsgálatot, és nem nyújt egyéb ügyfélszolgáltatásokat sem. Ilyen szolgáltatásokra kizárólag a tagvállalatok állnak rendelkezésre a megfelelő földrajzi területeken. A KPMG International és tagvállalatai jogilag megkülönböztethető és különálló szervezetek. Nincsenek anyavállalati, leányvállalati, ügynöki, partneri vagy vegyesvállalati viszonyban egymással, és a jelen kiadvány tartalma sem értelmezhető úgy, mintha ezek a szervezetek ilyen viszonyban lennének. Egyetlen tagvállalatnak sem áll jogában (tényleges, látszólagos, hallgatólagosan következő vagy egyéb formában) bármely módon kötelezettséget vállalni a KPMG International vagy bármelyik tagvállalat nevében, és fordítva.

A jelen információ általános jellegű, és nem vonatkozik egyetlen konkrét személy vagy jogi személy körülményeire sem. Bár törekszünk arra, hogy pontos és időszzerű információt nyújtsunk, nem tudjuk garantálni, hogy az információ a kézhezvétel időpontjában is helytálló lesz, illetve hogy a jövőben is az marad. Az ilyen információk alapján nem lehet intézkedéseket hozni megfelelő szakmai tanácsadás és az adott helyzet alapos felmérése nélkül.

A KPMG és a KPMG logó a KPMG International svájci szövetség bejegyzett védjegyei.

IFRS Briefing Sheet: 64. szám

2007. március