

IASB Hírek

A nyilvános tervezet
ingyenesen letölthető
az IASB
weboldaláról.
www.iasb.org

Az IASB nyilvános tervezete (Exposure Draft - ED) a hitelfelvételi költségekről

2006. májusában az IASB közzétett egy nyilvános tervezetet az IAS 23 *Hitelfelvételi költségek* javasolt módosításairól, amely részét képezte az Amerikai Pénzügyi Számviteli Szztenderd Bizottsággal (FASB) közösen folytatott rövid távú konvergencia-projektnek. A konvergencia-projekt célja, hogy mérsékelje az IASB Nemzetközi Pénzügyi Jelentési Szztenderdek (International Financial Reporting Standards - IFRSs) és az Egyesült Államokban Általánosan Elfogadott Számviteli elvek (US Generally Accepted Accounting Principles - US GAAP) közti különbségeket.

A Nyilvános Tervezet megkövetelné a vállalkozásoktól, hogy egy minősített eszköz beszerzésének, megépítésének vagy előállításának tulajdonítható hitelfelvételi költségeket az adott eszköz bekerülési költségének részeként aktiválják. A tervezet elfogadásával megszűnne a jelenlegi IAS 23-ban meglévő lehetőség a hitelfelvételi költségek azonnali, költségként való elszámolására. A Nyilvános Tervezettel kapcsolatos véleményeket 2006. szeptember 29-ig várják.

A korrekciós lista megtalálható az IASB weboldalán: www.iasb.org

Szerkesztői korrekciók az IFRS 2006-os kötött példányához

2006. július 10-én az IASB a saját weboldalán közzétette az IFRS 2006-os kötött példányához kapcsolódó szerkesztői korrekciókat. 15 kisebb korrekció történt.

A hirdetés teljes szövegét az alábbi linken lehet letölteni:
www.iasplus.com/pressrel/0607iasbannouncement.pdf

2009-ig nem lép életbe újabb jelentős IFRS

Az IASB bejelentette, hogy milyen intézkedéseket tesz annak érdekében, hogy az egyes országok és vállalkozások alkalmazni tudják az IFRS-t és javuljon a konzultációs folyamat. A legfontosabb bejelentés, hogy 2009-ig nem lép életbe újabb IFRS. Az IASC Alapítvány kurátoraival folytatott konzultációt követően megállapodás született az alábbi pontokról a Sztenderd Tanácsadó Bizottság, az érintett felek képviselői és az IASB között:

• Hosszabb átmeneti időszak az új sztenderdekre való jobb felkészülés érdekében:

Az IASB felismerte, hogy számos országban több felkészülési időre van szükség a hivatalos fordítások elkészítésére, az új sztenderdek gyakorlati bevezetésére, és - ahol az IFRS törvényi erővel bír - becikkelyezésére. A szükséges átfutási idő biztosítása érdekében az IASB legalább egy évet kíván hagyni az új IFRS-ek vagy a meglévő IFRS-ek jelentős javításainak közzétételére, és a kötelező bevezetés és alkalmazás időpontja között.

• Több hozzászólási lehetőség elvi kérdésekben:

Megállapodás született az IASB és az FASB között arról, hogy a nyilvános tervezetek közvetlen közzétételét megelőzően vitairatokat is publikálni fognak az Elméleti keretek projekt egyes fejezeteiről. Az IASB júniusi ülését követően bejelentette, hogy a Valós értéken történő értékelés projekt részeként szintén közzé fog tenni egy vitairatot, amelynek célja, hogy egységesítse a valós értékkel kapcsolatos, jelenleg hatályos követelmények alkalmazását. A vitairatok fenti projektek keretében történő alkalmazására vonatkozó döntésnek köszönhetően legalább két lehetőség lesz arra, hogy az érintettek kifejtsék véleményüket.

• **Nyilvános kerekasztal-megbeszélések a fontosabb kérdésekről:** Az IASB nyilvános kerekasztal-megbeszéléseket fog rendezni a közeljövőben két kulcskérdésről, amelyekkel kapcsolatban az érintettek különös érdeklődést jeleztek.

— Az IAS 37 *Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések* sztenderdben előírt elszámolási és értékelési elvek javasolt módosításaival kapcsolatos kerekasztal-megbeszélések 2006. novemberében és decemberében kerülnek megrendezésre.

— Az Elméleti keretek projekt értékelési fázisával kapcsolatos kerekasztal-megbeszélésekre 2007. első negyedében kerül

sor.

• **2009. előtt nem lép hatályba új, jelentős sztenderd:** A fent ismertetett intézkedésekkel összhangban az IASB nem írja elő új, jelenleg kidolgozás alatt álló IFRS-ek, vagy a meglévő sztenderdek jelentős módosításainak alkalmazását 2009. január 1-je előtt. Az a tény, hogy 2009 előtt nem lesz kötelező új sztenderdek alkalmazása, megkönnyíti az IFRS-t még csak bevezetni tervező országok számára, hogy egyértelmű céldátumot tűzzenek ki az átvételre. Azáltal, hogy nem teszi kötelezővé új sztenderdek alkalmazását 2009 előtt, az IASB négy nyugodt évet biztosít az IFRS-t 2005-ben bevezető vállalkozások számára ahhoz, hogy kialakítsák az IFRS sztenderdek alkalmazásának megbízható gyakorlatát. A fenti módszer nem zárja ki új sztenderdek közzétételének lehetőségét az említett időpontot megelőzően, és a vállalkozásoknak lehetősége lesz arra, hogy - önkéntes alapon - alkalmazni kezdjék az új sztenderdeket azok hatályba lépése előtt. A fenti megközelítés nem vonatkozik az értelmezésekre és a bevezetés során felmerülő esetleges problémák orvoslását szolgáló kisebb módosításokra.

A Deloitte javaslatait tartalmazó levelek

A Deloitte valamennyi IASC-hez és IASB-hez intézett véleményező levele megtalálható az alábbi címen:
www.iasplus.com/dttletr/comment.htm

Véleményünk: A Deloitte levele az ED 8 szegmensek szerinti jelentés témakörben

Elküldtük az IASB-nek az ED 8 Üzleti szegmensekkel kapcsolatos véleményünket. Általános véleményünk az alábbi:

Bár támogatjuk a Bizottság által kifejtett, az IFRS és a US GAAP közelítésére irányuló stratégiát, megítélésünk szerint a szegmensek szerinti jelentésekre vonatkozó követelmények konvergenciáját szolgáló taktika jelenleg nem időszerű, és osztjuk a három nemmel szavazó bizottsági tag aggodalmait. Úgy véljük, hogy a közelítést a felsőbb rendű sztenderd irányába kell megtenni, és - ahogy azt az alábbiakban részletesebben is kifejtjük - megítélésünk szerint nem került bizonyításra, hogy az SFAS 131-ben (A vállalkozás szegmensei és a kapcsolódó információk szerinti közzététel) előírt megközelítés valóban hozzájárulna az információk hatékonyabb szegmensek szerinti bemutatásához.

1997-ben, az IAS 14 és az SFAS 131 szövegezése során az IASC saját hatáskörben úgy döntött, hogy nem tisztán menedzsment megközelítést alkalmaz a szegmensek szerinti jelentések tekintetében. Megítélésünk szerint a javasolt változásokat a konvergencia követelménye önmagában nem indokolja. A szegmensek szerinti jelentések elkészítése pusztán közzétételi követelmény, így nem érinti az IFRS és a US GAAP közti egyeztetéseket. A konvergencia projektnek elsősorban az elsődleges pénzügyi kimutatásokban közzétett tételekre kell koncentrálnia. Amennyiben a két Bizottság úgy ítéli meg, hogy az IAS 14 javításra szorul, ezt úgy érhetik el, ha figyelembe veszik mind az IAS 14, mind pedig az SFAS 131 előnyeit és hátrányait, nem pedig úgy, hogy egy olyan egységes sztenderd felé közelítik őket, amelynek a felsőbbrendűsége nem bizonyított, és amelyet mi magunk alsóbbrendűnek tartunk.

A Deloitte valamennyi IASC-hez és IASB-hez intézett véleményező levele megtalálható az alábbi címen:

www.iasplus.com/dttletr/comment.htm

A Deloitte valamennyi IASC-hez és IASB-hez intézett véleményező levele megtalálható az alábbi címen:

www.iasplus.com/dttletr/comment.htm

Véleményünk: A Deloitte levele az IFRS 2 tervezett módosításaival kapcsolatban

Szintén véleményező levelet küldtünk az IASB-nek az IFRS 2 Részvény-alapú kifizetés sztenderdben foglalt Átruházási és visszavonási feltételeket érintő javasolt változtatásokról. Általános véleményünk az alábbi:

Megítélésünk szerint nem célszerű, hogy a Bizottság most tegye közzé a javasolt módosításokat. Itt hivatkozunk a 2005. március 1-jén kelt véleményező levelünkre a D11 Munkavállalói részvényvásárlási programok változásai tárgykörében. A javasolt módosításokkal ugyanazok a követelmények kerülnének bele a sztenderdbe, amelyeket az IFRIC értelmezésként javasolt. Véleményünk szerint a Bizottságnak további kutatást kell folytatnia, és megfontolás tárgyává kell tennie olyan alternatív megközelítéseket, amelyek alkalmasabbak a mai üzleti gyakorlatban általánosan elterjedt sokféle részvény-program kezelésére.

Véleményünk: Az IAS 1 tervezett módosításai

Az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása: *módosított prezentáció* sztenderdben az IASB által javasolt változtatásokkal kapcsolatban a Deloitte általános véleménye az alábbiakban foglalható össze:

Megítélésünk szerint az ED-ben javasolt módosítások nem időszerűek, mivel az IASB és az amerikai pénzügyi számviteli sztenderd bizottság jelenleg is foglalkozik a pénzügyi kimutatások prezentációjának alapvető kérdéseivel a Pénzügyi Kimutatások Prezentációja Projekt B szegmensének keretein belül.

IFRIC hírek

A véleményező dokumentum letölthető az IASB weboldaláról: www.iasb.org/uploaded_files/documents/8_137_DraftDueProcessIFRIC.pdf

Véleményeket várnak az IFRIC Szabályos eljárás (due process) tervezetével kapcsolatban

2006. májusában a Nemzetközi Számviteli Sztenderdek Bizottság (IASB) Alapítvány tagjai nyilvános véleményezésre bocsátotta a Nemzetközi Pénzügyi Jelentések Értelmezési Bizottsága (IFRIC) által közzétett Szabályos eljárásról szóló tervezetet. A vélemények benyújtásának határideje 2006. szeptember 30.

Az IFRIC napirendjén nem szereplő kérdésekkel kapcsolatos összefoglalónk letölthető az alábbi linkről:

www.iasplus.com/ifric/notadded.htm

Az értelmezések összefoglalása letölthető az alábbi linken:

www.iasplus.com/interps.htm

Az IFRIC napirendjén nem szereplő kérdések

2006. májusi és júliusi ülésén az IFRIC végleges döntést hozott arról, hogy nem veszi napirendre az alábbi lehetséges projekteket:

- Az IFRS 2 hatálya: A vállalkozás saját belátása szerinti készpénz-alternatívát tartalmazó részvény-programok
- IFRS 2: A munkavállalók saját belátása szerinti készpénz-alternatívát tartalmazó részvény-programok jogosultság napja és átruházási időszakok
- IFRS 2 Részvény-alapú kifizetés – az átruházást követő elidegenítési tilalom valós értéken történő értékelése
- IAS 17 Lízing – függő bérleti díjak elszámolása

Az IFRIC 10 értelmezi az IAS 34-et

A 10. Értelmezés *Közbenső pénzügyi beszámoló és értékvesztés* egy nyilvánvaló ellentmondást kísérel meg feloldani az IAS 34 *Közbenső pénzügyi beszámoló* és más sztenderdek követelményei között a goodwill és egyes pénzügyi eszközöket érintő értékvesztés miatti veszteségek pénzügyi kimutatásokban való elszámolásával és visszaírásával kapcsolatban. Az IFRIC 10 az alábbi megállapításokat tartalmazza:

- A vállalkozás nem írhatja vissza a goodwill vagy egy tőke instrumentumban vagy bekerülési értéken nyilvántartott pénzügyi eszközben meglévő befektetése tekintetében keletkezett értékvesztés miatti veszteség korábbi közbenső időszakban elszámolt összegét.
- A vállalkozás analógiára hivatkozva nem terjesztheti ki a fenti konszenzust az IAS 34 és más sztenderdek közti esetleges további ellentmondásokra.

Az IFRS 10 a 2006. november 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakokban alkalmazandó. Javasolt a korábbi bevezetés.

Megkezdődött az IFRIC ülések webes közvetítése.

Az IFRIC ülések hangzó része webes közvetítésen (webcast) követhető, az első alkalom a 2006. júliusi ülés. A szolgáltatás díjmentes. Az ülések időpontjában a közvetítés az IASB weboldalán www.iasb.org elhelyezett linken lesz elérhető.

IFRS hírek Európából

CESR weboldal:
www.cesr-eu.org/

A CESR éves jelentése
letölthető az alábbi linken:
[www.iasplus.com/europe/
0606cesrar.pdf](http://www.iasplus.com/europe/0606cesrar.pdf)

Az IFRS "közelítő bevezetése" Európában

Az Európai Értékpapír Szabályozók Bizottságának (Committee of European Securities Regulators - CESR) 2005. évi jelentése szerint a CESR egyik legfontosabb 2006-os célkitűzése "az IFRS közelítő bevezetésének elősegítése valamennyi európai tőzsdei cégnél".

A CESR európai pénzügyi jelentések terén kifejtett munkáját a CESR-Fin, a CESR-en belül működő állandó munkacsoport koordinálja, amelynek elnöke John Tiner, az Egyesült Királyság Pénzügyi Szolgáltatások Hatóságának (UK Financial Services Authority) vezérigazgatója. A CESR 2005. évi jelentésében Tiner úr így fogalmazott:

A CESR aktívan támogatta azt a folyamatot, amely a sztenderdek bevezetéséhez vezetett az EU-ban, elsősorban az Európai Unió sztenderdek megalkotásának és bevezetésének monitorozásával, valamint az IFRS-re való átálláshoz kapcsolódó kiegészítő ajánlások közzétételével, továbbá a 2005. júniusában az Európai Bizottságnak nyújtott tanácsadással egyes harmadik országok általánosan elfogadott számviteli elvei (GAAP) és az IFRS közötti egyezségekről. Most, hogy látjuk az első IFRS információkat, és a folyamat egyre inkább kézzelfoghatóvá válik, tovább kell lépniünk, és erőfeszítéseinket az alkalmazás és értelmezés egységességére kell összpontosítanunk.

A CESR-Fin kezdeményezőként lép föl, és támogatja a sztenderdek egységes és összehangolt betartását egész Európában, például oly módon, hogy létrehozott egy vitafórumot és lehetővé teszi az információk cseréjét az illetékes európai hatóságok között. Mindannyiunk közös érdeke, hogy a sztenderdek alkalmazása, értelmezése és betartása egységes legyen minden jelentős tőkepiacon, valamint, hogy a befektetők megbízhatnak a tőzsdei cégekről megjelenő pénzügyi információk hitelességében. Ennek megfelelően a

közeljövőben az ellenőrző funkciók összehangolása és a harmadik országok illetékes hatóságaival fennálló kapcsolataink konszolidációja előkelő helyen fog szerepelni a CESR-Fin napirendjén.

Az irányelvek az alábbi címen érhetők el:

[ec.europa.eu/
internal_market/ accounting/
officialdocs_en.htm](http://ec.europa.eu/internal_market/accounting/officialdocs_en.htm)

Az Európai Unió Tanácsa módosítja a 4. és a 7. irányelvet

Az Európai Unió Tanácsa elfogadta az európai vállalatok éves és összevont (konszolidált) beszámolóinak elkészítéséről szóló jelenleg hatályos irányelvek módosítását.

Az új irányelv módosítja a 4. és a 7. társasági jogi irányelvet (78/660/EGK, 83/349/EGK "számviteli irányelvek"), illetve a bankokra (86/635/EGK) és biztosítóiintézetekre (91/674/EGK) vonatkozó irányelveket. A módosítás bevezeti az igazgatósági tagok kollektív felelősségét a pénzügyi kimutatások és az éves beszámolók tekintetében, növeli az átláthatóságot a kapcsolt vállalkozásokkal folytatott tranzakciók és mérlegen kívüli konstrukciók vonatkozásában, tőzsdei társaságok esetén pedig előírja a helyes vállalatirányítási politika kialakítását.

A kis- és középvállalkozások tekintetében a módosítás megemeli azt a küszöbértéket, amely felett a vállalkozások mentesülnek egyes számviteli

és könyvvizsgálati szabályok alól.

Az új irányelvet alá kell írnia a Tanács és az Európai Parlament elnökének. Az irányelv az EU Hivatalos Lapjában történő közzététel utáni 20. napon lép hatályba. A tagállamoknak ezt követően két év áll rendelkezésükre ahhoz, hogy az új irányelv rendelkezéseit a nemzeti törvényhozásukba bevezessék.

A Kerekasztallal kapcsolatban külön honlapot hoztunk létre az IAS Plus-on: www.iasplus.com/europe/roundtable.htm

EB Kerekasztal az IFRS következetes alkalmazásáról

Idén az Európai Bizottság elhatározta, hogy Kerekasztal-megbeszélést szervez az IFRS következetes alkalmazásáról. A Kerekasztal célja olyan európai esetek azonosítása, ahol az IFRS szerinti számviteli elszámolások annyira eltérőek, jelentősek, és elterjedtek, hogy az "közös problémát" ("common concern") okoz valamennyi érintett csoport körében (a beszámoló elkészítői, könyvvizsgálók, nemzeti sztenderdek megalkotói, szabályozók).

Az ilyen "közös problémát" jelentő eseteket feltárásuk után a Kerekasztal javaslatára általában az IFRIC-hez fogják utalni, habár bizonyos körülmények között előfordulhat, hogy az eset közvetlenül az IASB elé kerül. Maga a Kerekasztal nem foglalkozik értelmezéssel.

A Kerekasztal első találkozója 2006 májusában volt, amely során 11 ügyet tárgyalt. A Kerekasztal tagjai végül úgy határoztak, hogy ebből három eset

okoz közös problémát, melyek közül az egyiknek (de facto kontroll) további megvitatása szükséges a következő Kerekasztal találkozón. A másik két ügy már felkerült az IFRIC napirendjére; a Bizottság nyomon követi az ügyek alakulását, és együttműködik az IFRIC-kel azok megoldásában.

Az ARC-ra vonatkozó információkat az alábbi linken töltheti le:
http://ec.europa.eu/internal_market/accounting/committees_en.htm

Az ARC a konvergenciára vonatkozó döntés elhalasztását javasolja

2006. áprilisi és júliusi ülései alkalmával az Európai Bizottság Számviteli Szabályozó Bizottsága (Accounting Regulatory Committee - ARC) a döntés elhalasztását javasolta abban az ügyben, hogy a kanadai, japán és/vagy amerikai általánosan elfogadott számviteli elvek ("GAAP") megfelelnek-e az IFRS-nek az európai szabályozott értékpapírcsoporthoz bejegyzett nem európai uniós cégek által elkészített pénzügyi kimutatások tekintetében.

Ez azt jelenti, hogy a fent nevezett három ország valamelyikében alkalmazott GAAP jelentést készítő nem európai uniós értékpapír-kibocsátók továbbra is alkalmazhatják a GAAP-et, és beszámolójukat nem kell az IFRS-re átfordítaniuk a 2008. december 31-ig kiadott befektetői tájékoztatókban. 2007. január 1-től azonban a nem kanadai, japán és/vagy amerikai GAAP jelentéseket készítő nem európai értékpapír-kibocsátóknak ismétellen közzé kell tenniük pénzügyi kimutatásaikat az IFRS alkalmazásával, kivéve, ha az általuk alkalmazott nemzeti GAAP megfelel az IFRS-nek. A nem a fent nevezett három ország valamelyikében alkalmazott GAAP jelentések csak abban az esetben felelnek meg az IFRS-nek, ha az adott nemzeti szabványok szerint elkészített pénzügyi kimutatások kiegészítő melléklete határozott és fenntartás nélküli nyilatkozatot tartalmaz arra vonatkozóan,

hogy a kimutatás megfelel a IFRS-nek.

A fenti javaslatokat az Európai Bizottságnak jóvá kell hagynia.

Az IFRIC 8 összefoglalása:
www.iasplus.com/interps/ifric008.htm
az IFRIC 9 összefoglalása:
www.iasplus.com/interps/ifric009.htm

Az irányelv az alábbi linken érhető el:
www.iasplus.com/europe/0606auditdirective.pdf

Az ARC az IFRIC 8 és 9 elfogadását javasolja

Az ARC javasolta az IFRS 2 hatóköréről szóló IFRIC 8 és a rejtett derivatívák újraértékeléséről szóló IFRIC 9 elfogadását Európában. A Bizottság várhatóan 2006 nyarán tárgyalja ezt a két Értelmezést. A két másik előírás, amely bizottsági reagálásra vár az IFRIC 7 (*Az ismételt közzététel megközelítés alkalmazása az IAS 29 Pénzügyi beszámolás a hiperinflációs gazdaságokban sztenderdben*) és az IAS 21 2005. decemberi módosításai.

Az EFRAG (Európai Pénzügyi Beszámolási Tanácsadó Csoport) az IFRIC 8 és az IFRIC 9 elfogadását is javasolta.

Új EU-s irányelv a könyvvizsgálatról

2006. április 26-án az Európai Unió Tanácsa új irányelvet fogadott el a vállalkozások könyvvizsgálatáról. Az irányelv kibővíti az eddigi európai szabályozás alkalmazásának hatókörét (84/253/EGK) azáltal, hogy pontosítja a könyvvizsgálók feladatait, különös tekintettel a függetlenség és etika kérdésére. Bevezeti a külső minőségbiztosítás és a könyvvizsgálói szakma nyilvános felügyeletének követelményét. Az új törvény módosítja a számvitelről szóló 78/660/EGK és 83/349/EGK irányelvet is.

Az Európai Unió új, 2006/43/EK irányelve az éves és összevont (konszolidált) éves beszámolók jog szerinti könyvvizsgálatáról az *EU Hivatalos Lapjának* 2006. június 9-i

számában jelent meg. Az irányelv ezáltal hatályba lépett. Az irányelv összefoglalását lásd a következő oldalon.

**A vállalatok számviteli nyilvántartásának könyvvizsgálatára vonatkozó
módosított európai uniós irányelv
legfontosabb rendelkezései**

- **Jog szerinti könyvvizsgáló és könyvvizsgáló cég** A "könyvvizsgáló cég" egyértelmű definíciója. Számos új rendelkezés kifejezetten a könyvvizsgáló cégekkel foglalkozik.
- **Könyvvizsgáló cég nyilvános jelentései** A közhasznú szervezeteket auditáló könyvvizsgáló cégeknek nyilvános jelentést kell készíteniük, amelyben bemutatják a könyvvizsgáló céget, a hálózatot, ahová tartoznak, és tájékoztatást adnak a minőségbiztosítási felülvizsgálatokról, a folyamatos továbbképzésekről, illetve a részletes könyvvizsgálati díjakról.
- **Független audit bizottságok** Létrehozásuk kötelező. Feladatuk a pénzügyi jelentési eljárások és a jog szerinti könyvvizsgálat nyomon követése.
- **Könyvvizsgálók és könyvvizsgáló cégek bejegyzése.** A tagállamok kötelesek gondoskodni arról, hogy minden egyes jog szerinti könyvvizsgáló és könyvvizsgáló cég szerepeljen egy nyilvános, elektronikus nyilvántartásban, valamint hogy a regisztrációs adatokat rendszeresen frissítsék. Könyvvizsgáló cégek esetében a nyilvántartásnak tartalmaznia kell a könyvvizsgáló cég méretét, valamint a tulajdonosokat és a menedzsment tagjait.
- **Függetlenség.** Egyértelmű definíció. A könyvvizsgáló/cég semmilyen módon nem vehet részt a vizsgált vállalkozás döntéseiben.
- **Minőségbiztosítás.** Minden jog szerinti könyvvizsgáló és könyvvizsgáló cég köteles alávetni magát egy minőségbiztosítási rendszernek és a nyilvános ellenőrzésnek.
- **Könyvvizsgálati sztenderdek.** A jog szerinti könyvvizsgálatokat a nemzetközi könyvvizsgálati sztenderdeknek megfelelően kell végrehajtani.
- **Vizsgálatok és szankciók.** A tagállamok kötelesek hatékony vizsgálati rendszereket és szankciókat alkalmazni, amelyek lehetnek polgári, államigazgatási vagy büntetőjogi szankciók.
- **Illetékes hatóságok.** A tagállamoknak meg kell jelölniük az irányelvben meghatározott célokkal kapcsolatos jóváhagyásokért, regisztrációért, minőségbiztosításért, ellenőrzésért és fegyelemért felelős illetékes hatóságokat. Az illetékes hatóságoknak együtt kell működniük egymással.
- **Nyilvános ellenőrzés.** A tagállamok felelősek azért, hogy a nyilvános ellenőrzés jellegét tekintve tisztességes és független legyen.
- **Kinevezések, elbocsátások és kommunikáció.** Több alapelv került elfogadásra, például, hogy a jog szerinti könyvvizsgáló vagy könyvvizsgáló cég megbízása csak akkor mondható fel, ha nyomós ok van arra, hogy ne a jog szerinti könyvvizsgáló zárja le a könyvvizsgálatot. A felmondás vagy visszalépés okát közzé kell tenni.
- **EU-n kívüli könyvvizsgáló cégek regisztrációja.** A nem EU tagállamokban bejegyzett könyvvizsgálókat és/vagy könyvvizsgáló cégeket, amelyek az EU-ban forgó értékpapírokkal kapcsolatban adnak ki könyvvizsgálói jelentéseket be kell jegyezni az EU-ban, és alá kell vetni az adott tagállam ellenőrzési, minőségbiztosítási, vizsgálati és szankcionálási szabályainak. Csak az irányelvnek megfelelő minőségi kritériumokat teljesítő könyvvizsgálókat és könyvvizsgáló cégeket lehet regisztrálni. Az irányelv csak abban az esetben ad felmentést a regisztráció, felügyelet, minőségbiztosítás, vizsgálat és szankcionálás alól, ha az EU-n kívüli könyvvizsgáló cégnek az európaival azonos

regisztrációs és felügyeleti követelményeket kell teljesítenie.

- **Díjazás.** A vizsgált vállalkozásoknak közzé kell tenniük a jog szerinti könyvvizsgálónak vagy könyvvizsgáló cégnek fizetett összes munkadíjat, a könyvvizsgálati szolgáltatások, más bizonyossági szolgáltatások, adótanácsadás és egyéb nem könyvvizsgálathoz kapcsolódó szolgáltatások szerinti bontásban.
- **Átvétel a helyi jogrendbe.** A tagállamok kötelesek olyan jogszabályokat elfogadni, amelyek előírják az új irányelv alkalmazását a hatályba lépést követő két éven belül. Az irányelv az EU Hivatalos Lapjában történő kihirdetését követő 20. napon lép hatályba.

Az "IFRS in your Pocket 2006"
kiadvány az alábbi linkről tölthető le:
[www.iasplus.com/
dttpubs/pubs.htm](http://www.iasplus.com/dttpubs/pubs.htm)

IFRSs in your Pocket 2006

Megjelentettük az IFRS-ről szóló népszerű kiadványunk, az *IFRS In Your Pocket 2006* ötödik kiadását. Ez a 96 oldalas útmutató az alábbi témákról tartalmaz információkat:

- IASB felépítése és elérhetőségek
- Az IFRS globális alkalmazása, frissítések többek között Európára, Ázsiára, az USA-ra és Kanadára
- Az összes IASB sztenderd (az IFRS 7-ig) és az Értelmezések (az IFRIC 9-ig) összefoglalása, valamint az IFRS-ek Keretrendszere és Előszava
- Az összes jelenleg futó IASB projekt háttere és a várható döntések
- IASC és IASB kronológia
- További hasznos IASB-vel kapcsolatos információk

Örömmel adjuk meg a lehetőséget számviteli oktatók és diákok részére, hogy oktatási célra kinyomtassák a PDF fájlt. Kérjük, hogy a kinyomtatott dokumentumot kérje a helyi Deloitte irodától.

Az IFRS minta pénzügyi kimutatások, valamint a prezentációs és közzétételi ellenőrző lista az alábbi linkről tölthetők le:
www.iasplus.com/fs/fs.htm

Új IFRS prezentációs és közzétételi ellenőrző lista

Új formátumban jelentettük meg az IFRS prezentációs és közzétételi ellenőrző listát, amely lehetővé teszi a pénzügyi kimutatások felülvizsgálatának a rögzítését is, és valamennyi prezentációs és közzétételi tétel esetében tartalmaz egy "igen/nem/nem alkalmazható" mezőt. Az ellenőrző lista a 2005-ös beszámolási követelményeket tükrözi.

A 2006-ra vonatkozó IFRS prezentációs és közzétételi ellenőrző listát várhatóan 2006. negyedik negyedévében fogjuk publikálni.

Hírlevelünk különkiadása az alábbi linken tölthető le:
[www.iasplus.com/
iasplus/iasplus.htm](http://www.iasplus.com/iasplus/iasplus.htm)

Az IAS 23 tervezett módosításának magyarázata

2006. május 25-én a Nemzetközi Számviteli Sztenderd Testület (International Accounting Standards Board - IASB) kiadott egy Nyilvános Tervezetet (Exposure Draft - ED) az IAS 23 *Hitelfelvételi költségek* módosításáról. A Deloitte ennek kapcsán megjelentette az *IAS Plus Hírlevél*

különkiadását, amely részletesen kifejti az IAS 23-ban tervezett módosításokat. A legfontosabb változás, hogy megszűnne az IAS 23-ban foglalt azon lehetőség, hogy egy vállalkozás minden hitelfelvételi költséget azonnal, költségként számoljon el.

Hírlevelünk különkiadása az alábbi linken tölthető le:

www.iasplus.com/iasplus/iasplus.htm

A visszaváltható részvényekre vonatkozó ED-t magyarázó hírlevél

2006 júniusában az IASB közzétett egy nyilvános tervezetet a *Valós értéken visszaváltható pénzügyi instrumentumok és a végelszámoláskor felmerülő kötelezettségek* témakörében. A tervezet az IAS 32 *Pénzügyi instrumentumok: közzététel és bemutatás*, valamint az IAS 1 *A pénzügyi kimutatások prezentálása* sztenderdet módosítaná. A vélemények és javaslatok benyújtási határideje 2006. október 23. A Deloitte ennek kapcsán megjelentette az *IAS Plus Hírlevél* különkiadását, amely részletesen kifejti a tervezett módosításokat.