

Тема 1 ПОНЯТИЕ И ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО ДЕЛА

1.1 Сущность бухгалтерского дела, его содержание и развитие

Эффективность деятельности любой организации во многом зависит от работы бухгалтерии и ведения делопроизводства. Это требует совершенствования учетного процесса, улучшения кадрового состава работников управления, внедрения совершенных технологий обработки экономической информации.

Бухгалтерская информация широко используется для управления предприятиями, при проведении экономического и финансового анализа, контроля за результатами предпринимательской деятельности. В настоящее время повышаются требования к оперативности и качеству принимаемых управленческих решений. Основой для выработки таких решений являются данные о финансовом состоянии организации, размере и структуре активов, находящихся в распоряжении организации, а также о размере и состоянии собственного капитала. Эти данные формируются и обобщаются в процессе осуществления бухгалтерского дела.

Оперативность и качество бухгалтерской информации во многом зависит от того, насколько рационально организован бухгалтерский учет на предприятии и насколько эффективно осуществляется деятельность бухгалтерских служб и специалистов в области бухгалтерского учета, составляющих основу содержания бухгалтерского дела.

Объектом бухгалтерского дела является организация процесса его ведения, результатом которого будет обобщенная информация о фактах хозяйственной деятельности, сгруппированная по экономическому признаку на счетах бухгалтерского учета. К объектам бухгалтерского дела также можно отнести учетную информацию, бухгалтерскую отчетность, документацию, инвентаризационные данные об экономических действиях и событиях, циклы деятельности организации, различные показатели деловой активности.

Важным направлением улучшения работы любой бухгалтерии является совершенствование организации и ведения

делопроизводства, как одного из основных составляющих *метода бухгалтерского дела*.

Таким образом, деятельность бухгалтерской службы по сбору, регистрации, обобщению информации обо всех хозяйственных операциях на предприятии в специально разработанных и оформленных бухгалтерских документах, а также организация их движения, учета и хранения составляет *сущность бухгалтерского дела*. То есть бухгалтерское дело на уровне предприятия – это прежде всего организация документирования, составление регистров и финансовой отчетности, их использование для управления и контроля, иными словами – практическая деятельность бухгалтерии.

При этом в сферу бухгалтерского дела включаются:

- 1) прием, регистрация входящей и исходящей корреспонденции и ее отправка по назначению;
- 2) прием документов на рассмотрение и подписание администрацией;
- 3) распределение рассмотренных администрацией документов между структурными подразделениями и сотрудниками для исполнения и ознакомления сотрудников с директивными актами;
- 4) учет стадий прохождения исполнения документов с обеспечением их сохранности;
- 5) сдача дел в архив и обеспечение их хранения.

В более широком смысле бухгалтерское дело представляет собой не только ведение бухгалтерского учета на предприятиях, но и организацию системы его функционирования в стране и мире.

Таким образом, *бухгалтерское дело* – это профессиональная деятельность бухгалтера во всех ее проявлениях: ведение учета, составление отчетности, формирование учетной политики организации, контроль, анализ отчетных данных, участие в профессиональных организациях и т. д.

В связи с этим бухгалтерское дело требует знаний в области финансового и управленческого учета, аудита, экономического анализа, компьютерных систем обработки данных, экономики предпринимательства (бизнеса), гражданского права, кредитования, банковского дела, налогового законодательства и др.

1.2 Исторические этапы развития бухгалтерского дела

Бухгалтерское дело неразрывно связано с бухгалтерским учетом, так как является его составной частью. В свою очередь возникновение и развитие бухгалтерского учета является составной частью истории человеческого общества. Современная наука в настоящее время не может дать однозначный ответ, когда появился бухгалтерский учет. Потребность в учете, контроле и руководстве хозяйственными процессами возникла на самых ранних ступенях человеческого развития и существовала в различных общественно-экономических формациях. История хозяйственного учета насчитывает более 6 тысяч лет. Неотъемлемой частью этой истории была эволюция бухгалтерского учета, его практики и теории. В процессе исторического развития бухгалтерский учёт менялся и совершенствовался. В каждой новой общественно-экономической формации возникали новые виды учетных регистров и использовались разные последовательности и способы записей в них. Применение технических средств в тех или иных комбинациях приводило к образованию различных форм бухгалтерского учета, отражавших особенности складывающегося в данных условиях учетными регистрами.

В Венеции в 1494 г. была издана книга по математике францисканского монаха Луки Пачоли «Совокупность всей арифметики, геометрии, учения о пропорциях и отношениях», в которой одна из частей называлась «Трактат о счетах и записях». В этой работе был изложен особый венецианский способ ведения двойной бухгалтерии торговых и кредитных операций средневековых купцов. На протяжении 500 лет идеи Луки Пачоли оказывали и все еще оказывают влияние на развитие бухгалтерского учета.

С началом промышленной революции стали появляться профессиональные бухгалтера. В городском справочнике Эдинбурга за 1773 г. насчитывалось семь бухгалтеров. К началу XIX в. во всех справочниках всех крупных городов Англии и Шотландии их было уже более пятидесяти. Закон о компаниях 1844 г. предусматривал обязательную аудиторскую проверку фирм-банкротов. Каждый член Общества бухгалтеров, образованного в 1854 г. в Эдинбурге, в соответствии с королевской хартией получил право на титул «присяжного бухгалтера». В 1880 г. был создан институт присяжных бухгалтеров Англии и Шотландии.

В России хозяйственный учет начал развиваться еще в IX веке в Новгороде. В это же время учет широко использовался князьями, боярами, монастырями и церквями в виде приходно-расходных книг. Были найдены: расходная книга Псковской Завелической церкви Успения за 1531 г., приходно-расходные книги князя Голицына за 1685-1686 гг. и другие «учетные регистры» той эпохи.

В эпоху Петра I был учрежден приказ Счетных дел, который должен был вести учет денежных средств и контролировать государственные финансы. В этот же период Петром I была введена в армии должность аудитора, которые занимались расследованием дел, связанных с имущественными спорами. Аудиторов тогда называли присяжными бухгалтерами.

Бурное развитие бухгалтерский учет в России получил в XIX в., т. е. в период развития промышленности и торговли. С 1888 г. в Петербурге начал издаваться журнал «Счетоводство», на страницах которого освещался опыт отечественной и зарубежной теории и практики ведения хозяйственного учета.

К началу XX в. быстрыми темпами стали развиваться промышленность, транспорт, торговля, банки. Все это требовало ускоренными темпами развивать и совершенствовать отраслевой учет, без которого нельзя было успешно вести хозяйство. Для совершенствования и разработки новых форм и методов учета очень много сделали такие отечественные ученые, как Н. Лунский, Р. Вейцман, Е. Сиверс, А. Галаган, Р. Рудановский и др.

Бухгалтерский учет перестает быть только формой счетоводства, хранителем документации. С развитием производства, интеграционных процессов в экономике, хозяйственный учет становится неотъемлемой частью экономических отношений и одной из систем хозяйственного механизма в любом способе современного производства.

Следовательно, именно к этому периоду можно отнести выделение бухгалтерского учета из системы экономических наук, в самостоятельную область знаний. Если до этого момента развитие бухгалтерского учета было неотделимо от совершенствования бухгалтерского дела, то с начала XX в. происходит разделение в путях развития бухгалтерского учета (как науки управления) и бухгалтерского дела, как организационно-технического обеспечения этой науки информацией.

С появлением вычислительной техники, персональных компьютеров возможности бухгалтерской службы расширяются. Она занимается не только собственно учетом, но и участвует в планировании деятельности организации, принятии управленческих решений и контроле за их выполнением. Из этого следует, что современный бухгалтерский учет является системой информационного обеспечения и функцией управления.

В настоящее время в странах с развитой рыночной экономикой существует разделение учета на финансовый и управленческий. Это связано с разнообразием целей любой организации. Чаще всего эти цели связаны с увеличением прибыли, ростом объемов производства, минимизацией издержек производства, обретением финансовой самостоятельности, реструктуризацией деятельности, повышением качества выпускаемой продукции и др.

В этих условиях задача управляющих и всех специалистов организации состоит в том, чтобы эти цели были достигнуты. Чтобы добиться этого, специалисты и руководители всех уровней выполняют основные функции: планирование, прогнозирование, контроль за выполнением намеченных мероприятий, оперативное управление и регулирование. Для всех перечисленных функций управления нужна соответствующая информация. Поэтому бухгалтерский учет в современных условиях основывается на базовых принципах (положениях) и общеустановленных правилах (стандартах). Стандартизация бухгалтерского учета происходит в странах рыночной экономики в соответствии с требованиями международной гармонизации и стандартизации, связанных с интеграционными процессами в экономике на международном уровне.

Основой организации бухгалтерского дела в России является регулирование бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Потребность в разъяснениях и методических рекомендациях, а также других видов помощи создала предпосылки возникновения общественных организаций бухгалтерских работников. С утверждением Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности ИПБ России получил возможность представлять интересы профессиональных бухгалтеров – членов Института в законотворческом процессе. При участии ИПБ России были

созданы Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ). Институт выступил одним из разработчиков Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утверждены приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н); организовал подготовку комментариев к ним и справочника корреспонденции счетов. Наиболее весомым стал вклад ИПБ в создание отраслевых методических рекомендаций, методик и положений, разъясняющих бухгалтерские стандарты. Их подготовлено уже достаточное количество и эти документы способствуют более адекватному восприятию нововведений законодательства.

1.3 Концептуальные основы бухгалтерского дела

Бухгалтерский учет осуществляется в рамках обособленной хозяйственной единицы – хозяйствующего субъекта: предприятия, организации, учреждения. Бухгалтерский учет призван наблюдать, измерять, регистрировать и обобщать, протекающие в рамках деятельности хозяйствующих субъектов. Поскольку бухгалтерское дело является по сути составной частью системы бухгалтерского учета, то оно обеспечивает организационные и технические аспекты сбора, регистрации и формирования в учете информации для внешних и внутренних пользователей. Следовательно, в широком смысле предметом бухгалтерского дела является экономика предприятия, то есть его хозяйственная деятельность.

Метод бухгалтерского дела представляет собой способ комплексного изучения законности, достоверности и целесообразности осуществления хозяйственной деятельности на основе использования учетной и неучетной информации в сочетании с исследованием фактического состояния объектов (аудит, внутренний контроль), юридического и экономического анализа их содержания.

Элементами метода бухгалтерского дела являются многочисленные виды документов (финансовых, расчетно-денежных, первичных учетных, отчетно-статистических, организационно-распорядительных), включающие в себя основные показатели, отражающие жизнеспособность предприятия и перспективы его дальнейшего существования. Особое место среди документов бухгалтерии занимает организационно-

распорядительная документация, обеспечивающая как организацию работы бухгалтерии (положение о бухгалтерии, должностные инструкции сотрудников бухгалтерии), так и нормативно-правовую основу финансовых и расчетно-денежных операций (приказы, распоряжения, гарантийные письма, акты ревизий, протоколы и т.д.).

Метод бухгалтерского дела - это способ познания и отражения предмета бухгалтерского дела. Задачи бухгалтерского дела решаются посредством использования различных способов и приемов, совокупность этих приемов и называется методом бухгалтерского дела.

К способам и приемам изучения и регистрации информации об объектах бухгалтерского учета относятся:

- наблюдение за объектами учета:
 - документация;
 - инвентаризация;
- измерение объектов учета в денежном выражении:
 - оценка;
 - калькуляция;
- группировка и отражение хозяйственных операций:
 - счета;
 - двойная запись;
- обобщение информации о результатах хозяйственной деятельности:
 - баланс;
 - бухгалтерская отчетность.

Формирование информации, удовлетворяющей потребности заинтересованных пользователей, обеспечивает руководство организации, которое несет и ответственность за достоверность информации и ее представление заинтересованным пользователям.

Таким образом, эффективная и рациональная организация бухгалтерской деятельности на предприятии является необходимым условием функционирования всей системы бухгалтерского учета, от которой зависит возможность получения и представления заинтересованным пользователям всей необходимой информации.

1.4 Бухгалтерская информация в системе

управления организацией. Пользователи бухгалтерской информации

Изучение бухгалтерского дела позволяет приобрести знания и умения в принятии важных для предприятия управленческих решений. Бухгалтерская информация нужна для выполнения основных функций бухгалтерского учета:

- информационной;
- контрольной;
- аналитической.

В управленческом аппарате выделяют несколько уровней управления.

Высший уровень управления – менеджеры-руководители, определяющие цели управления, внешнюю политику, материальные, финансовые и трудовые ресурсы, разрабатывающие долгосрочные планы и стратегию их реализации.

Средний уровень управления – менеджеры-исполнители, обеспечивающие контроль выполнения планов, отслеживание ресурсов, разработку управляющих директив для вывода организации на запланированный уровень.

Оперативный уровень управления – нижестоящие исполнители, осуществляющие реализацию планов и составление отчетов о ходе их выполнения. Руководство на данном уровне заключается в управлении структурным подразделением (участком, отделом).

В зависимости от уровня управления используют различные виды *учетной и неучетной информации*.

Учетная информация формируется внутри организации в процессе осуществления ею хозяйственных процессов и так или иначе отражается в учете.

Неучетная информация – внешняя по отношению к организации, описывающая мировые тенденции развития экономики в целом и отраслей, конъюнктуру рынка, уровень процентных ставок, инфляционные процессы и т. д.

К функциям управления относят:

- планирование – процесс установления порядка действий, т. е. постановка цели, изыскание путей и средств достижения, разработка альтернативных вариантов, выбор наилучшей альтернативы;
- контроль – тесно связана с учетом и заключается в отслеживании фактического выполнения планов, соблюдения

законодательства при осуществлении хозяйственных операций, наличия и движения имущества и обязательств;

- регулирование - связана с функцией контроля и заключается в воздействии по устранению отклонений, выявленных в результате оперативного контроля;
- анализ (оценка) – изучение показателей деятельности предприятия для выяснения следующих вопросов: была ли достигнута поставленная цель, и если нет, то определить, что послужило причиной отклонений.

Таким образом, все функции управления взаимосвязаны на основе информации, получаемой в учете.

В зависимости от цели использования учетной информации различают внутренних и внешних пользователей.

В соответствии с международными стандартами финансовой отчетности выделяют следующие группы пользователей:

- 1) пользователи, имеющие прямой финансовый интерес;
- 2) пользователи, имеющие косвенный финансовый интерес;
- 3) пользователи, не имеющие финансового интереса.

В первую группу пользователей *с прямым финансовым интересом* входят лица, управляющие организацией, и лица, находящиеся вне организаций, но имеющие с ней непосредственные экономические связи (администрация, акционеры и собственники, инвесторы, кредиторы, поставщики и подрядчики, покупатели).

Особую группу составляют пользователи бухгалтерской информации, имеющие *косвенный финансовый интерес*. Степень их влияния на управление организацией достаточно специфична и регламентируется законодательными и нормативными документами. В эту группу входят регулирующие органы, налоговые органы и общественность.

К пользователям финансовой отчетности, *не имеющим финансового интереса*, относятся органы статистики, аудиторы (аудиторские организации), арбитражные и другие судебные органы.

1.5 Международные организации, оказывающие влияние на развитие бухгалтерского дела

Мировая тенденция к интеграции и глобализации экономики обусловила необходимость применения единых принципов

формирования и исчисления финансовых показателей, а также понятной всем пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В связи с этим была начата работа по созданию унифицированной системы бухгалтерского учета. Основными подходами для этого являются:

1) гармонизация бухгалтерского учета – в каждой стране своя национальная система бухгалтерского учета, которая базируется на международных стандартах финансовой отчетности;

2) стандартизация бухгалтерского учета – разработка унифицированного набора стандартов, при этом отпадает необходимость создания национальных стандартов.

Национальные концепции бухгалтерского учета зарубежных стран. Национальные системы бухгалтерского учета развивались под воздействием национальных традиций и законодательных норм. Поэтому в каждой стране мира своя система бухгалтерского учета, отвечающая особенностям и уровню развития экономики. Впервые комплексное исследование сопоставимости национальных бухгалтерских систем было проведено в 1977 г. Межправительственной группой экспертов Центра по транснациональным корпорациям ООН, которое показало, что национальные системы бухгалтерского учета несопоставимы по многим показателям.

Национальные бухгалтерские системы классифицируют по различным признакам:

- 1) исходя из общей экономической ситуации в стране;
- 2) исходя из зон влияния;
- 3) исходя из сложившейся практики представления информации;
- 4) исходя из структуры бухгалтерии и цели учетной системы.

Для Великобритании и США характерен не государственный подход, регулирующий учет, а чисто профессиональный. Ассоциации специалистов в области бухгалтерского учета сами вырабатывают учетные принципы, а государственные органы признают их. Различают *английский* (Великобритания, Южная Африка, Новая Зеландия, Австралия) и *американский* (США, Канада, Япония, Мексика, Филиппины) варианты этой системы. Широко известна применяемая США и другими странами система *GAAP* (General Accepted Accounting Principles), которая отличается

тем, что в стандартах детально регулируется порядок учета практических ситуаций.

В странах Европы (за исключением Великобритании) учет ведется по принципам, сформулированным государственными органами.

В Латинской Америке учет имеет только основную цель: отражать инфляционные процессы.

Европейские системы разделены на две группы:

- преимущество правовых отношений (Германия);
- преимущество налогового фискального права (Франция, Италия, Испания, Бельгия).

С учетом изложенных принципов разработаны стандарты ООН по международной системе национальных счетов (СНС) и Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).

К международным организациям, оказывающим влияние на развитие бухгалтерского дела относятся:

- Совет по международным стандартам финансовой отчетности. Совет был создан для разработки стандартов, которые можно было бы распространить на все страны мира. По существу, его деятельность сводится к выделению и по возможности исключению тех национальных особенностей бухгалтерского учета, которые не могут быть объяснены влиянием окружающих социально-экономических факторов;
- Международная федерация бухгалтеров (МФБ). Федерация была создана в 1977г, для развития и укрепления престижа бухгалтерской профессии. Цели этой организации в значительной степени совпадают с целями СМСФО; однако приоритет отдается собственно бухгалтерской профессии;
- Организация объединенных наций (ООН). ООН также проявляет определенный интерес к проблемам учета и отчетности. Причина кроется в расширяющемся влиянии МНК на мировую экономику. Группа экспертов ООН выпустила новую редакцию guidelines (впервые вышли в свет в 1977г.), в которых обобщаются требования к степени аналитичности финансовой отчетности МНК;
- Организация экономического сотрудничества и развития. OECD объединяет правительства 24 стран, включая большинство индустриально развитых государств. Ее цель - способствовать экономическому развитию стран - членов организации путем оказания консультационной помощи по широкому спектру

проблем, таких, как, например, проблема упорядочения валютных курсов.

К региональным организациям, оказывающим влияние на развитие бухгалтерского дела относятся:

- Европейское экономическое сообщество. Оно было создано в 1957 г. В него входят 12 стран. Главными задачами при создании ЕС было обеспечение: а) свободного обращения материальных, трудовых и финансовых ресурсов; б) единых таможенных правил; в) гармонизации права;
- Африканский совет по бухгалтерскому учету. Совет был основан в 1979 г. с целью унификации методик учета, совершенствования профессионального образования, обмена опытом работы и новыми идеями. Его членами являются правительственные организации бухгалтеров из 27 африканских стран;
- Ассоциация бухгалтеров стран Америки. Ассоциация объединяет бухгалтерские организации 21 страны американского континента. Сфера интересов ассоциации в основном ограничивается проблемами учета в южноамериканских странах. Каждые 2-3 года по результатам конференций участников публикуются научно-методические материалы;
- Федерация бухгалтеров Ассоциации государств Юго-Восточной Азии. Федерация объединяет бухгалтерские организации пяти стран - членов блока: Индонезии, Малайзии, Филиппин, Сингапура и Таиланда. Кроме решения основной задачи - повышения статуса бухгалтерской профессии - федерация рассматривает вопросы согласования национальных методик учета;
- Конфедерация бухгалтеров Азиатского и Тихоокеанского регионов. Организация объединяет представителей более 20 стран. Ее текущая цель - координация развития учетной профессии в регионе. В будущем конфедерация планирует заняться проблемой гармонизации учета;
- Федерация европейских бухгалтеров. Она является ведущей профессиональной организацией в Европе. Она была создана в 1986 г. в результате объединения двух профессиональных ассоциаций, одна из которых представляла интересы стран Общего рынка, а вторая - интересы других европейских стран.

1.6 Роль Совета по Международным стандартам финансовой отчетности

Особую актуальность приобретает применение МСФО для составления финансовой отчетности компаниями и корпорациями, выступающими со своими финансовыми инструментами на мировых фондовых рынках. Каналы финансирования компаний существенно расширились. В таких условиях обоснование крупных финансовых операций может быть сделано только на основании надежной однозначно идентифицируемой финансовой информации, которая обеспечивается применением всех известных норм учета, рекомендуемых МСФО. Растущая глобализация мировой экономики требует единства нормативных требований для составления финансовой отчетности, «универсального языка», на котором способны общаться бизнесмены всего мира, независимого от национальности, государственной принадлежности и других частностей.

В настоящее время сложилась глобальная система бухгалтерского учета на базе МСФО. С 1973 года в Лондоне работает Комитет (Совет) по международным стандартам финансовой отчетности, целью которого признается унификация принципов бухгалтерского учета, используемых компаниями во всем мире для составления финансовой отчетности.

Комитет по международным стандартам финансовой отчетности был организован в результате соглашения между профессиональными ассоциациями и объединениями бухгалтеров и аудиторов Австралии, Великобритании, Германии, Голландии, Ирландии, Канады, Мексики, Соединенных Штатов Америки, Франции и Японии.

С 1983 года членами КМСФО стали все объединения профессиональных бухгалтеров и аудиторов, входящие в Международную федерацию бухгалтеров. На начало 2001 года в 104 странах мира было 143 члена КМСФО, представляющих более 2 млн. бухгалтеров. В работу Комитета вовлечены и другие организации разных стран, не являющиеся членами КМСФО.

Цель КМСФО - разработка и публикация в интересах общества стандартов бухгалтерского учета, которые должны обязательно применяться при составлении и представлении финансовой отчетности, содействие в их повсеместном применении

и соблюдении. Комитет постоянно работает над совершенствованием и гармонизацией норм и процедур бухгалтерского учета, связанных с представлением публичной финансовой отчетности.

КМСФО принадлежат авторские права на международные стандарты, предварительные проекты и другие публикации Комитета. Утвержденным текстом МСФО считается их публикация Комитетом на английском языке.

Доходы КМСФО состоят из средств от продажи публикаций, а также финансовой поддержки профессиональных объединений, являющихся его членами, других компаний и организаций.

В 2000 г. КМСФО приобрел статус независимого юридического лица и был преобразован в Совет по МСФО (СМСФО), структура и цели деятельности которого определяется Уставом.

В реорганизованном виде СМСФО работает с 2001 года.

После реорганизации структура Совета преобразовалась и состоит из четырех основных подразделений:

- Доверенные лица (попечители)
- Правление СМСФО
- Консультативный совет по стандартам
- Комитет по интерпретации международной финансовой отчетности

Доверенные лица назначают членов Правления Совета, Комитета по интерпретациям и Консультативного совета по стандартам. Доверенные лица осуществляют контроль за деятельностью СМСФО, привлекают финансовые ресурсы, утверждают бюджет, вносят изменения в Устав СМСФО.

Правление СМСФО состоит из 14 человек и несет исключительную ответственность за разработку стандартов бухгалтерского учета. Для публикации МСФО, предварительного проекта, окончательного варианта интерпретации ПКИ необходимо получить одобрение не менее 8 членов Правления.

В 1981 году Правление КМСФО учредило международную Консультативную группу, в которую вошли представители международных организаций составителей и пользователей финансовой отчетности, фондовых бирж и организаций, регулирующих обращение ценных бумаг. На заседаниях Консультативной группы рассматриваются технические вопросы

проектов, разрабатываемых Советом, а также его стратегия и программы работы.

В 1995 году был учрежден Консультативный совет из выдающихся деятелей, занимающих высокое положение в бухгалтерской профессии и бизнесе. Консультативный совет проводит экспертизу стратегии и планов Правления, способствует участию в работе Совета профессиональных бухгалтеров и пользователей финансовой отчетности, обеспечивает доверие к деятельности Совета, составляет годовой отчет об эффективности работы Правления, проверяет бюджет и финансовую отчетность Совета.

Комитет по интерпретациям рассматривает вопросы, которые не находят разрешения в рамках действующих МСФО, и появившиеся проблемы, не принятые во внимание при подготовке и утверждении отдельных МСФО.