



cutting through complexity™

Kihívások az elkövetkező 5 évben

(hogyan kell módosítani a
könyvvizsgálati módszertant
a várható új IFRS-ek
követelményeinek
figyelembevételével)



Új IFRS standardok - Összefoglaló

Standard	Mikortól hatályos?
IFRS 10 Konzolidált pénzügyi kimutatások	2013
IFRS 11 Közös szerveződések	2013
IFRS 12 Egyéb befektetések közzétételei	2013
IFRS 13 Valós érték meghatározás	2013
IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok – besorolás és értékelés	2015?
Bevételek ED	2015?
Lízing ED	2015?

Jelentős kihívások és azok következményei a könyvvizsgálat során – IFRS 10 – Konszolidált pénzügyi kimutatások

Releváns tevékenységek azonosítása és azok irányításának megítélése

Az irányítási képesség és a hozamok változékonysága közötti kapcsolat megítélése

De facto ellenőrzés megítélése

Alapvető jogok megítélése

- Nem elegendő csupán szavazati jogok alapján megítélni a konszolidáció szükségességét
- Kiterjedtebb elemzést szükséges végezni a tranzakciók jogi és üzleti hátterével kapcsolatban
- Jelentősen megnő a megítélés és a becslés fontossága

Jelentős kihívások és azok következményei a könyvvizsgálat során – IFRS 11 – Közös konstrukciók

A jogi forma csupán egy szempontot jelent a minősítés során

A közös vállalkozások és közös tevékenységek elválasztása alapvetően azon múlik, hogy a feleknek a konstrukció nettó eszközeihez, vagy eszközeinek és kötelezettségeinek arányos részére van joga

Több esetben eredményezi a jelenlegi arányos konszolidáció megszűnését

- Nem elegendő csupán a jogi forma figyelembevétele
- Üzleti és jogi elemzéseket kell végezni annak érdekében, hogy eldönthető legyen, hogy a konstrukcióban résztvevő feleknek mire van joga
- Az arányos konszolidáció megszűnése negatív kihatással lehet egyes társaságok pénzügyi kimutatásaira
- Megnöveli a megítélés és a becslés alkalmazásának jelentősége

Jelentős kihívások és azok következményei a könyvvizsgálat során – IFRS 13 – Valós érték

Alapvetően az elsődleges piacon meghatározható értéket kell figyelembe venni a valós érték meghatározás során

„Highest and best use” – azaz nem pénzügyi eszközök esetében a legnagyobb valós értéket adó használati mód meghatározása

Vételi, eladási vagy közép ár(folyam) elfogadása – mérlegelést követően

- Az elsődleges piac meghatározása elemzéseket és mérlegelést követelhet meg
- A valós értékek meghatározása több alternatívát kell figyelembe venni, számszerűsíteni, a legoptimálisabb megoldás meghatározása mérlegelést igényel
- Előtérbe kerül a saját hitelkockázat megítélése
- A megfelelő árfolyam kiválasztása nem minden esetben egyértelmű

Jelentős kihívások és azok következményei a könyvvizsgálat során – IFRS 9 – Pénzügyi instrumentumok

A besorolásról szóló döntés alapja az üzleti modell, valamint az instrumentum jellemzői

Várható veszteség alapú megközelítés a jelenlegi felmerült veszteség alapú megközelítéssel szemben

A fedezeti elszámolás alapvetően a kockázatkezelési megfontolásokat tükrözi, jóval kisebb dokumentációs igény mellett

- Az üzleti döntések alátámasztottságának, valamint az egyedi instrumentumok értelmezésének szerepe jelentősen nő
- Hosszú távú, matematikai modelleken, becsléseken alapuló veszteségmodellek elemzését kell elvégezni
- A fedezeti elszámolások vizsgálatához szükséges a bonyolult feltételezéseken és modelleken alapuló kockázatkezelési stratégia és gyakorlat értelmezése



Üzleti folyamatok, tranzakciók, egyedi instrumentumok mélyebb szintű és új jellegű megismerése

A becslési bizonytalanságok kezelésének előretörése a könyvvizsgálat során

Növekszik a különböző szakértők bevonásának mértéke

Üzleti folyamatok, tranzakciók, egyedi instrumentumok mélyebb szintű és új jellegű megismerése

A jelenleginél is több időt kell a könyvvizsgálat tervezésével foglalkozni

Eddig nem, vagy csak bizonyos szempontokból vizsgált dokumentumok, tranzakciók, üzleti kapcsolatok újbóli áttekintésére van szükség

Az egyes vizsgált társaságok vezetőségétől jóval részletesebb információkat kell kérnie a könyvvizsgálónak

Összességében a kiterjedtebb feladatok miatt növekszik a dokumentációs igény és a dokumentáció volumene

Nagyobb hangsúlyt kell fektetni a könyvvizsgálók közötti egyeztetésekre

Becslési bizonytalanság kezelése



Speciális üzletágak, tranzakciók esetén az adott környezetet megfelelően ismerő szakértő bevonása szükséges (például energiaipari szakértő)

Bonyolult modellek, becslések alkalmazása esetén alapvető fontosságú ezek megértése, valamint ésszerűségüknek és feltételrendszerüknek vizsgálata

Tipikusan bevont (bevonandó) szakértők:

- aktuárius
- Ingatlanszakértő
- üzletértékelő
- pénzügyi instrumentum specialista

Közelmúltbeli példák a fenti gyakorlat alkalmazására

- Ingatlanok értékelése
- Értékvesztések meghatározása
- A vállalkozás folytatása elvének megítélése
- A végtörlesztés, valamint az árfolyamgát számviteli hatásainak meghatározása
- Az országkockázat megítélése



cutting through complexity™

© 2012 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a független tagtársaságokból álló KPMG-hálózat magyar tagja, amely hálózat a KPMG International Cooperative-hez ("KPMG International"), a Svájci Államszövetség joga alapján bejegyzett jogi személyhez kapcsolódik. Minden jog fenntartva.

Az itt megjelölt információk tájékoztató jellegűek, és nem vonatkoznak valamely meghatározott természetes vagy jogi személy, illetve jogi személyiség nélküli szervezet körülményeire. A Társaság ugyan törekszik pontos és időszerű információkat közölni, ennek ellenére nem vállal felelősséget a közölt információk jelenlegi vagy jövőbeli hatályosságáért. A Társaság nem vállal felelősséget az olyan tevékenységből eredő károkért, amelyek az itt közölt információk felhasználásából erednek, és nélkülözik a Társaságnak az adott esetre vonatkozó teljes körű vizsgálatát és az azon alapuló megfelelő szaktanácsadást.

A KPMG név, a KPMG logó és a „cutting through complexity” a KPMG International lajstromozott védjegye.