



cutting through complexity

Az IFRS-ekre történő átállás gyakorlati kihívásai: folyamatok, rendszerek, számviteli kérdések

Rakó Ágnes

2015. szeptember 3.



**IFRS - ek bevezetése
Magyarországon –
várható jogszabályi
háttér**



A bevezetés tervezett ütemezése

2015. január 1.

2016. január 1.

2017. január 1.

Tőzsdén jegyzett
társaságok

Anyavállalati IFRS
jelentéseket
készítők

Biztosító társaságok,
egyéb pénzüzetek

Hitelintézetek

Bizonyos
nagyságrend feletti
társaságok*

➤ Összehasonlító adatok ➤ Választható alkalmazás ➤ Kötelező alkalmazás

*Javaslat: a könyvvizsgálati kötelezettségre vonatkozó értékhatár alkalmazásával

Jelenleg a tőzsdén jegyzett társaságok kötelezettek a konszolidált éves beszámolójuk IFRS-ek szerinti elkészítésére

2015. március 31.

2015. május 31.

Számviteli és adózási jogszabályok
áttekintése

A nemzetközi pénzügyi beszámolási
standardok egyedi beszámolási
célokra történő hazai alkalmazása

Standardok alkalmazásának költségvetési
bevételekre gyakorolt hatásának áttekintése,
szakemberek képzése, fordítás

Statisztikai adatszolgáltatás

Standardok kötelező alkalmazása

A Kormány 1639/2014. (XI. 14.) Korm. Határozata alapján.

Legfontosabb eredmények

1. Nem lesz kettős számviteli nyilvántartás – adó célokra sem, de egyéb, például tőke megfelelési célokra szükséges lehet további információk előállítása és közzététele
2. Az IFRS alkalmazást kiegészítő szabályozásokat a számviteli törvényben szabályozzák, illetve a kormányrendeletek, felszámolási és végelszámolási feladatokat is módosítani kell
3. Az IFRS-ek alkalmazása nem változtat a bizonylatolás, leltárkészítés, könyvvezetés, könyvvizsgálat, letétbehelyezés és közzététel szabályain
4. Adó vagy adóelőleg minimum lesz várhatóan meghatározva az áttérést követő időszakra, ill. rendezendő az áttérési különbséget adózása
5. Várhatóan egy könyvvizsgálói „igazolás”-hoz kötött lesz az áttérés (legalább 90 nappal az áttérés előtt)



cutting through complexity

Hogyan szabályozza az áttérést az IFRS 1?



Ki és mikor alkalmazza az IFRS 1-et?

Ki alkalmazza az IFRS 1-et?

- Mindenki, aki az IFRS-ek szempontjából 'első alkalmazónak' minősül
- 'Első alkalmazó': Olyan gazdálkodó egység, amely az **első IFRS szerinti pénzügyi kimutatásait** állítja össze

Az IFRS 1-et az alábbiakra kell alkalmazni:

- Azok az első teljes pénzügyi kimutatások, amelyek az IFRS-eknek való megfelelésre vonatkozó **kifejezett és fenntartás nélküli** kijelentést tartalmaznak
- Az első IFRS-ek szerinti pénzügyi kimutatások által lefedett időszakra vonatkozó minden évközi pénzügyi kimutatás

Első alkalmazó vs IFRS-eket már korábban is alkalmazó

Első alkalmazó

IFRS 1 áttérésre vonatkozó szabályai

Már korábban is IFRS-eket alkalmazó

Egyes standardok áttérésre vonatkozó szabályainak és az IAS 8-nak az alkalmazása

Az első alkalmazó csak akkor alkalmazza az egyes standardok áttérésre vonatkozó szabályait, ha az IFRS 1 kifejezetten ezt írja elő

Leányvállalat (közös vezetésű vállalkozás, társult vállalkozás) eszközei és kötelezettségei

Ezen a dián: leányvállalat r vonatkozó szabályok vonatkoznak a társult vállalkozásokra is közös vezetésű vállalkozásokra is

Egy anyavállalat **később** válik első alkalmazóvá mint a leányvállalata)

A konszolidált pénzügyi kimutatásokban az adott leány eszközeit/kötelezettségeit az adott leány pénzügyi kimutatásaiban szereplő értéken kell kimutatni

Egy anyavállalat **előbb** válik első alkalmazóvá mint a leányvállalata

Választási lehetőség a leánynál

Eszközök és kötelezettségek mérése azon az értéken, ahogy azok az anyavállalat konszolidált pénzügyi kimutatásaiban megjelentek (konszolidációs kiszűrések és üzleti kombináció elszámolásának hatásai nélkül)

Eszközök és kötelezettségek mérése az IFRS 1-el összhangban

Igazodás az anya áttérési időpontjához

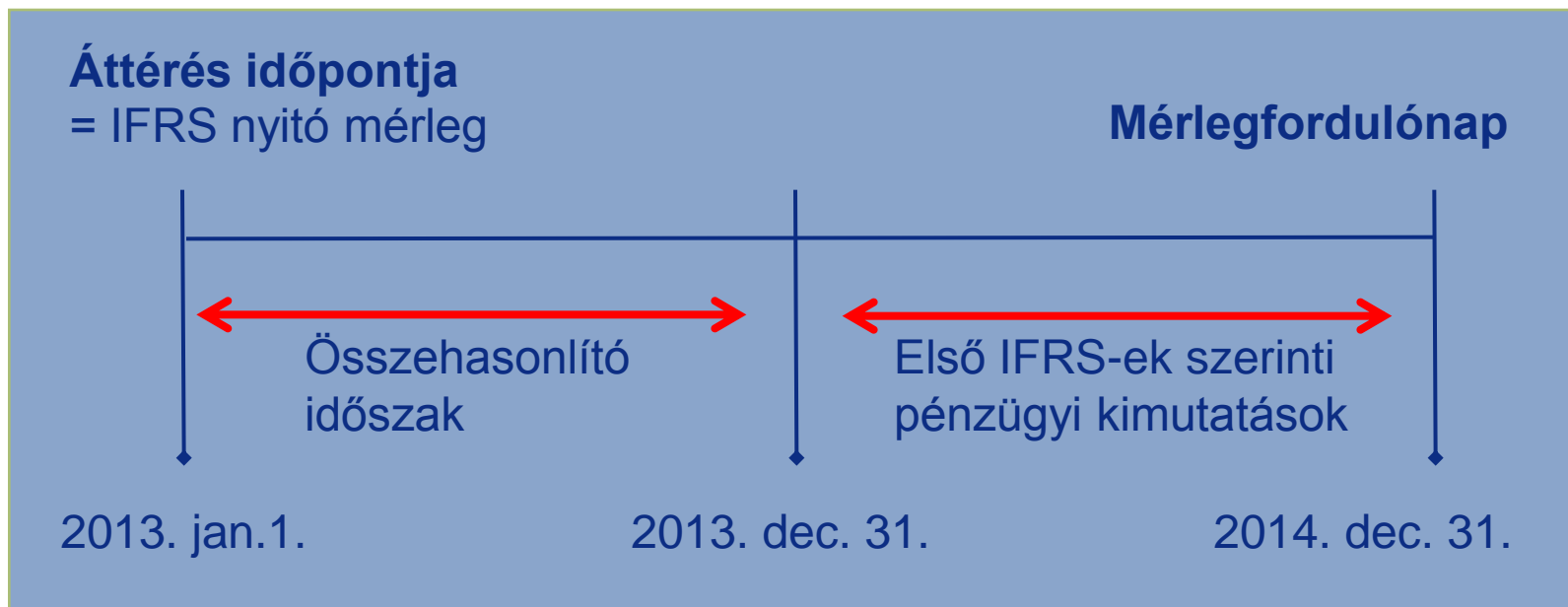
Igazodás az leány saját áttérési időpontjához

Persze a konszolidációs és az üzleti kombináció miatt módosításokat figyelembe kell venni

Fontos időpontok és időszakok

Az áttérés időpontja:

Annak a legkorábbi időszaknak a kezdete, amelyről a gazdálkodó egység teljes körű összehasonlító információt mutat be az IFRS-ek szerint



Első alkalmazás – lépések

Számviteli politika megválasztása (első IFRS pénzügyi jelentés kiadásának dátumától kezdve)
fordulónapján érvényes standardel

Minden eszköz és kötelezettség felvétele és megjelenítése az IFRS-ek szerint

Minden eszköz és kötelezettség felvétele és megjelenítése, amelyek nem jeleníthetők IFRS-ek szerint

Átsorolás a mérlegbe megfelelően (pl. kötelezettség / saját tőke, immateriális javak / goodwill stb)

Valamennyi megjelenített eszköz és kötelezettség értékelése a vonatkozó IFRS-ek szerint

Korábbi alkalmazás?

**(KÖTELEZŐ ÉS OPCIONÁLIS)
FELMENTÉSEK FIGYELEMBE VÉTELE**

Módosítások az IFRS-ek első alkalmazása miatt

Eredménytartalék

Más sajáttőke-elemek

**Goodwill
(bizonyos esetekben)**

Az IFRS áttérés, mint projekt



Az IFRS áttérés, mint projekt

Felmérés

- Az áttérés hatásai a számviteli és riporting folyamatokban
- Eltérések azonosítása
- Érintett folyamatok, területek, személyek
- Környezet
- Tervezés

Kialakítás

- Döntések meghozatala az ezeket igénylő területeken
- Számviteli politikák és riporting rendszer kialakítása
- Számviteli politika tervezet
- Részletes bevezetési terv

Alkalmazás

- Pénzügyi kimutatások és kiegészítő megjegyzések elkészítése az összehasonlító időszakokkal
- A kialakított folyamatok alkalmazása és folyamatos javítása

Működtetés

- Riporting folyamatok és további jövőbeli folyamatok kialakítása
- Fejlesztendő területek meghatározása
- Oktatás

**Gyakorlati példák – tárgyi
eszközök és pénzügyi
instrumentumok**

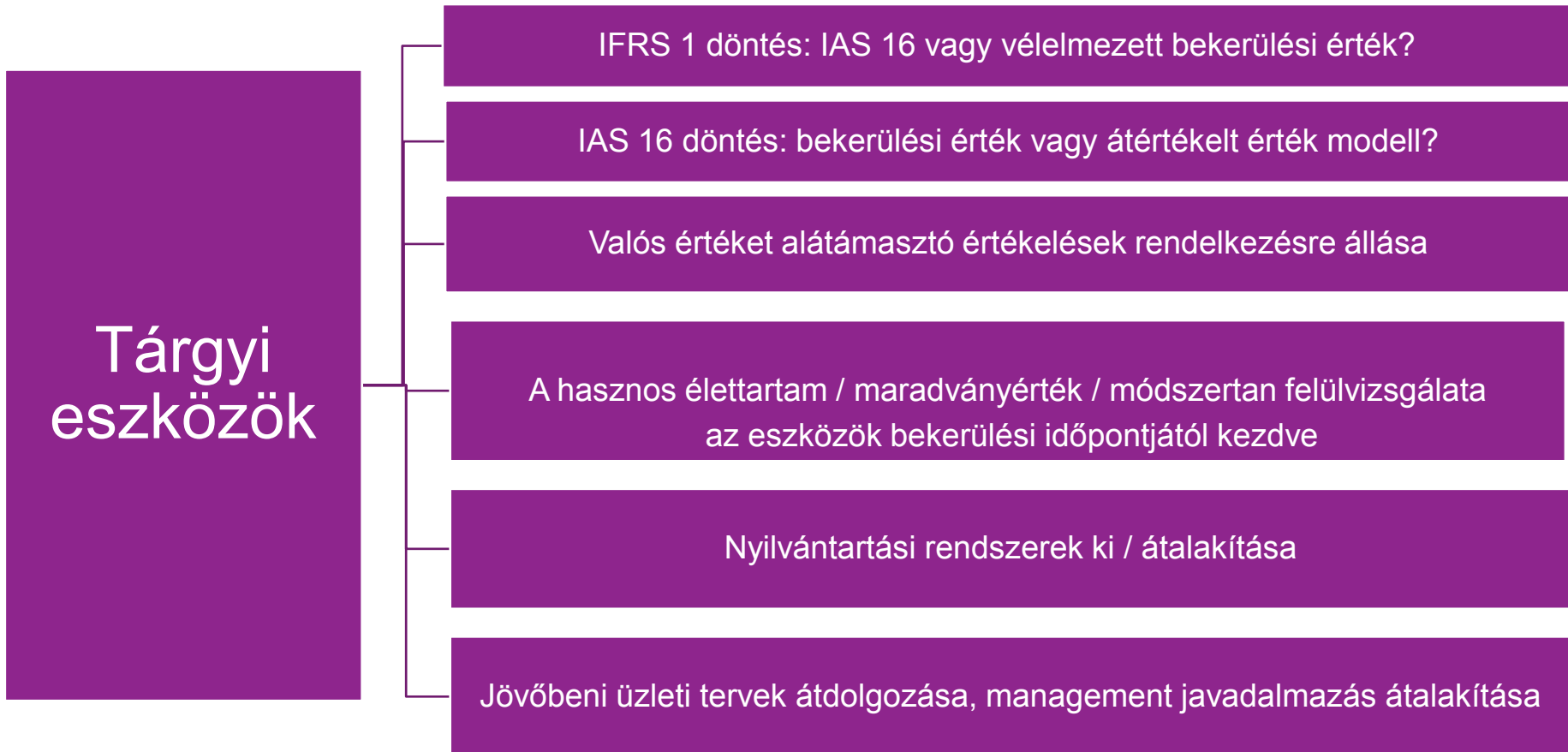


HAL

- a törvény pontos iránymutatást ad az egyes elszámolási kérdésekre
- számtalan esetben maga a számviteli/pénzügyi osztály elegendő információval rendelkezik ahhoz, hogy a magyar számviteli törvény alapján összeállítsa a beszámolót

IFRS

- többnyire csak elveket határoznak meg
- az elvek gyakorlati alkalmazásának kidolgozása a Társaság feladata
- a pénzügyi kimutatások összeállítása jóval szélesebb feladatkör és emiatt jóval nagyobb felelősség hárul a felsővezetésre
- a számviteli/pénzügyi osztály tipikusan nem rendelkezik elég információval, a beszámolóképzési folyamatba a társoztályok aktív bevonása szükséges





Adatminőség, releváns információk köre bővebb

- Rendelkezésre állnak az adatok? Milyen rendszer(ek)ben? Elérhetőek a rendszerek? Mekkora mindennek a költsége és időigénye? Megbízhatóak az adatok? Szükséges tesztelni? A könyvvizsgáló számára elegendő bizonyítékot tud a munka nyújtani?



Társterületek bevonása

- Szükséges bevonni a számviteli területen kívül a műszaki kollégákat (hasznos élettartam, maradványérték, értékcsökkenési módszertan), az IT szakértőket (adatbázisok rendelkezésre állása, visszamenőleges adatok előállítás), controlling osztály bevonása



Vezetői szint nagyobb mértékű bevonása

- Nagyságrendtől függően szükséges bevonni a vezetést az áttéréssel kapcsolatos (IFRS 1) és az IAS 16 modellel kapcsolatos döntésekbe



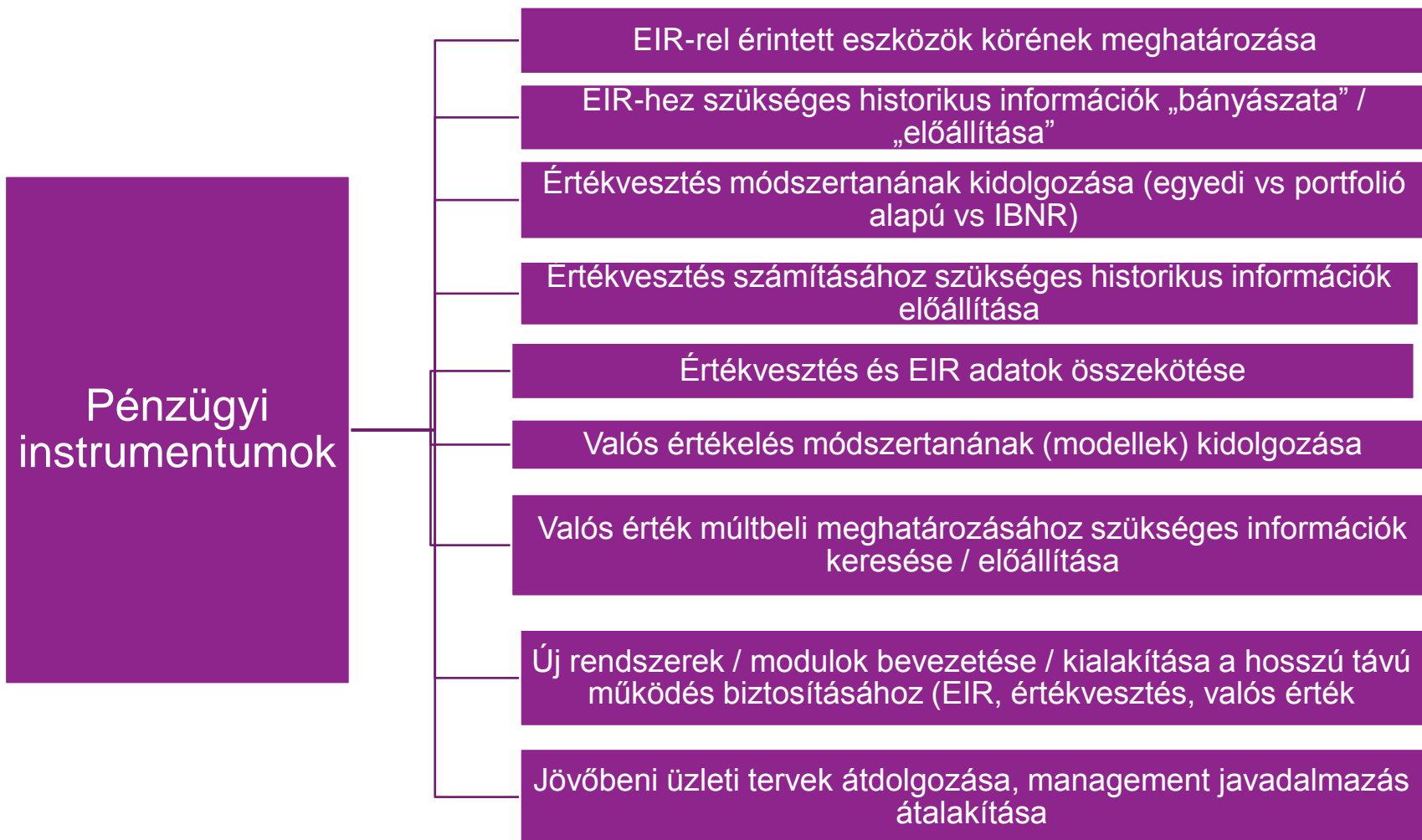
Erőforrás igény

- Jelentős többlet feladat lehet a tárgyi eszköz IFRS értékeinek az előállítása
- IT fejlesztések szükségesek az információk hatékony előállításához



Időigény

- Az adatok rendelkezésre állásától, minőségétől, a meghozott vezetői döntésektől függően jelentősen más lehet az időigény
- Jelentős időt jelenthet a könyvvizsgálatra való felkészülés, valamint maga a könyvvizsgálat is





Adatminőség, releváns információk köre bővebb

- Rendelkezésre állnak az adatok? Milyen rendszer(ek)ben? Elérhetőek a rendszerek? Mekkora mindennek a költsége és időigénye? Megbízhatóak az adatok? Szükséges tesztelni? A könyvvizsgáló számára elegendő bizonyítékot tud a munka nyújtani?



Társterületek bevonása

- Szükséges bevonni a számviteli területen kívül a sales / termékfejlesztési / risk / treasury / ALM területeket, az IT szakértőket (adatbázisok rendelkezésre állása, visszamenőleges adatok előállítás), controlling osztályt



Vezetői szint nagyobb mértékű bevonása

- Bizonyos számviteli politikai kérdésekbe szükséges a bevonás
- A projektek nagyságrendje miatt a projektköltség jóváhagyása szükséges



Erőforrás igény

- Jelentős többlet feladat a pénzügyi eszközök IFRS értékeinek az előállítása
- IT fejlesztések szükségesek az információk hatékony előállításához
- Olyan szaktudás kialakítása szükséges, mely a fenntartást lehetővé teszi



Időigény

- Az adatok rendelkezésre állásától, minőségétől, a meghozott vezetői döntésektől függően jelentősen más lehet az időigény, de minimum 6-9 hó
- Jelentős időt jelenthet a könyvvizsgálatra való felkészülés, valamint maga a könyvvizsgálat is

**Köszönöm a
figyelmet!**

Rakó Ágnes

+36 70 370 1792

agnes.rako@kpmg.hu