

IFRS – Lehetőség vagy kockázat?

2016. szeptember 9.

*Balogh Roland, ACCA
okleveles könyvvizsgáló*



IFRS-ek Magyarországon

Szabályozás 2016 előtt

1606/2002 (EK) rendelet:

A tőzsdén jegyzett társaságok számára az **IFRS** szabványok **kötelező** használata a **konzolidált beszámoló elkészítése esetén**

Közvetlen:
BÉT-en jegyzett cégek
(teljes konszolidált beszámoló)

Mintegy
50
vállalat

Ezen Társaságok jelenleg mind a **hazai számvitel**, mind az **IFRS elvek** alapján készítenek pénzügyi kimutatásokat, amely **jelentős adminisztrációs terhet jelent** a számukra.

Közvetett:
anyavállalat jegyzett
EU tőzsdén

(csoport jelentési csomag)
Mintegy

1000
vállalat

Jogszábályi háttér 2016-tól

1387/2015 (VI.12) kormányhatározat



T/6638-as számú törvényjavaslat



2015. évi CLXXVIII. törvény



Módosítások ? (2016. évi LXVI. Törvény)

Alkalmazók köre - 2016. LXVI előtt

A törvény szerint a bevezetés több lépcsőben történik meg, számos társaságnak már 2016-tól választható, illetve 2017-től kötelező hatállyal:



Változás!!!

2016.
LXVI.
törvény

*Kivételek: MNB által felügyelt intézmények, az állami vagy önkormányzati vagyongazdálkodást végző vállalkozó, a nonprofit gazdasági társaság.

Az áttérés folyamata a társaságok szemével

IFRS átállók csoportosítása

IFRS tapasztalat szerint

„Blue-chip” cégek Jelentős tapasztalat

- Már készítik IFRS konszolidált beszámolót
- Jellemzően tőzsdei
- Kötelező áttérés

„Leányvállalatok” Korlátozott tapasztalat

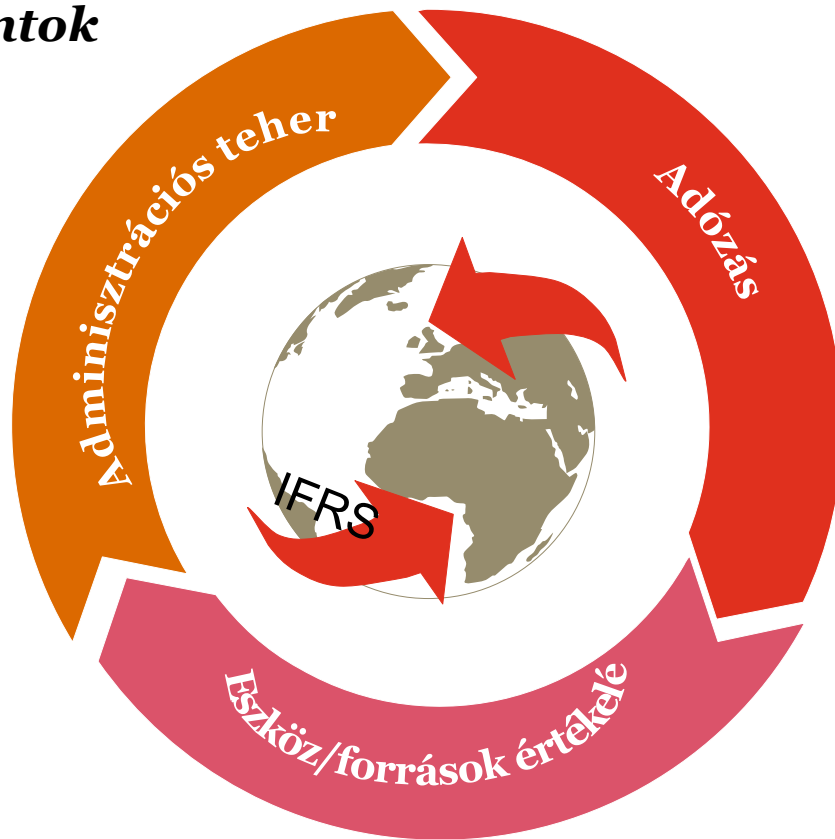
- EU tőzsdén jegyzett csoport tagja
- IFRS reporting package
- Áttérés, mint lehetőség

„Magyar cégek” Minimális tapasztalat

- Nincsenek korábbi IFRS számok
- Áttérés, mint lehetőség

Fő célok, szempontok

**Párhuzamos
könyvvezetés**



**Előnyök, hátrányok,
kockázatok**

**Piaci értékelés,
osztalék**

Döntés az IFRS bevezetéséről

Az IFRS bevezetés hatásának és erőforrás szükségleteinek felmérése, ideértve:



számviteli
döntések



adózási
megfontolások



IT fejlesztési
szükségletek



statisztikai
adatszolgáltatási
feladatok



oktatási
feladatok

IFRS bevezetés ütemezésének megtervezése:

• **feladatok, felelősök, határidők felállítása**
(az opcionális vs. kötelező IFRS alkalmazók)

• **mi a lehető leghamarabbi beszámoló
összeállítás** (visszamenőleges vs. előremenő
adatgyűjtés)



Áttérés szabályai

- **Áttérés feltétele** -> felkészültségét igazoló könyvvizsgálói jelentés
- **Áttérés napja:** áttérésről szóló döntést követő üzleti év első napja
- **Bejelentési határidő:** legkésőbb az áttérés napja előtt 90 nappal a Nemzeti Adó- és Vámhivatal* részére (könyvvizsgálói jelentést csatolva)

- **Könyvvizsgáló ellenőrzi:**
 - IFRS minősítéssel rendelkező személy?
 - Jóváhagyott számviteli politika?
 - IFRS 1 szerinti áttérés első éve előtti üzleti évre vonatkozó összehasonlító adatok?

* MNB felügyelete alatt lévő adózó esetén: MNB felé is bejelentési kötelezettség van



16AIFRS ADATSZOLGÁLTATÁS

A számviteli törvény szerinti beszámoló készítéséről az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérő azon adózók számára, akik 2016. évben kezdődő adóévről készített beszámolójukban alkalmazzák először az IFRS szerinti beszámoló készítést, illetve társasági adóelőleg-kiegészítésre nem kötelezettek

Benyújtandó az állami adó- és vámhatósághoz

Képzések és végzettségek - IFRS minősítéssel rendelkező személyek

Sztv. 10. § (6) szerinti IFRS minősítéssel rendelkező személy

a) IFRS regisztrálási szakterületen szerepel a könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában – IFRS mérlegképes könyvelő végzettség

- IFRS OKJs mérlegképes könyvelő végzettség/képzés , vagy
- ACCA vagy ACCA DipIFR végzettség/képzés

b) IFRS minősítéssel rendelkező kamarai tag könyvvizsgáló

- MKVK IFRS minősítő vizsga/képzés

Kulcs időpontok

2016.01.01

2016.12.31

2017.12.31



Áttérés időpontja:

- Minden tétel megjelenítése és értékelése IFRS szerint
- Nyitó mérleg készítése IFRS szerint
- Kötelező közzétételek

Első IFRS beszámoló fordulónapja:

- Számviteli politikák
- Az ekkor hatályban lévő szabványok
- Első IFRS szerinti pénzügyi kimutatások

Azonos számviteli politika minden időszakra ami bemutatásra kerül az első IFRS szerinti pénzügyi kimutatásokban (kivéve ha mentesség, vagy kivétel van erre)

Tapasztalatok- gyakori félreértések

- „A magyar számviteli beszámolóban szereplő tranzakciókat, egyenlegeket csak az **áttérés napjával kezdődően kell az IFRS-ek szerint könyvelnem.**”
- „Az **anyavállalati package** számait biztosan használhatom az egyedi IFRS beszámolóban.”
- „Ha korábban **készítettem IFRS konszolidált beszámolót**, akkor az áttérésre nem kell készülnöm.”
- „Minden esetben szükséges az IFRS-ek **teljes visszamenőleges alkalmazása.**”
- „Az IFRS-ekre való áttérés során hozott **számviteli politika döntéseket a későbbiekben egyszerűen módosíthatom**, felül vizsgálhatom.”
- „Az adóhatóság adhat ki az IFRS-ekre vonatkozó **kötelező erejű értelmezéseket.**”

Tapasztalatok – gyakori előnyök* és kockázatok

	Adminisztrációs teher		Adózási hatás		Osztalék**	
	Áttéréskor	Középtávon	Áttéréskor	Középtávon	Áttéréskor	Középtávon
Blue-chip	Alacsony	Alacsony	?		Előnyös/semleges	Előnyös/semleges
Leányvállalatok	Közepes	Alacsony/közepes			Előnyös/semleges	Előnyös/semleges
Magyar cégek	Közepes/Magas	Közepes/Magas			Előnyös/semleges	Előnyös/semleges

Az áttérés folyamata a könyvvizsgáló szemével

Könyvvizsgáló számára fontos kérdések



Könyvvizsgálati folyamata

Kockázatok felmérése – példák, tapasztalatok

Cél, ok az áttérés mögött – jelentős (ISA 315.28), illetve egyéb addicionális kockázatok azonosítása

Rendelkezésre álló idő és egyéb feltételek – ISA 210

Rendszerek, folyamatok, kontrollok megfelelősége az IFRS által támasztott követelményeknek – ISA 315

Megfelelő kompetencia – átfogó kockázat?

Számviteli becslések, vezetés elfogultsága – ISA 540

Valós értékelés, szakértők bevonása – ISA 540, ISA 620

Módosító tételek **teljeskörűségének** biztosítása

Könyvvizsgálói jelentés

- Minta **ajánlás** – MKVK honlapján elérhető (nem kötelező, de javasolt)
- Hivatkozás a 2000. C. törvény (továbbiakban „számviteli törvény”) 114/C. § (6) bekezdésében meghatározott feltételekre
- **ISAE 3000** - „Múltbeli időszakra vonatkozó pénzügyi információk könyvvizsgálatán vagy átvilágításán kívüli, bizonyosságot nyújtó szolgáltatások”
- A **vizsgálat tárgya** és annak kritériumai
- **Elvégzett munka** összefoglalása
- **Következtetés**
- **Egyéb kérdések**
- **Felhasználhatóság** és közreadás korlátozása

„Következtetés

Véleményünk szerint a Társaság minden lényeges vonatkozásban megfelel a számviteli törvény 114/C. § (6) bekezdésében meghatározott IFRS áttérés feltételeinek”

Példák - Gyakori kérdések

- **Vizsgálat** hatóköre, „mélysége”
- Jelentéshez csatolt **dokumentumok**
- Törvény által megkövetelt **számviteli szabályzatok** tartalma
- „**Változhat**”-e a nyitó mérleg, illetve a számviteli politika?
- Számviteli törvény: *„A vállalkozó az IFRS-ekben nem szabályozott kérdések tekintetében - az IFRS-ekkel összhangban - e törvény előírásait köteles alkalmazni”* – **Mit jelent ez pontosan?**

Kérdések és válaszok

? - > !

Köszönöm a figyelmet!



Balogh Roland ACCA

okleveles könyvvizsgáló

+36 1 461 9743,

roland.balogh@hu.pwc.com

