



Standardmódosítások, EU által befogadott IFRS-ek egységes szerkezetű EU rendelete, fedezeti számvitel alkalmazása, a konszolidált beszámoló készítésének gyakorlata, a nem pénzügyi eszközök értékvesztése

A pályázat adatai:

Könyvelői határozat száma: PM/125-112/2024.

Kreditpontok száma: 4

Kreditpontok típusa: számviteli

Szakterület: IFRS

Adótanácsadói, adószakértői, okleveles adószakértői határozat száma: PM/126-104/2024.

Kreditpontok száma: 4

Időtartam: 180 perc

Felvétel dátuma: 2024.02.04.

Tematika

1. rész: Standardmódosítások, új EU rendelet

A Nemzetközi Számviteli Standard Testület (IASB) rendszeresen felülvizsgálja és a gyakorlati tapasztalatokat figyelembe véve módosítja a standardokat. Az elmúlt időszakban lényeges standardmódosítások nem történtek, csak olyan kiegészítéseket végeztek, amelyek, azok gyakorlati alkalmazását könnyítik meg illetve teszik egyértelművé.

A képzés során az EFRAG 2024.01.12-i státusz riportja alapján azon standardok változásait ismertetjük, amelyek kötelező alkalmazása 2023-ban vagy azt követő időszakra vonatkozik. A 2023.01.01-től kötelezően alkalmazandó standardok rövid ismertetése 2024. évben azért indokolt, mert a december 31-vel üzleti évet záró gazdálkodók pénzügyi kimutatásait 2024. év első negyedévében állítják össze.

2023. január 1-jétől kötelezően alkalmazandó standardmódosítások

- IFRS 17 Biztosítási szerződések: Új standard ismertetése röviden, kiemelve azt, hogy alapvető ismerete minden gazdálkodó számára kívánatos, mert hatóköre nem alanyokra, hanem szerződésekre vonatkozik. Ennek alapján bizonyos típusú szerződések elemzése szükséges. Erre vonatkozóan példákat is bemutatunk.
- IFRS 17 Biztosítási szerződések módosítása: IFRS 17 és IFRS 9 együttes kezdeti alkalmazásának lehetősége
- IAS 12 Nyereségadó módosítása: Nemzetközi adóreform – 2. pillér szabályainak közzétételi előírásai
- IAS 12 Nyereségadó módosítása: Egyedi tranzakció halasztott adója
- IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása: Számviteli politikák közzétételének új előírása
- IAS 8 Számviteli politikák, számviteli becslések változásai és hibák: Számviteli becslések új definíciója

2024. január 1-jétől kötelezően alkalmazandó standardmódosítások

- IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása: Kötelezettségek besorolása, kovenánsokhoz kapcsolódó hosszú lejáratú kötelezettségek megítélése
- IFRS 16 Lízingek: Lízing kötelezettségek, visszlízing
- IAS 7 Cash flow kimutatás: Szállítói finanszírozási megállapodások közzététele
- IFRS 7 Pénzügyi instrumentumok közzététele
- Fenntarthatósági standardok*: 2021. november 3-án létrehozták a Nemzetközi Fenntarthatósági Szabványügyi Testületet (ISSB) azzal a céllal, hogy olyan standardokat dolgozzon ki, amelyek alapján a közzétételek a befektetők és más tőkepiaci szereplők számára információkat nyújtanak a gazdálkodók fenntarthatósággal kapcsolatos kockázatairól és lehetőségeiről. A képzés során összefoglaljuk, hogy a megalapítás óta milyen lépéseket tettek a standardalkotók és mi várható ezen a téren a jövőben.
- IFRS S1 A fenntarthatósággal kapcsolatos pénzügyi információk közzétételének általános követelményei
- IFRS S2 Az éghajlattal kapcsolatos közzétételek

2025. január 1-jétől kötelezően alkalmazandó standardmódosítás

IAS 21 Átváltási árfolyamok változásainak hatása standard módosítása - EU befogadás folyamatban, EFRAG az EU számára befogadni javasolta 2024.01.09-én.

Az IFRS-ek alkalmazásáról szóló új EU rendelet

Az IASB által 2008. október 15-ig kibocsátott vagy elfogadott nemzetközi számviteli standardokat és a kapcsolódó értelmezéseket az 1126/2008/EK bizottsági rendelet tartalmazta. Az akkor hatályos standardokat azonban az eltelt időszakban már többször módosították és új standardokat is kibocsátottak, illetve befogadtak. Az összes hatályos standard egységes szerkezetű szövege azonban nem volt elérhető, ami az alkalmazók számára nehézkessé tette a szabályok visszakeresését.

Az említett rendelet módosításaként az Európai Bizottság **2023. szeptember 13-án elfogadta és 2023. október 16-án kihirdette a 2023/1803 (EU) rendeletet, amely egybeszerkesztett és aktualizált formában tartalmazza az IASB által kibocsátott és az Európai Bizottság által az 2022. szeptember 8-ig elfogadott standardokat és értelmezéseket.**

Ezen időpontot követően 2023. december 31-ig a következő standardok esetében történt módosítás, amelyek szövegét az érintett standardba beillesztve az új rendelet még nem tartalmazza.

Standard	EU hatálybalépés	EU befogadás
Az IAS 1 Pénzügyi kimutatások standard módosítása	2024.01.01.	2023.12.20.
Lízing-kötelezettség visszlízing esetén – IFRS 16 módosítása	2024.01.01.	2023.11.20.
Nemzetközi adóreform –	a kibocsátás	2023.11.08.

Második pillér Mintaszabályok – IAS 12 standard módosításai	napjától (2023.05.23.) illetve visszamenőleg 2023.01.01-től	
---	---	--

2. rész: Fedezeti számvitel

Az elmúlt időszakban kiemelt gazdasági kockázatot jelentett az infláció és az energiaválság, a pénzügyi piacok bizonytalanságai, az emelkedő vagy legalábbis stagnáló kamatok. A kockázatok csökkentése érdekében a gazdálkodók bizonyos köre bizonyára megfontolta a követelések, a beszerzések, kamatkidadások értékének fedezését, fedezeti stratégia kialakítását, vagy ha ilyennel már rendelkeztek a fedezeti stratégia átalakítását az aktuális körülmények figyelembevételével.

Az oktatás során összefoglaljuk a fedezeti számvitelhez kapcsolódó legfontosabb fogalmakat.:

- a) Fedezeti stratégia
- b) Fedezeti dokumentáció
- c) Fedezeti hatékonyság
- d) Az IFRS 9 speciális szabályai: saját felhasználású nem pénzügyi tételekre vonatkozó kivétel (own use exemption), valós érték opció

Az oktatás során a gyakorlatban gyakran alkalmazott eszközbeszerzéshez kapcsolódó cash-flow fedezeti ügylet elszámolását egy példában bemutatjuk.

3. rész: A konszolidált beszámoló készítése

A konszolidációt leányvállalatok bevonása esetén az IFRS 10 és IFRS 3 standardok, társult vállalkozások esetében IAS 28, közös szerveződések esetében IFRS 11 szerint kell elvégezni. Az oktatás során példával illusztrálva áttekintjük a konszolidáció lépéseit.

- a) A konszolidálási körbe tartozó vállalkozások azonosításának szempontjai
- b) A felvásárlás időpontjának meghatározása
- c) Az ellenérték meghatározása, különös tekintettel arra, ha az függő összeget is tartalmaz
- d) A megszerzett, átvett eszközök és kötelezettségek (leányvállalati nettó eszközérték), illetve ebből az anyavállalatra, illetve bármely ellenőrzést nem biztosító részesedésre jutó rész értékelése és elszámolása:
- e) A felvásárlás napjával megszerzett vagyonelemek valós értéken újraértékelése
- f) Annak megállapítása, hogy az így kiszámított nettó eszközértékből mennyi jut az egyes befektetőkre
- g) Goodwill és negatív goodwill elszámolása

Az oktatás során a konszolidáció azon lépéseit csak megemlítjük, amelyek nem igényelnek speciális megfontolást, mint például adósságkonszolidáció.

4. rész: Nem pénzügyi eszközök értékvesztése (az IAS 36 standard gyakorlati alkalmazása)

Az oktatás során, egyes esetekben példák alkalmazásával is, áttekintjük azokat a szempontokat, amelyet figyelembe kell venni a nem pénzügyi eszközök értékvesztésének megállapításakor és elszámolásakor, különös tekintettel az aktuális makrogazdasági és éghajlatváltozásból adódó hatásra.

- a) Az IAS 36 standard hatóköre
- b) Az eszközök tesztelésének gyakorisága
- c) Értékvesztési tesztek az évközi jelentésekhez
- d) Az értékvesztési tesztek szintjei
- e) A pénztermelő egység (CGU) azonosítása, tesztelésük sorrendje és az értékvesztés allokációja a CGU egyes eszközeire
- f) Az értékvesztés visszairásának szabályai
- g) A megtérülő összeg definíciója
- h) A várható karbantartás, eszközfejlesztés és átszervezés hatása a használati értékre
- i) Az értékvesztési tesztekhez használt előrejelzések
- j) Éghajlatváltozással kapcsolatos megfontolások az értékvesztés megállapítása során
- k) A leányvállalatokba és más gazdálkodó egységekbe történő befektetések értékevesztése
- l) Az IAS 36 és az IAS 1 vonatkozó közzétételi előírásai