

Tisztelt Ügyfelünk!

Összefoglaló a KPMG havonta megjelenő, a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS-ek) aktualitásaival foglalkozó, angol nyelvű kiadványainak 2014. júniusi számaiban megjelent információkról.

First Impressions – Szerződés alapú árbevétel számviteli kezelése

2014. május 28-án az IASB és a FASB közösen bocsátott ki egy új sztenderdet a bevételek megjelenítésére vonatkozóan. Az új sztenderd felváltja a US GAAP és az IFRS jelenlegi szabályozását a bevételek elszámolása terén, szakít a US GAAP iparág- és tranzakcióspecifikus követelményeivel, melyeket a megfelelő IFRS-szabályozás hiányában néhány olyan vállalat is alkalmazott, mely az IFRS szerint állította össze beszámolóját. A sztenderd új mennyiségi és minőségi közzétételi követelményeket fogalmaz meg, melyek segítségével a beszámolók felhasználói jobban megérthetik a vevőkkel kötött szerződésekből származó bevételek és cash flow-k természetét, nagyságát, felmerülésének idejét és bizonytalanságát. A vállalatok egy ötlépcsős modellt fognak alkalmazni annak meghatározására, hogy mikor és milyen összegben jelenítsék meg az árbevételt. A modell szerint a bevételt akkor kell megjeleníteni, amikor a vállalat a termékek és szolgáltatások feletti tulajdonjogot átruhazza a vevőre, és olyan összegben, melyre a vállalat a várakozásai szerint jogosult lesz. Bizonyos feltételek teljesülésétől függően a bevételeket kétféle módon lehet elszámolni: egy bizonyos időhorizonton elporlasztva, amely tükrözi a vállalat teljesítményét, vagy egy adott időpontban, amikor a termék vagy szolgáltatás feletti tulajdonjog átszáll a vevőre. A sztenderd az IFRS-t alkalmazó vállalatok számára a 2017. január 1-jén vagy azt követően kezdődő üzleti évekre, a US GAAP-et alkalmazók számára pedig a 2016. december 15-ét követően kezdődő üzleti évekre fog hatályba lépni. Korai alkalmazás azon vállalatok számára lehetséges, melyek az IFRS szerint készítik beszámolójukat.

IFRS a gyakorlatban – Áttérés az új bevétel sztenderdre

A Felügyelet által kibocsátott új bevétel sztenderd ugyan csak 2017 januárjában fog hatályba lépni, azonban a vállalatoknak hamarosan dönteniük kell az áttérés módjáról. A sztenderd több lehetséges utat is megfogalmaz az áttérés kapcsán. A vállalatok a 2017-es beszámolójukban szereplő összehasonlító időszak adatait visszamenőleg módosíthatják, ugyanakkor arra is van lehetőség, hogy a kezdeti alkalmazás időpontjában az új sztenderd alkalmazásának kumulatív hatását jelenítsék meg a kimutatásaikban, az összehasonlító adatok módosítása nélkül. Az áttérés e szélsőséges esetek mellett egyéb módon is megvalósítható, melyhez különféle gyakorlati útmutatások nyújthatnak segítséget. A választott áttérési módszer nemcsak a bevételek, hanem a költségek alakulását is befolyásolhatja, mivel a sztenderd speciális útmutatást fogalmaz meg a szerződések megszerzéséhez és teljesítéséhez kapcsolódó költségek elszámolására vonatkozóan. Emellett a bevételek elszámolásának ideje

befolyásolhatja a kapcsolódó költségek elszámolásának időzítését is. Az optimális megoldás kiválasztásához a vállalatoknak számos tényezőt kell mérlegelniük, az informatikai rendszerek testreszabásától kezdve az üzletmenetben érintettekkel folytatott kommunikációig. A kiadvány segítséget nyújthat számukra a megfelelő módszer kiválasztásához.

IFRS – Változik a bevételelszámolás módja

A Felügyelet által 2014 májusában kibocsátott IFRS 15, valamint a FASB ASC Topic 606 *Vevőkkel kötött szerződésekből származó bevétel* sztenderdek a korábbiakhoz képest új modellt vezetnek be a bevételek megjelenítésére vonatkozóan. A változások jelentős hatással bírhatnak a telekommunikációs szektorban tevékenykedő vállalatok számára, melyeknek meg kell becsülniük, hogy az áttérés milyen hatást gyakorolhat a beszámolóképzés folyamatára, az informatikai rendszerekre, valamint a vállalati folyamatokra. Bizonyos bevételeket korábban kell majd megjeleníteniük, míg egyes költségek elszámolását el kell halasztaniuk az új sztenderdek értelmében. Az új előírások számos közzétételi követelményt fogalmaznak meg, melyeknek csak a rendszerek és folyamatok átalakítását követően tudnak eleget tenni. A belső szabályozásokat az új sztenderd előírásaival összhangban kell módosítani, és a szektorban alkalmazott, elfogadott gyakorlatok változásaira is célszerű tekintettel lenni. Emellett a vállalatoknak a befektetők és egyéb érintettek várakozásait is figyelembe kell venniük arra vonatkozóan, hogy az új sztenderd hatására hogyan változnak majd a főbb teljesítménymutatók és vállalati gyakorlatok.

In the Headlines – 2014/10. szám

A hírlevélben negyedévente összegezzük, hogy mely sztenderdek léptek újonnan hatályba, valamint melyek fognak a jövőben hatályba lépni. A hírlevél ezen száma a 2014. június 30-án, illetve azt követően végződő üzleti évekre, valamint azok évközi időszakaira vonatkozóan nyújt útmutatást. Érvénybe léptek többek között a konszolidálást érintő módosítások, valamint a felülvizsgált munkavállalói juttatások sztenderd is. Azon vállalatoknak, melyek üzleti éve 2014. június 30-án vagy azt követően ér véget, az *IFRS 2 Részvényalapú kifizetés*, valamint az *IFRS 3 Üzleti kombinációk* sztenderdek módosításait is figyelembe kell venniük, mivel a módosítások a 2014. július 1-jén vagy azt követően történő felvásárlásokra, illetve nyújtott juttatásokra is hatályosak lesznek. A közös vezetésű tevékenységben szerzett részesedések számvitele a 2014. május 6-i módosításoknak köszönhetően egyszerűsödni fog, így az ügyletek elszámolása konzisztensebbé fog válni. 2014. május 28-án bocsátották ki az *IFRS 15* sztenderdet, mely a vevőkkel kötött szerződésekből származó bevételek számviteli kezelését mutatja be. Sok vállalat számára az új sztenderd nemcsak az elszámolt bevétel nagyságát és az elszámolás idejét fogja megváltoztatni, hanem a rendszerek és folyamatok módosítását is szükségessé teheti.

In the Headlines – 2014/11. szám

2014 eleje óta a befektetési társaságok is alkalmazhatják a valós értékelés számvitelét, azonban már annak korai alkalmazása alatt is merültek fel gyakorlati kérdések az előírások alkalmazásával kapcsolatban. A téma kapcsán 2014. június 11-én az IASB kibocsátott egy nyilvános tervezetet *Befektetési társaságok: a konszolidációs kivétel alkalmazása* címmel. A tervezet választ keres arra a kérdésre, hogy a befektetési társaság anyavállalatának hogyan kellene számviteli szempontból kezelnie a leányvállalata által a saját nevében nyújtott befektetés jellegű szolgáltatást. Az IASB álláspontja szerint ezeket a tranzakciókat eredménnyel szemben valós értéken kellene megjelenítenie. A Felügyelet ezentúl állást foglal amellett is, hogy egy befektetési vállalatcsoport közbülső anyavállalata (holding) mentesülhet a konszolidált beszámoló-készítés kötelezettsége alól. A tervezet foglalkozik továbbá azzal a kérdéskörrel, hogy egy nem befektetési társaság befektetőjének a tőke módszerrel kell-e alkalmaznia a befektetési társaságnak minősülő egyesülésekben és közös vállalkozásokban lévő befektetéseire is. Az IASB

javaslata alapján amennyiben egy egyesülés valószínű értékelést alkalmaz, akkor a befektetési esetében is ezt kellene tennie. Ez azonban nem érvényes a közös vállalkozásokban történő befektetésekre. A tervezet kapcsán az IASBhez 2014. szeptember 15-ig lehet javaslatokat benyújtani.

IFRS – A biztosítási piac hírlevele, 41. szám

A hírlevél ezen száma az IASB biztosítási szerződések projekthez kapcsolódó 2014. júniusi egyeztetések eredményét mutatja be. A diszkontráták meghatározása során a vállalatoknak mérlegelniük kell, hogy a megfigyelhető adatok megfelelően lettek-e módosítva, továbbá olyan adatokat kell előállítaniuk a nem megfigyelhető inputokból, melyek nem mondanak ellent a releváns, megfigyelhető adatoknak. A viszontbiztosítási szerződésekhez kapcsolódó cash flow becslések változásait kezdettől fogva az eredményben kellene a vállalatoknak elszámolniuk abban az esetben, ha a mögöttes biztosítási szerződés becsült cash flow változásainak hatása is közvetlenül az eredményben kerül megjelenítésre. A javasolt sztemerd célja annak meghatározása, hogy mely elvek mentén lehet az egyedi biztosítási szerződéseket megjeleníteni. A vállalatok ugyanakkor össze is vonhatják ezen szerződéseiket, amennyiben az összevonás az említett elveknek megfelelően történik. A nyereségrészesedésses szerződések kérdésében egyelőre nem született döntés. A Felügyelet útmutatást nyújtott a tagjai részére a jövőben megtárgyalandó alternatívák megfogalmazása kapcsán.

IFRS – Lízingek hírlevél, 15. szám

Az IASB és a FASB 2014 második negyedében tovább folytatta az egyeztetést a lízingprojektről. Néhány kérdéskört, pl. a lízingbe vevő által fizetett változó összegű lízingdíjak újrabecslését kivéve, a Felügyelet a legtöbb kérdésben egyetértettek. A helyenként eltérő nézőpontoknak köszönhetően azonban az IFRS és az US GAAP szerinti elszámolás a lízingbe vevők esetében kevésbé lesz összehasonlítható. Annak érdekében, hogy könnyebben el lehessen különíteni a lízingeket a szolgáltatási szerződésektől, a Felügyelet igyekeztek tisztázni a lízing fogalmát, és további útmutatás kidolgozását tervezik arra vonatkozóan, hogy a definíciót hogyan lehetne a gyakorlatba átültetni. A Felügyelet úgy döntöttek, hogy a lízingbe adóknak a lízing és nem lízing komponenseket el kell választaniuk egymástól, a lízingbe vevők részére pedig új, gyakorlati útmutatást fognak kibocsátani. Eltérő álláspontot képviselnek annak kapcsán, hogy a lízingbe vevőknek milyen esetekben szükséges újrabecslniük a változó lízingkifizetéseket. Emiatt azonban az IFRS és a US GAAP szerint a lízingbe vevő lízingkötelezettségének későbbi értékelése eltérne egymástól. A Felügyelet meghatározta a lízing módosítások fogalmát, az elszámolásukra vonatkozóan új kritériumokat szabtak meg, és megállapodtak abban is, hogy új útmutatást bocsátanak majd ki azok gyakorlati alkalmazásához.

Ha további információra van szüksége a fentiekben ismertetett kiadványokban szereplő bármely kérdéssel kapcsolatban, kérjük, forduljon a szokásos helyi KPMG-kapcsolattartójához, vagy hívja a KPMG bármelyik irodáját.

Üdvözlettel,



Boros Judit
partner



Rakó Ágnes
igazgató

IFRS Tudásháló

„IFRS – Tudásháló” néven létrehoztunk egy új oldalt weboldalunkon, amely friss és aktuális információkkal, segédanyagokkal és kiadványokkal segíti Önt az IFRS elvek, szabályok megértésében és gyakorlati alkalmazásában (standardok, hivatalos EU-s standardok fordítása, IFRS-hírlevelek, IFRS-közzétételek ellenőrző listája).

KPMG IFRS Blog

A KPMG blogoldalán található IFRS-rovatban pedig megosztjuk gondolatainkat és szakmai dilemmákat vetünk fel a bevezetéssel kapcsolatban, lehetőséget biztosítva arra, hogy ügyfeleink hozzászólásaival közös gondolkodásra serkentő fórum alakuljon ki a mindannyiunkat érintő kérdésekről.

Hasznos linkek

- [Magyar nyelvű IFRS-hírlevél archívum](#)
- [Magyar nyelvű Pénzügyi instrumentumok-hírlevél archívum](#)
- [Számviteli tanácsadási szolgáltatásaink](#)
- [A legfrissebb IFRS-ekkel kapcsolatos hírek](#)
- [IFRS – Legfrissebb hírek a pénzügyi instrumentumokról](#)
- [IFRS – Legfrissebb hírek a biztosítási szektorról](#)
- [IFRS – Legfrissebb hírek a bankszektorról](#)
- [IFRS – Legfrissebb hírek a bevételek elszámolásáról](#)
- [IFRS – Minden az üzleti kombinációkról](#)
- [IFRS – Minden a közzétételi kötelezettségekről](#)
- [Az IFRS jövője](#)
- [IFRS toolkit – IFRS-eszköztár](#)



[Privacy](#) | [Legal](#)

Amennyiben a továbbiakban nem szeretné elektronikus úton kapni a KPMG IFRS-hírlevelét, küldjön egy e-mailt a marketinginfo@kpmg.hu címre.

© 2016 KPMG Tanácsadó Kft., a Hungarian limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.