



Egy lépéssel közelebb

– IFRS globális áttérési szolgáltatások

Számviteli tanácsadás

Az üzleti tevékenység növekvő globalizációja, és ebből következően a befektetők átlátható, összehasonlítható pénzügyi információk iránti igénye teszi szükségessé a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokat (IFRS-eket). Az IFRS-ek már a világ több, mint 100 országában az elfogadott számviteli standardok. Valamennyi EU-tagország előírja az IFRS-ek alkalmazását tőzsdén jegyzett társaságai részére, és az áttérés folyamatban van olyan országokban is, mint India, Kanada és Korea. Az Egyesült Államokban már évek óta foglalkoznak az IFRS és a US GAAP előírások harmonizálásával. A folyamat elsődleges célja, hogy az egész világon egységesen alkalmazott, átlátható standardok alapján készüljenek el a pénzügyi kimutatások. Jelenleg még az amerikai szabályok nem írják elő az IFRS-ek kötelező alkalmazását, de javaslatok már születtek arra vonatkozóan, hogy az amerikai tőzsdén jegyzett cégeknek is lehetőségük legyen a pénzügyi kimutatásaik IFRS-ek szerinti elkészítésére.

Az IFRS-ek alkalmazása az Európai Unióban és Magyarországon

Az Európai Unió megkezdte a számviteli standardok harmonizációjának folyamatát minden tagország számára. A folyamat eredményeként a közeljövőben a helyi számviteli törvényeket és jogszabályokat az IFRS-ek fogják felváltani.

A magyarországi vállalatok közül minden tőzsdén jegyzett társaság 2005. január 1-től kötelezett az európai uniós előírások és a magyar számviteli törvény alapján arra, hogy a konszolidált éves beszámolóját az Európai Unió által elfogadott IFRS-ek szerint készítse el. A 2015. június 12-én megjelent kormányhatározat jóváhagyja a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok egyedi beszámolási célokra történő hazai alkalmazását. A határozat alapján egyes társaságok számára kötelező lesz, mások számára pedig lehetőség nyílik arra, hogy a magyar számviteli szabályok helyett az IFRS-ek alapján készítsék el egyedi beszámolójukat.

A szabályozói környezet változása mérföldkő az IFRS-ek hazai alkalmazása tekintetében. Lehetőséget teremt a hazai vállalkozásoknak, hogy nemzetközi szinten érthető, összehasonlítható, a számviteli folyamatokat azok valódi tartalma alapján bemutató egyedi beszámolókat készítsenek a velük kapcsolatban álló érintettek számára.

A KPMG megközelítése az IFRS-áttérésekkel kapcsolatban

Az IFRS-ek akár kötelező, akár lehetőségként választott alkalmazása esetén fontos szem előtt tartani, hogy az IFRS-ekre történő áttérés többet jelent, mint pusztán az egyik számviteli szabályozásról a másikra való áttérést. Számos, jelentősen eltérő beszámoló-készítési és közzétételi követelménynek kell megfelelni, ami lényeges különbségeket fog okozni az áttérés előtti számviteli alapokhoz képest.

A magyarországi KPMG Számviteli Tanácsadó Csoportjának szakterülete az egyik számviteli rendszerről a másikra történő áttérés. Munkatársaink tisztában vannak vele, hogy ez nem csupán számviteli kérdés. Az áttérés hatással lesz a teljes szervezetre, ennél fogva jártasak az áttérési folyamat minden elemének kezelésében, és széleskörű tapasztalatokkal rendelkeznek összetett, globális, nagy volumenű projektek sikeres lebonyolításában és irányításában.

Az áttérési projekteken dolgozó munkatársak egyszerre rendelkeznek megfelelő szakmai hozzáértéssel és tanácsadói készségekkel, vagyis amellett, hogy magas szintű számviteli szakmai ismeretekkel támogatjuk a számviteli standardok közötti áttérést, testre szabott megoldásokkal is segítjük a projekt hatékony előrehaladását. Munkatársaink számos ágazatban szereztek tapasztalatokat áttérési projekteken.

A KPMG Globális Áttérési Szolgáltatási módszertana (Global Conversion Services, GCS) tagvállalataink IFRS-áttérésekkel kapcsolatos egységes megközelítése.

Munkánk során elméleti oktatással segítjük, hogy munkatársaik azonosulhassanak az IFRS-ek eltérő gondolkodásmódjával, támogatjuk az eltérések azonosításában, számszaki kidolgozásában, az első alkalmazás során a pénzügyi kimutatások összeállításában, a kötelező közzétételek elkészítésében. Segítünk továbbá az áttérés számviteli rendszerekben való alkalmazásában, az új adatigények definiálásában és kezelésében, valamint a leányvállalati adatszolgáltatási táblák készítésében.

Módszerünk az alábbi lépésekből áll:

1. Eltérés-elemzés és az IFRS számviteli politika kidolgozása

Az IFRS konverzióra történő felkészülés első lépéseként szükséges a számviteli politika magyar számviteli előírások és az IFRS-ek követelményei szerinti vizsgálata, a vállalat számára specifikus számviteli és közzétételi különbségek elemzése, majd az elemzést követően az IFRS számviteli politika kialakítása és az implementáció tervezése.

Az eltérés-elemzés megkönnyítése érdekében úgynevezett 'workshopokat' szervezünk a döntéshozókkal és az IFRS számviteli politika elkészítéséért felelős kollégákkal az egyes területekről. Ezek a megbeszélések minden esetben tartalmazznak egy elméleti áttekintést, amelynek célja az adott IFRS-ek lényeges előírásainak ismertetése, megbeszélése. A workshopok célja, hogy az elméleti háttér ismertetésével segítséget nyújtsunk a kritikus döntési pontok azonosításában. Az azonosított döntési pontok dokumentálása szolgál alapul az IFRS számviteli politika kidolgozásához.

Az eltérés-elemzés során többek között az alábbi kulcsfontosságú kérdésekre adunk választ:

- Mi az áttérés napja?
- Mi a Társaság funkcionális pénzneme és mi lesz az IFRS pénzügyi kimutatások prezentációs pénzneme?
- Milyen IFRS eltérések merülnek fel, azok jelentősek-e, és hogyan kell az eltéréseket számszerűsíteni?
- Milyen speciális szabályai vannak az IFRS 1 – Első alkalmazás standardnak és azok hogyan ültethetők át a gyakorlatba?
- Hogyan kell bemutatni az áttérés hatásait?
- Milyen hatással van az IFRS-ekre történő áttérés a pénzügyi-beszámolókészítési rendszerre?
- Amennyiben az IFRS-ekre való áttéréskor konszolidált pénzügyi kimutatások is készülnek, milyen adatokat és kiegészítő információkat kell bekérni a konszolidációba bevont leányvállalatoktól?
- Milyen többletinformációk előállítása szükséges az IFRS-beszámoló kiegészítő megjegyzéseivel kapcsolatos bővebb előírások teljesítéséhez?

2. A nyitó adatok átforgatása

Segítséget nyújtunk az IFRS-ek miatti helyesbítések hatásainak követésében, amelyek érintik mind az IFRS-nyitómérleget és az azt követő eredménykimutatásokat.

3. Az IFRS-ek szerinti pénzügyi kimutatások elkészítése

Támogatást adunk az első IFRS-ek szerinti elsődleges pénzügyi kimutatások elkészítéséhez, valamint a szöveges és a táblázatos kiegészítő megjegyzések összeállításához.

Módszertanunk moduláris felépítése lehetőséget ad arra, hogy meglévő IFRS-ek szerinti adatainak felhasználásával IFRS-beszámolójának összeállításában vegye igénybe a segítségünket.

Ügyfeleinknél jelentkező előnyök

- Az IFRS-ekre való áttérés, valamint a pénzügyi kimutatások elkészítésének hatékony és gyors folyamata;
- A pénzügyi kimutatások elkészítése során az erősségek és gyengeségek elemzése;
- IFRS csoport számviteli politika összeállítása;
- Átlátható pénzügyi beszámolás és a beszámolási folyamat és az ezt alátámasztó rendszerek fejlesztése;
- Költséghatékonyság;
- IFRS oktatás a vezetés és a munkavállalók részére.

A magyarországi KPMG sikere az IFRS-áttérések területén

IFRS szakértőink több nagy volumenű áttérési projektben vettek részt, ahol gyakorlati tanácsokkal és folyamatos támogatással segítették ügyfeleinket az IFRS-ek alkalmazása, a konszolidált és az egyedi pénzügyi kimutatások elkészítése, valamint a kiegészítő megjegyzések kidolgozása terén.

A projektek eredményeként ügyfeleink egy sokkal hatékonyabb beszámoló-készítési folyamatot alakíthattak ki, amely elősegítette a releváns számviteli követelményeknek való megfelelést és a tőzsdei bevezetést. A magyarországi KPMG Számviteli Tanácsadó Csoportjával való együttműködés egy másik jelentős előnye továbbá a KPMG szakértői által az ügyfél munkavállalóinak átadott elméleti és technikai tudás, amely biztos alapokat ad a későbbi időszakokban az IFRS pénzügyi kimutatások elkészítéséhez.

Kapcsolat:

Rakó Ágnes
igazgató

T: +36 1 887 7438

E: agnes.rako@kpmg.hu

KPMG.hu



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

A KPMG név, a KPMG logó a KPMG International lajstromozott védjegye.

© 2016 KPMG Tanácsadó 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.