

In the Headlines

KPMG IFRS-hírlevél - 2014. május
KPMG in Hungary

Tisztelt Ügyfelünk!

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

In the Headlines – 2014/07. szám

Régóta vita tárgyát képezi, elsősorban az energiaszektorban, hogy az *IFRS 3 Üzleti kombinációk* sztenderdet abban az esetben is alkalmazni kell-e, ha a társaság egy olyan közös vezetésű tevékenységben szerez részesedést, mely megfelel a sztenderd „üzleti tevékenység” fogalmának. Az eltérő gyakorlati megoldásokra válaszul az IASB 2014. május 6-án adta ki az *IFRS 11* módosításait *Részesedésszerzés számvitele közös vállalkozásokban* címmel. A módosítások értelmében az üzleti kombinációk számvitelét abban az esetben kell alkalmazni, ha a társaság „üzleti tevékenység”-nek minősülő közös vezetésű tevékenységben szerez részesedést. Az üzleti kombinációk számvitele abban az esetben is alkalmazandó, ha a társaság kiegészítő részesedést szerez a közös vezetésű tevékenységben, miközben az irányítás a közös vezetésű tevékenységet irányító félnél marad. A megszerzett kiegészítő részesedést valós értéken kell értékelni. A korábban szerzett részesedéseket nem lehet átértékelni. A módosításokat a 2016. január 1-jén vagy azt követően kezdődő üzleti évekre kell alkalmazni, azonban korábbi alkalmazásuk is megengedett.

In the Headlines – 2014/08. szám

Az immateriális javak értékcsökkenését esetenként az általuk termelt bevételek alapján határozzák meg. Például a filmek és videojátékok gyakran a hasznos élettartamuk első éveiben magasabb bevételeket generálnak, így a hírközlési vállalatok ezen immateriális javakra olyan módon számolnak el értékcsökkenést, ahogyan azok bevételt termelnek. Ebben az esetben a költségeket gyorsított módon jelenítik meg. Az IASB a téma kapcsán 2014. május 12-én módosításokat bocsátott ki az *IAS 16 Ingatlanok, gépek és berendezések*, valamint az *IAS 38 Immateriális javak* sztenderdekhez kapcsolódóan, melyek célja annak tisztázása, hogy milyen esetekben lehetséges bevételalapon értékcsökkenést elszámolni. Az immateriális javakra vonatkozó módosítások értelmében nem helyénvaló az árbevétel alapú értékcsökkenési módszerek alkalmazása. Abban az esetben lehet mégis megfelelő azok alkalmazása, ha az immateriális jószágból származó bevételek és a gazdasági hasznok felhasználása nagymértékben korrelál egymással, vagy az immateriális jószágot a bevétel „fokmérőjeként” mutatják ki.

Ingatlanok, gépek és berendezések esetében semmilyen esetben nem szabad árbevétel alapon értékcsökkenést elszámolni. Ennek oka, hogy az árbevételt olyan tényezők befolyásolják, melyek nem kapcsolódnak közvetlenül az eszközökből származó gazdasági hasznok felhasználásához, mint például

In the Headlines – 2014/09. szám

A 2014. május 28-án kibocsátott új bevételek sztenderd felváltja az IFRS és a US GAAP jelenlegi útmutatását, és új modellt fogalmaz meg a bevételek megjelenítésére vonatkozóan. Egyes vállalatok számára az új sztenderd alkalmazása jelentős hatást gyakorol majd a bevételek elszámolásának módjára és idejére, míg mások számára kevésbé lesz bonyolult az áttérés. Azon vállalatokat, melyek például a telekommunikációs, informatikai, légi, hadi, vagy építőiparban tevékenykednek, erőteljesebben érinthetik az új előírások. Ugyanakkor minden vállalatra számos új közzétételi követelmény fog vonatkozni. A sztenderd egyetlen modellt határoz meg a vevőszerveződések kezelésére, és két megközelítést ismer el a bevétel megjelenítése kapcsán: az azonnali, illetve a halasztott elszámolás módszerét. A modell értelmében a tranzakciókat öt lépésben szükséges elemezni a vonatkozó szerződések alapján, annak meghatározásához, hogy mikor és mennyi bevételt szükséges elszámolni. A változások hatását minden vállalatnak meg kell becsülnie, mivel azok jelentős hatással lehetnek az üzletmenetre, beleértve az elemzőkkel és befektetőkkel folytatott kommunikációt is.

IFRS – A biztosítási piac hírlevele, 40. szám

A hírlevél ezen száma az IASB biztosítási szerződések projektjéhez kapcsolódó 2014. májusi egyeztetések eredményét mutatja be. Az IASB megerősítette a 2013-as nyilvános tervezetében foglaltakat, melynek értelmében a szerződéses szolgáltatási margint az eredmény terhére kell elszámolni. Ugyanakkor a nem nyereségrészesedéses szerződések esetén a szerződéses szolgáltatási marginban megnyilvánuló szolgáltatást egy idővel arányos biztosítási fedezetként kell értelmezni, ami tükrözi az életben lévő szerződések várható számát. A vállalkozások alkalmazhatnák a bevétel megjelenítésére vonatkozó sztenderdet azon fix díjas szolgáltatásokra vonatkozó szerződések esetében, melyek megfelelnek a nyilvános tervezetben szereplő kritériumoknak. A sztenderd alkalmazása azonban nem lenne kötelező számukra. A nyilvános tervezet útmutatása módosulni fog, így tisztázni fogja, hogy jelentős biztosítási kockázat csak abban az esetben merül fel, ha lehetséges, hogy a kibocsátó nettó jelenérték alapon veszteséget fog elszenvedni. Az ajánlatokat módosítják, ennek értelmében a portfólióátruházás vagy üzleti kombináció során megszerzett szerződéseket úgy kell elszámolni, mintha a vállalat bocsátotta volna ki azokat a portfólióátruházás vagy üzleti kombináció időpontjában.

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



Rakó Ágnes

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.