

IFRS in Brief

2008. január, 42. szám

Az IFRS in Brief jelen száma a Nemzetközi Számviteli Standard Testület (IASB) 2007. decemberi ülésével foglalkozik.

Összefoglalás

A 2007. decemberi ülésén az IASB folytatta az alábbiak megvitatását:

- valós értéken történő értékelésekkel kapcsolatos projekt
- a bevételek megjelenítésével kapcsolatos projekt
- az IAS 37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések és az IAS 19 Munkavállalói juttatások standardok javasolt módosításai című nyilvános tervezetben (ED-ben) szereplő javaslatok
- a fogalmi keretelvek projekt
- a munkaviszony megszűnése utáni juttatásokkal foglalkozó projekt
- a 2007. novemberi kerekasztal-megbeszélések a Valós értéken visszaadható pénzügyi instrumentumok és a felszámolásból felmerülő kötelmek című nyilvános tervezetről
- eszközök és kötelezettségek kivezetése.

Ezen túlmenően, a 2007. decemberi ülésén az IASB:

- témákat vitatott meg a következő, évenkénti javításokat tartalmazó nyilvános tervezetéhez
- megvitatta a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Értelmezési Bizottságnak (IFRIC) az IFRS 5

Értékesítésre tartott befektetett eszközök és megszűnt tevékenységek standard módosítására tett javaslatát

- megvitatta az USA-beli Pénzügyi Számviteli Standard Testület (FASB) által vezetett, a kötelezettségekkel és a saját tőkével foglalkozó közös projektet
- megvitatta a lehetséges javaslatokat a napirendre vonatkozóan
- megvitatta a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS-ek) Előszavának szükségszerű módosításait
- áttekintette a technikai tervet.

Valós értéken történő értékelések

A Testület a valós értéken történő értékelésekkel kapcsolatos projektjére tekintettel megvitatta, hogy az SFAS 157 Valós értéken történő értékelések USA standardban szereplő „piaci résztvevő véleménye” fogalom hogyan viszonyul az IFRS-ekben szereplő „jól tájékozott, üzletkötési szándékkal rendelkező felek között szokásos piaci feltételek szerint lebonyolított ügylet” fogalmához.

A következtetést elhalasztották az egyéb kapcsolódó témák további megvitatásának függvényében.

A KPMG havonta megjelenő, aktualitásokkal foglalkozó kiadványa a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokról (IFRS-ek)

Bevételek megjelenítése

A bevételek megjelenítésével kapcsolatos projekt részeként a Testület folytatta a bevételmegejelentés eszköz és a kötelezettség szempontú megközelítésének a megbeszélését a valós érték modellre / értékelési modellre vonatkozóan (amelyet „szerződésalapú modell”-nek is neveznek). Ez a megközelítés a bevételt a szerződés szerinti eszközök és kötelezettségek változásai alapján jelenítené meg a kötelek teljesítésével szemben. A szerződés szerinti eszközök és kötelezettségek értékelésére a jelenlegi kilépési árat alkalmazzák.

A Testület olyan prezentálási kérdéseket vitatott meg, amelyek a szerződés szerinti eszközök és kötelezettségek jelenlegi kilépési áron történő értékelésén alapuló eredményre vonatkozóan merülnek fel, továbbá megvitatta, hogy a modell kiterjessék-e az eszközök és kötelezettségek egy nagyobb körére, ne pedig csak azokra, amelyek egy adott szerződés révén merülnek fel. Ebben a témában nem született döntés.

Céltartalékok

A Testület folytatta az IAS 37 és IAS 19 javasolt módosításai című nyilvános tervezetben szereplő javaslatok újratárgyalását, különösen az értékelési követelményekkel kapcsolatban. A Testület kísérletképpen megegyezett abban, hogy a módosított standardokhoz tartozó Következtetések alapján megmagyarázzák, hogy az új értékelési követelmények milyen összefüggésben állnak az előző követelményekkel.

A Testület azt is jelezte, hogy az értékelés alapjának, valamint annak további megvitatását tervezi, hogy van-e különbség egy kötelelem rendezésének illetve harmadik fél részére történő átadásának összege között, és ez számviteli szempontból „választási lehetőséget” jelent-e.

Fogalmi keretelvek

A Testület két fő területet vitatott meg a fogalmi keretelvek projekttel kapcsolatban:

- az új és a meglévő keretelvek közti kölcsönhatást
- a kötelezettség definícióját.

Az új és a meglévő keretelvek közti kölcsönhatással kapcsolatban a Testület úgy határozott, hogy hasznos lenne továbbvinni az új keretelvekbe a „megbízhatóság” definícióját és megjelölni a meglévő keretelvek hatálytalanított bekezdéseit.

A kötelezettség definíciójával kapcsolatban, különféle megközelítések megvitatását követően a Testület jelezte szándékát arra vonatkozóan, hogy továbbra is egy összefogott és jobb definícióra összpontosít. A Testület kísérletképpen úgy határozott, hogy a kötelezettség definíciójának összefogott meghatározása érdekében az IASB és az FASB arra összpontosítson, hogy gazdasági kötelemként határozza meg a kötelezettséget.

Ezen túlmenően a Testület kísérletképpen úgy határozott, hogy a kötelezettség definíciójának javítása érdekében a definíció:

- ne foglaljon magában valószínűségi becslést
- középpontjában a jelenlegi és ne a múltbéli ügyletek vagy más események álljanak.

Végül a Testület kísérletképpen úgy határozott, hogy az érvényesíthető kötelelem kulcsfontosságú jellemzője a független fél jelenléte és a gazdálkodó egység bizonyos lépések megtételére történő kényszeríthetősége legyen.

Munkaviszony megszűnése utáni juttatások

A munkaviszony megszűnése utáni juttatásokkal foglalkozó projekt I. fázisáról szóló vitairat-tervezet áttekintésének részeként a Testület számos különféle kérdést mérlegelt és kísérletképpen úgy határozott, hogy:

- a következő tételeket hozzájárulás-alapú ígéreteknek tekintenek:
 - hozzájárulási összetevővel és fix hozammal (garanciával) rendelkező ígéretek
 - nyugdíjazás utáni, ismert, rendszeres, fix összegű ígéretek

- meghatározott hozzájárulás alapú programokat
- további magyarázatot fűz a hozzájárulás-alapú ígéretek prezentálásához és alábontásához
- a programeszközöknek ne legyen várható megtérülése
- további magyarázatot fűz a felszámított kamatbevétel megközelítését az alternatív meghatározott juttatási ígélet prezentálása megközelítésének mérlegelésékor.

A Testület jelezte szándékát arra, hogy vitairatot ad ki 2008 elején.

Valós értéken visszaadható pénzügyi instrumentumok

A Testület megvitatta a Valós értéken visszaadható pénzügyi instrumentumok és a felszámolásból felmerülő kötelek című nyilvános tervezetre javasolt módosítások munkatársak által készített tervezetét annak érdekében, hogy a 2007 novemberében tartott kerekasztal-beszélgetésen felmerült problémákra reagáljon. A Testület felkérte a munkatársakat, hogy készítsék el a javasolt módosítások szavazási tervezetét és tegyék fel a javasolt módosítások majdnem végleges tervezetét az IASB weboldalára.

Eszközök és kötelezettségek kivezetése

A munkatársak olyan lehetséges helyzeteket mutattak be a Testületnek, amelyekben a pénzügyi eszközökkel várhatóan pénzügyi kötelezettségeket rendeznek, aminek eredményeképpen az ilyen megállapodásokat együttesen prezentálják (kapcsolódó bemutatás) a pénzügyi kimutatásokban.

Ez oktatási ülészak volt és ebben a témában nem hoztak szakmai döntéseket.

Évenkénti javítások

A második, évenkénti javításokat tartalmazó ED részeként, amelyet várhatóan 2008 októberében adnak ki, a Testület négy javasolt javítást gondolt át, hogy módosítsák:

- az IFRS 8 Működési szegmensek standardot annak érdekében, hogy szüntessék meg az USA-ban általánosan elfogadott számviteli

alapelvekkel (US GAAP-pel) való egyezésre történő, a Következtetések alapján szereplő utalást azzal kapcsolatban, hogy a szegmensenkénti eredményt és a szegmensenkénti eszközöket miért kell közzétenni még abban az esetben is, ha azokat az értékeléseket nem tekinti át a legfőbb működési döntéshozó.

- az IAS 39 Pénzügyi instrumentumok: Megjelenítés és értékelés standardot annak tisztázása érdekében, hogy az IAS 39 hatókörén kívül eső beágyazott derivatívákat tartalmazó szerződések nem felelnek meg az IAS 39 szerinti valós érték opció feltételeinek.
- az IAS 39 standardot annak tisztázása érdekében, hogy a beágyazott devizaderivatívák várhatóan alapvetőek egy szerződéses megállapodásban, ha a deviza a funkcionális pénznem egy vagy több jellemzőjével rendelkezik az IAS 21 Az átváltási árfolyamok változásainak hatásai standardban leírt módon.
- az IAS 39 standardot annak meghatározása érdekében, hogy az előre jelzett tranzakció cash flow fedezeti ügyletében levő fedezeti instrumentumokon felmerülő nyereségeket vagy veszteségeket a saját tőkéből az eredménybe abban az időszakban (vagy azokban az időszakokban) kell átsorolni, amikor a fedezett cash flow-k hatnak az eredményre.

IFRS 5

A Testület átgondolta az IFRIC arra vonatkozó javaslatát, hogy terjesszék ki az IFRS 5 hatókörét a tulajdonosoknak történő kiosztásra tartott befektetett eszközökre. Jelenleg nincs konkrétan kimondva, hogy a tulajdonosoknak történő kifizetésre tartott befektetett eszközökre az IFRS 5 hatóköre kiterjed.

A Testület egyetértett az IFRIC IFRS 5 standardot érintő javasolt módosításaival és felkérte a munkatársakat, hogy a Nem pénzügyilegű eszközök tulajdonosok részére történő kiosztása értelmezéstervezetről szóló véleménykérési dokumentumba tegyenek bele ezzel a témával kapcsolatos kérdéseket.

Kötelezettségekkel és saját tőkével foglalkozó projekt

A FASB által vezetett, kötelezettségekkel és saját tőkével foglalkozó közös projekt részeként a Testület meghatározta, hogy a kötelezettségekkel és saját tőkével foglalkozó IASB vitairatnak tartalmaznia kell az IASB véleménykérési dokumentumát és a kapcsolódó FASB dokumentumot is. A Testület 2008 elején tervezi kiadni a vitairatot.

Napirendi javaslatok

A Testület a következő négy napirendi javaslatot tekintette át:

- Kibocsátás-kereskedelmi programok – A Testület elhatározta, hogy kiegészíti aktív ügyrendjét a kibocsátás-kereskedéssel foglalkozó projekttel. A Testület azt tervezi, hogy a projektet kifejezetten a kibocsátás-kereskedelmi programok elszámolásából felmerülő kérdésekre összpontosítja. A FASB is felvett napirendjére kibocsátási kvótákkal foglalkozó projektet.
- Közös ellenőrzés alatt álló ügyletek – A Testület elhatározta, hogy kiegészíti aktív ügyrendjét a közös ellenőrzés alatt álló ügyletekkel foglalkozó projekttel. A Testület azt tervezi, hogy a projektet a közös ellenőrzés alatt álló gazdálkodó egységeket vagy üzleti tevékenységeket magukban foglaló üzleti kombinációkra és szétválásokra, valamint a felvásárló konszolidált és egyedi pénzügyi kimutatásaiban levő számviteli eljárásra összpontosítja.
- A vezetés kommentárja – A Testület

elhatározta, hogy kiegészíti aktív ügyrendjét a vezetés kommentárjaival foglalkozó projekttel. A Testület a projekt eredményeként nem kötelező útmutatást és javasolt megközelítéseket tervez adni a vezetés kommentárjaival kapcsolatban.

- Immateriális javak – A Testület megjegyezte, hogy az immateriális javak elszámolása fontos kérdés a válaszadók számára; mivel azonban a Testület korlátozott erőforrással rendelkezik, a Testület úgy határozott, hogy aktív ügyrendjét nem egészíti ki az immateriális javakkal foglalkozó projekttel.

Előszó az IFRS-ekhez

A Testület jóváhagyta az IFRS-ekhez tartozó Előszó módosítását, amellyel az IFRIC-tagok 12-ről 14 főre történő létszámnövekedésére reagál.

Technikai terv

A Testület megvitatta az aktualizált technikai tervét és projektütemezését, amely elérhető az IASB weboldalán.

IASB Observer hírek

A KPMG Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Csoport lehetővé tette, hogy a European Research Associates Limited kiadványa, az IASB Observer példányai a KPMG tagvállalatok ügyfelei és kapcsolattartói számára hozzáférhetőek legyenek. Az IASB Observer időszerű és részletes beszámolókat nyújt az IASB megbeszéléseiről. Kérjük, forduljon szokásos helyi KPMG kapcsolattartójához, ha szeretné megkapni ezt a kiadványt.

Ha további információra van szüksége az IFRS Briefing Sheet jelen számában szereplő bármely kérdéssel kapcsolatban, kérjük, forduljon a szokásos helyi KPMG kapcsolattartójához, vagy hívja a KPMG bármelyik irodáját.

A KPMG Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Csoport a KPMG IFRG Limited része.

A KPMG International egy svájci szövetség. A független társaságokból álló KPMG hálózat tagvállalatai kapcsolt vállalkozásai a KPMG International-nak. A KPMG International nem nyújt ügyfélszolgáltatásokat. Egyetlen tagvállalatnak sem áll jogában kötelezettséget vállalni harmadik felek felé a KPMG International vagy bármelyik tagvállalat nevében, és a KPMG International-nak sem áll jogában bármely módon kötelezettséget vállalni bármelyik tagvállalat nevében.

A jelen információ általános jellegű, és nem vonatkozik egyetlen konkrét személy vagy jogi személy körülményeire sem. Bár törekszünk arra, hogy pontos és időszerű információt nyújtsunk, nem tudjuk garantálni, hogy az információ a kézhezvétel időpontjában is helytálló lesz, illetve hogy a jövőben is az marad. Az ilyen információk alapján nem lehet intézkedéseket hozni megfelelő szakmai tanácsadás és az adott helyzet alapos felmérése nélkül.

© 2008 KPMG IFRG Limited, az Egyesült Királyságban bejegyzett korlátolt felelősségű társaság. Minden jog fenntartva.

A KPMG és a KPMG logó a KPMG International svájci szövetség bejegyzett védjegyei.

A kiadvány neve: IFRS Briefing Sheet

A kiadvány száma: 42. szám

A kiadvány dátuma: 2008. január