

# IFRS Briefing Sheet

Az IASB projektjeinek áttekintése

2008. január, **82. szám**

A jelen IFRS Briefing Sheet összegzést nyújt a Nemzetközi Számviteli Standard Testület (IASB) folyamatban lévő projektjeinek állásáról.

Az IASB a 2007. decemberi üléssel bezárólag megtartott jelentős megbeszéléseit, valamint a 2008. január 17-ével bezárólag kiadott IASB kiadványokat tükrözi.

A következő projektösszesítők tartalmazzák az egyes projekteknek, illetve a meglévő IFRS-ek azon főbb területeinek a leírását, amelyeket az adott projekt befolyásolhat. Tartalmazza továbbá a projekthez kapcsolódó IASB-dokumentumokat, valamint a befejezéshez szükséges időtartamra vonatkozó legfrissebb becsléseket.

**Az IFRS in Brief című KPMG-kiadvány  
kiegészítő melléklete**

A projekt leírása	Áttekintés	Időzítés / státusz
Évenkénti javítások	<p>Az évenkénti javításokkal foglalkozó projekt az IASB új folyamata a nem sürgős, kisebb standardmódosításokkal kapcsolatban, amelyeket együttesen fognak kezelni évente.</p> <p>A folyamat értelmében átfogó nyilvános tervezet (ED) adnak majd ki véleményezésre minden év októberében 90 napos véleményezési időszakkal, és végleges átfogó standardot a rákövetkező év áprilisában. A módosítások a következő év január 1-jén lépnek majd hatályba. A korábbi alkalmazás megengedett lenne, ha a végleges átfogó standardban található összes évenkénti javítást és – az első év javaslatainak vonatkozásában – a (2007-ben átdolgozott) IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása standardot ugyanabban az időszakban alkalmazzák.</p> <p>Az első, évenkénti javításokkal foglalkozó projekt részeként 2007 októberében az IASB kiadta A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok javasolt javításai című ED-t. Az ED az IFRS-ek 41 javasolt módosítását tartalmazza, amelyek felsorolása az I. sz. mellékletben található.</p> <p>Az ED összegzését az IFRS Briefing Sheet - 77. szám: A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok javasolt javításai című nyilvános tervezet tartalmazza.</p> <p>A második, évenkénti javításokkal foglalkozó projekthez tartozó ED kibocsátása 2008 harmadik negyedévében várható, míg a végleges átfogó standard kibocsátása 2009 második negyedévében várható.</p>	<p>Az átfogó ED-t 2007 októberében tették közzé.</p> <p>A véleményezési időszak 2008. január 11-én zárult le.</p> <p>Végleges átfogó standard kibocsátása 2008 második negyedévében várható.</p>
Közös ellenőrzés alatt álló ügyletek	<p>A projekt célja, hogy a közös ellenőrzés alatt álló üzleti kombináció definíciójára összpontosítson, és útmutatást adjon az ilyen üzleti kombinációk elszámolására vonatkozóan a felvásárló konszolidált és egyedi pénzügyi kimutatásaiban.</p>	<p>A Testület aktív ügyrendjét 2007 decemberében egészítették ki ezzel a projekttel.</p> <p>A várható ütemezést és a projekt részeként kiadásra kerülő dokumentum kezdeti formáját az IASB még nem határozta meg.</p>
Fogalmi keretelvek (konvergencia a US GAAP-pel)	<p>Ez az FASB-vel közös projekt, amelynek célja teljes és tartalmában következetes közös fogalmi keretelvek kidolgozása. A keretelvek az IASB és az FASB meglévő fogalmi keretelveire fognak épülni, és alapot nyújtanak majd jövőbeli számviteli standardoknak a Testületek általi kidolgozásához.</p> <p>A Testületek a projekt alábbi fázisait határozták meg:</p> <p>A: Célok és minőségi jellemzők  B: Elemek és megjelenítés  C: Értékelés  D: Beszámolót készítő gazdálkodó egység</p>	<p>Vitairat kibocsátása az A fázisról 2008 júliusában várható.</p> <p>A véleményezési időszak 2006. november 3-án zárult le.</p> <p>Az A fázisra vonatkozó ED kiadása 2008 első negyedévében várható.</p>

A projekt leírása	Áttekintés	Időzítés / státusz
<p>Fogalmi keretelvek (konvergencia a US GAAP-pel) (folytatás)</p>	<p>E: Bemutató és közzététel  F: Cél és státusz  G: A nonprofit gazdálkodó egységekre való alkalmazás  H: Véglegesítés.</p> <p>2006-ban a projekt A fázisának eredményeképpen az IASB kiadta az Előzetes álláspont a pénzügyi beszámolás továbbfejlesztett fogalmi keretelveiről: A pénzügyi beszámolás célja és a döntések szempontjából hasznos pénzügyi beszámolási információk minőségi jellemzői című vitairatát, amely a magánszektorban működő gazdálkodó egységekre vonatkozó általános célú pénzügyi beszámolás céljaival és minőségi jellemzőivel foglalkozott. Eddig ez az egyetlen kiadott dokumentum.</p> <p>Ezen vitairat összegzését az IFRS Briefing Sheet - 52. szám: A pénzügyi beszámolás céljai és minőségi jellemzői című vitairat tartalmazza.</p> <p>A Testületek megkezdték a B és D fázis témáinak tárgyalását, beleértve az eszközök és a kötelezettségek munkacélokra használt definícióját, a beszámolót készítő gazdálkodó egység fogalmát, valamint az ellenőrzés fogalmát.</p> <p>A Testületek a C fázis megtárgyalásának tervét is elfogadták és három fő szakaszt határoztak meg:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● fogalmak és tulajdonságok</li> <li>● értékelés minőségi jellemzők használatával</li> <li>● következtetések és alkalmazás.</li> </ul> <p>Mindegyik szakaszban tartanak nyilvános konzultációkat és készítenek konzultációs dokumentumot (vitairatot vagy ED-t).</p> <p>2007 januárjában és februárjában az IASB és a FASB kerekasztal-megbeszéléseket tartott a C fázisról, amelyeken megvitatták:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● az értékeléssel kapcsolatos kezdeti nézeteket</li> <li>● az értékelési fázis tervében meghatározott értékelési kérdéseket</li> <li>● a potenciális értékelési alapokat és terminológiát.</li> </ul>	<p>Vitairat kibocsátása a D fázisról 2008 első negyedévében várható.</p> <p>2007 első negyedévében kerekasztal-megbeszéléseket tartottak a C fázisról.</p> <p>Vitairat kibocsátása a C fázisról 2008 utolsó negyedévében várható.</p> <p>Vitairat kibocsátása a B fázisról 2009-ben várható.</p> <p>Az E, F és G fázisról szóló vitairatok ütemezését az IASB még nem határozta meg.</p> <p>A várható ütemezést és a H fázis részeként kiadásra kerülő dokumentum kezdeti formáját az IASB még nem határozta meg.</p>
<p>Konzolidáció, beleértve a speciális célú gazdálkodó egységeket (SPE-k)</p>	<p>A projekt célja valamennyi gazdálkodó egységre, az SPE-keket is beleértve, vonatkozó konszolidációs alap kidolgozása. Végző soron az IASB egy új konszolidációs standard kibocsátására készül, amely felváltaná az IAS 27 Konszolidált és egyedi pénzügyi kimutatások standardot és a SIC-12 Konszolidálás – speciális célú gazdálkodó egységek értelmezést.</p> <p>A Testület kísérletképpen a következő módon határozta meg az ellenőrzés fogalmát: „egy gazdálkodó egység eszközei és kötelezettségei feletti olyan kizárólagos jogok, amelyek hozzáférést nyújtanak a szóban forgó eszközökből és kötelezettségekből származó hasznokhoz, továbbá az arra való képesség, hogy az ezen hasznok összegét növeljék, fenntartsák vagy megvédjék”.</p>	<p>Vitairat kibocsátása 2008 harmadik negyedévében várható.</p> <p>Az ED és a végleges standard ütemezését az IASB még nem határozta meg.</p>

A projekt leírása	Áttekintés	Időzítés / státusz
<p>Leányvállalatba, közös vezetésű vagy társult vállalkozásba történt befektetés bekerülési értéke a befektető egyedi pénzügyi kimutatásaiban az IFRS-ek első alkalmazásakor – az IFRS 1 A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok első alkalmazása standard és az IAS 27 módosításai</p>	<p>A projekt legfőbb célja az IFRS 1 módosítása annak érdekében, hogy az IAS 27 visszamenőleges alkalmazása alól mentességet nyújtson a gazdálkodó egységek számára a leányvállalatba, közös vezetésű vállalkozásba vagy társult vállalkozásba történt befektetés bekerülési értékének az egyedi pénzügyi kimutatásokban történő meghatározásakor az IFRS-ek első alkalmazásakor.</p> <p>Az IFRS 1 Az IFRS-ek első alkalmazása standard és az IAS 27 Konszolidált és egyedi pénzügyi kimutatások standard javasolt módosításai – Leányvállalatba, közös vezetésű vagy társult vállalkozásba történt befektetés bekerülési értéke című újból kiadott ED azt javasolja, hogy tegyék lehetővé a gazdálkodó egység számára, hogy az IFRS-ekre történő áttérés időpontjában az egyedi pénzügyi kimutatásaiban olyan vélelmezett bekerülési értéket alkalmazzon a leányvállalatba, közös vezetésű vagy társult vállalkozásba történt befektetés bekerülési értékének értékelésére, amelyet az alábbiak egyikének használatával állapítottak meg:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● a befektetés könyv szerinti értéke a korábbi GAAP szerint a gazdálkodó egység IFRS-ekre történő áttérése időpontjában; vagy</li> <li>● az IAS 39 Pénzügyi instrumentumok: Megjelenítés és értékelés standarddal összhangban megállapított valós érték.</li> </ul> <p>Az újból kiadott ED az IAS 27 standardot is módosítja azáltal, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● törli a „bekerülési érték módszer” definícióját</li> <li>● előírja, hogy a leányvállalatból, közös vezetésű vagy társult vállalkozásból származó, a befektető részére nyújtott osztalékokat bevételként jelenítsék meg a befektető egyedi pénzügyi kimutatásaiban</li> <li>● értékvesztési tesztet ír elő, ha a befektető osztalékokat származó jövedelmet kapott az adott időszakban egy olyan leányvállalattól, közös vezetésű vagy társult vállalkozástól, amelyet bekerülési értéken számol el.</li> </ul> <p>Az újból kiadott ED új útmutatást is tartalmaz arra az esetre, amikor egy meglévő gazdálkodó egység átszervezésének részeként egy új anyavállalatot hoznak létre, a meglévő gazdálkodó egység az új anyavállalat 100%-os tulajdonában lévő leányvállalata lesz és a részvényesek érdekeltségeire az átszervezés nincs kihatással. Az újból kiadott ED ilyen körülmények között továbbviteli alapú számvitelt javasol.</p> <p>Az újból kiadott ED összegzését az IFRS Briefing Sheet – 79. szám: Az IFRS 1 A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok első alkalmazása standard és az IAS 27 Konszolidált és egyedi pénzügyi kimutatások standard javasolt módosításai – Leányvállalatba, közös vezetésű vagy társult vállalkozásba történt befektetés bekerülési értéke című nyilvános tervezet tartalmazza.</p>	<p>ED-t 2007 januárjában adtak ki, és a válaszadók véleményeivel foglalkozó tárgyalásokat követően a Testület megegyezett abban, hogy felülvizsgálja a javaslatokat. Következésképpen az ED-t 2007 decemberében újból kiadták.</p> <p>Az újból kiadott ED véleményezési időszaka 2008. február 26-án zárul le.</p> <p>Végleges standard kibocsátása 2008 második negyedévében várható.</p>

A projekt leírása	Áttekintés	Időzítés / státusz
Egy részvényre jutó eredmény (részleges konvergencia a US GAAP-pel)	<p>A Testület mérlegeli az IAS 33 Egy részvényre jutó eredmény standard korlátozott módosításait a FASB által az egy részvényre jutó eredményről közzétett nyilvános tervezet, valamint annak későbbi tárgyalásai fényében.</p> <p>A Testület úgy határozott, hogy javasolja a kötelezettségként besorolt opciók, warrantok és azok egyenértékesei hígító hatásának kiszámításában használt módszerek bizonyos módosításait.</p> <p>Ezen túlmenően a Testület úgy határozott, hogy a saját részvény módszer és a „ha átváltják” módszer helyett a valós érték modell alkalmazását javasolja az egy részvényre jutó eredmény kiszámításakor.</p>	<p>ED kiadása 2008 első negyedében várható.</p> <p>A végleges standard ütemezését az IASB még nem határozta meg.</p>
Kibocsátás-kereskedelmi rendszerek	<p>A projekt célja az, hogy a kibocsátás-kereskedelmi rendszerekhez kapcsolódó elszámolással foglalkozzon. A projekt kölcsönösen kihat az IAS 20 Állami támogatások elszámolása és az állami közreműködés közzététele standardot felülvizsgáló projektekre abban a tekintetben, hogy az állam mikor támogatja a kibocsátás-kereskedelmi rendszereket. Kölcsönösen kihat a bevételkimutatással és a kötelezettségekkel foglalkozó projektekre is.</p>	<p>A Testület aktív ügyrendjét 2007 decemberében egészítették ki a projekttel.</p> <p>A várható ütemezést és a projekt részeként kiadásra kerülő dokumentum kezdeti formáját az IASB még nem határozta meg.</p>
Kitermelő tevékenységek	<p>A kutatási projekt célja a kitermelő iparágakban felmerülő számviteli kérdések nemzetközileg elfogadható megközelítésének kidolgozása.</p> <p>A Testület a tartalékok/erőforrások fogalmára, megjelenítésére, értékelésére és közzétételére összpontosít, beleértve a feltárási költségek elszámolását.</p> <p>A létrejövő standard felváltaná az IFRS 6 Ásványi erőforrások feltárása és értékelése standardot.</p>	<p>Vitairat kibocsátása 2008 negyedik negyedében várható.</p>
Útmutatás a valós értéken történő értékelésekre (konvergencia a US GAAP-pel)	<p>A projekt eredeti célja következetes definíció kidolgozása és további értékelési útmutatás nyújtása volt a valós értékre; nem volt cél a valós érték használatának kiterjesztése. 2007 decemberében a Testület kísérletképpen a projekt céljának módosítása mellett határozott, hogy az „az IFRS-ek szerinti valós értéken történő értékelésekre vonatkozó alapelvek és értékelési útmutatás kidolgozása” legyen.</p> <p>2006-ban az IASB Valós értéken történő értékelések címmel vitairatot adott ki. A vitairat az IASB előzetes véleményét ismerteti az SFAS 157 Valós értéken történő értékelések USA standarddal kapcsolatban.</p> <p>A vitairat összegzését az IFRS Briefing Sheet – 60. szám: Valós értéken történő értékelésekről szóló vitairat tartalmazza.</p>	<p>Vitairatot 2006 novemberében adtak ki.</p> <p>A véleményezési időszak 2007. május 4-én zárult le.</p> <p>Kerekasztal-megbeszéléseket terveznek 2008 második negyedében.</p> <p>ED kiadása 2009-ben várható.</p> <p>A végleges standard ütemezését az IASB még nem határozta meg.</p>

A projekt leírása	Áttekintés	Időzítés / státusz
Pénzügyi instrumentumok: Kötelezettségek és saját tőke	<p>A pénzügyi instrumentumokkal foglalkozó, a FASB-vel közös hosszú távú projekt célja olyan pénzügyi instrumentumok kötelezettségként és saját tőkeként történő besorolásának meghatározására vonatkozó előírások javítása, amelyek a kötelezettségek, a saját tőke vagy mindkettő tulajdonságaival rendelkeznek. Ez az ilyen instrumentumok esetében javított pénzügyi beszámolást eredményezne, amely relevánsabb, érthetőbb és összehasonlíthatóbb lenne.</p> <p>A Testület úgy határozott, hogy a készülő vitairat tartalmazni fogja a kapcsolódó FASB-dokumentumot.</p>	Vitairat kibocsátása 2008 első negyedévében várható.
Pénzügyi instrumentumok: részek	<p>A projekt célja az IAS 39 szabályokon alapuló módosításának javaslata a fedezet-elszámolási követelmények egyszerűsítése érdekében a jelenlegi gyakorlat jelentős változásának elkerülése mellett azáltal, hogy tisztázzák a fedezett kockázatként megjelölhető kockázatokat és a pénzügyi instrumentum cash flow-inak fedezett tételként megjelölhető részét.</p> <p>Ez a projekt várhatóan foglalkozik az IFRIC által 2007 májusában és júliusában megvitatott, a kiírt opciókkal történő fedezettel kapcsolatos gyakorlati kérdéssel is.</p> <p>2007 szeptemberében az IASB kiadta az IAS 39 Pénzügyi instrumentumok: Megjelenítés és értékelés standard javasolt módosításai – Fedezeti elszámolásra alkalmas kitétségek című nyilvános tervezetet.</p> <p>Az ED azt javasolja, hogy tisztázzák az IASB eredeti szándékait az IAS 39 standard szerinti fedezett részekre vonatkozóan azon kockázatok és részek meghatározása révén, amelyek fedezett kockázatként és fedezett részként való megjelölésre alkalmasak.</p> <p>Az ED-ben ismertetni kívánják azokat a kockázatokat és részeket, amelyek alkalmasak lennének az IAS 39 standard szerinti megjelölésre; ezért semmilyen más kockázat vagy rész nem lenne alkalmas a fedezeti elszámolásra.</p> <p>Az ED-ben szereplő javaslatok csak a pénzügyi eszközökre és a pénzügyi kötelezettségekre vonatkoznak.</p> <p>Az ED összegzését az IFRS Briefing Sheet – 75. szám: Az IAS 39 Pénzügyi instrumentumok: Megjelenítés és értékelés standard javasolt módosításai – Fedezeti elszámolásra alkalmas kitétségek című nyilvános tervezet tartalmazza.</p>	<p>ED-t 2007 szeptemberében adtak ki.</p> <p>A véleményezési időszak 2008. január 11-én zárult le.</p> <p>Végleges standard kibocsátása 2008 utolsó negyedévében várható.</p>
Pénzügyi instrumentumok: visszaadható instrumentumok	<p>A projekt célja egy rövid távú, korlátozott hatókörű módosítás létrehozása annak érdekében, hogy javítsák az olyan sajátos típusú pénzügyi instrumentumok pénzügyi beszámolását, amelyek tulajdonságai hasonlóak a törzsrésvényekhez, de jelenleg pénzügyi kötelezettségként vannak besorolva.</p>	<p>ED-t 2006 júniusában adtak ki.</p> <p>A véleményezési időszak 2006. október 23-án zárult le.</p>

A projekt leírása	Áttekintés	Időzítés / státusz
Pénzügyi instrumentumok: visszaadható instrumentumok (folytatás)	<p>2006-ban a Testület ED-t adott ki az IAS 32 Pénzügyi instrumentumok: Bemutatás és az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása standardok javasolt módosításai – Valós értéken visszaadható pénzügyi instrumentumok és a felszámoláskor felmerülő kötelek címmel.</p> <p>Bizonyos feltételektől függően ezen ED a következő pénzügyi instrumentumok saját tőkeként való besorolását javasolja:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● a kibocsátónak valós értéken visszaadható törzsrészcvények</li> <li>● korlátozott élettartamú gazdálkodó egységek törzsrészcvényei</li> <li>● partnerek érdekeltségei egy olyan társulásban, ahol a társulás megszűnik egy partner kilépésével.</li> </ul> <p>Ezen ED összegzését az IFRS Briefing Sheet – 51. szám: Az IAS 32 és az IAS 1 standardok javasolt módosításai – Valós értéken visszaadható pénzügyi instrumentumok és a felszámoláskor felmerülő kötelek című nyilvános tervezet tartalmazza.</p> <p>2007 májusában a Testület kísérletképpen úgy határozott, hogy újrafogalmazza az IAS 32 Pénzügyi instrumentumok: Bemutatás és az IAS 1 standardok javasolt módosításait annak hangsúlyozása érdekében, hogy a saját tőkeként való besoroláshoz egy instrumentumnak:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● valós értéken kell kibocsátva lennie és valós értéken kell legyen visszaadható</li> <li>● a leghátrább sorolt instrumentumcsoportban kell lennie</li> <li>● teljesen részesednie kell a gazdálkodó egység teljesítményében az instrumentum élettartama alatt.</li> </ul> <p>2007 szeptemberében a Testület kísérletképpen az ED olyan módosításáról határozott, hogy nem korlátozott és nem garantált a visszaadható instrumentum joga a gazdálkodó egység nettó eszközeinek arányos részére felszámolás előtt vagy annak időpontjában. Ez a módosítás:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● megköveteli, hogy a visszaadható instrumentumok élettartama alatti összes cash flow alapvetően a gazdálkodó egység nyereségén vagy nettó eszközeinek változásain alapuljon</li> <li>● biztosítja, hogy semmilyen más megállapodás ne képviseljen maradványérdekeltséget a gazdálkodó egységben.</li> </ul> <p>Ezt a módosítást 2007 novemberében kerekasztal-megbeszélésen vitatták meg.</p> <p>2007 decemberében a Testület felkérte a munkatársakat, hogy készítsék el a javasolt módosítások szavazási tervezetét; a javasolt módosítások majdnem végleges tervezetét feltették az IASB weboldalára.</p>	Végleges standard kibocsátása 2008 első negyedévében várható.

A projekt leírása	Áttekintés	Időzítés / státusz
Pénzügyi instrumentumok: meglévő standardok helyettesítése (konvergencia a US GAAP-pel)	A pénzügyi instrumentumokkal foglalkozó hosszú távú projekt célja az, hogy csökkentsék a pénzügyi instrumentumok elszámolásának összetettségét az IAS 39 standard javított és kevésbé összetett standarddal történő helyettesítése révén. A projekt a pénzügyi instrumentumok elszámolásának alapvető felülvizsgálatát tartalmazza olyan területekre vonatkozóan, mint az értékelés és a fedezeti elszámolás.	Vitairat kibocsátása 2008 első negyedévében várható.
Pénzügyi kimutatások prezentálása (konvergencia a US GAAP-pel)	<p>Az a projekt a FASB-vel közös projekt. A projekt az elsődleges pénzügyi kimutatások tartalmának alapvető felülvizsgálata, különösen az eredménykimutatásban feltüntetett tételek és a saját tőkében közvetlenül feltüntetett tételek tekintetében. A projekt célja a teljes pénzügyi kimutatásokban prezentált információk hasznosságának javítása a prezentálásra és bemutatásra vonatkozó kérdések kezelésével.</p> <p>Az A fázis az elsődleges pénzügyi kimutatások tartalmával és az összehasonlító adatokkal kapcsolatos konvergenciatémákkal foglalkozik. 2007 szeptemberében a Testület kiadta a módosított IAS 1 standardot. A módosított standard a 2009. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakokra érvényes, korábbi alkalmazás megengedett.</p> <p>A (módosított) IAS 1 összegzését az IFRS Briefing Sheet – 74. szám: A módosított IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása standard tartalmazza.</p> <p>A B fázis a magukban a pénzügyi kimutatásokban szereplő információk prezentálásával kapcsolatos részletesebb témákra összpontosít, beleértve az alábbiakat:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● következetes alapelvek kialakítása az információk összesítésére és alábontására vonatkozóan</li> <li>● milyen összegeket és részösszegeket kell közzétenni</li> <li>● az egyéb átfogó jövedelmet képező tételek prezentálása</li> <li>● cash flow-k prezentálása, beleértve a működési cash flow-k prezentálására vonatkozó választási lehetőség megszüntetését.</li> </ul>	<p>Az A fázis eredményeként módosított IAS 1 standardot 2007 szeptemberében adták ki.</p> <p>Vitairat kibocsátása a B fázisról 2008 második negyedévében várható.</p> <p>A B fázisra vonatkozó ED és végleges standard ütemezését az IASB még nem határozta meg.</p>
Állami támogatások (konvergencia a US GAAP-pel)	A projekt célja, hogy az IAS 20 standardban levő, az állami támogatások és közreműködés megjelenítésére vonatkozó követelményekre, valamint az állami támogatások és közreműködés elszámolása esetén az IAS 20 szerint rendelkezésre álló opciókra összpontosítsanak.	A projekttel kapcsolatos munkát elhalasztották a többi kapcsolódó, mint például a kötelezettségekkel, bevételkimutatással és kibocsátáskereskedelemmel foglalkozó projekt véglegesítéséig.
Nyerességadók – Az IAS 12 Nyerességadók standard módosításai (konvergencia a US GAAP-pel)	Mind az IAS 12, mind pedig az ennek megfelelő USA-beli standard, az SFAS 109 Nyerességadók elszámolása standard a kötelezettség módszert alkalmazza a halasztott adók elszámolásakor. Adódnak azonban különbségek, mivel mindkét standard fogalmaz meg az alapelvek alóli kivételeket. A FASB-vel közös projekt célja nem a mögöttes megközelítés felülvizsgálata, hanem az alapelvek alóli kivételek megszüntetése.	ED kiadása 2008 második negyedévében várható. <p>Végleges standard 2009 végén várható.</p>

A projekt leírása	Áttekintés	Időzítés / státusz
<p>Nyereségadók: – Az IAS 12 Nyereségadók standard módosításai (konvergencia a US GAAP-pelel)</p>	<p>A Testületek által vizsgált konvergenciatémák tartalmazzák az adóalap definícióját, a halasztott adók kezdeti megjelenítésére és értékelésére vonatkozó kivételek eltörlését, a nyereségadóban lévő bizonytalanságok elszámolását, a nyereségadók eredménybe vagy saját tőkébe történő felosztását, valamint a speciális levonásokat.</p> <p>Az IASB kísérleti döntéseket hozott a legtöbb konvergenciatémával kapcsolatban.</p>	
<p>Biztosítási szerződések II. fázis</p>	<p>A projekt célja, hogy jobban kidolgozzon néhány, az 1999-es Biztosítás című tanulmányban azonosított témát. Bármely létrejövő standard felváltaná az IFRS 4 Biztosítási szerződések standardot.</p> <p>2007 májusában a Testület vitairatot adott ki Előzetes vélemények a biztosítási szerződésekről címmel. Ez a vitairat a biztosítók által kibocsátott biztosítási szerződésekre és biztosítók által tartott viszontbiztosítási szerződésekre vonatkozik. A kötvénytulajdonosi elszámolással nem foglalkozik. A Testület jelenleg azt tervezi, hogy a kötvénytulajdonosi elszámolással kezdeti vitairat nélkül külön ED-ben foglalkozik.</p> <p>A Testület az ED-ben a következőket javasolta a biztosítási szerződésekkel kapcsolatban:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● a biztosítási kötelezettségeket jelenlegi kilépési értéken értékeljék</li> <li>● a biztosítási kötelezettségeket a szerződés szerinti cash flow-k valószínűséggel súlyozott és jelenlegi becslései alkalmazásával kiszámolt diszkontált várható jövőbeni cash-flow-k alapján értékeljék, belefoglalva kockázati és szolgáltatási marzsok kifejezett és torzítatlan becsléseit is.</li> </ul> <p>Axvitairat összegzését az IFRS Briefing Sheet – 68. szám: Előzetes vélemények a biztosítási szerződésekről című vitairat tartalmazza.</p>	<p>Vitairatot 2007 májusában adtak ki.</p> <p>A véleményezési időszak 2007. november 16-án zárult le.</p> <p>ED kiadása 2009-ben várható.</p> <p>A végleges standard ütemezését az IASB még nem határozta meg.</p>
<p>Közös vállalkozások</p>	<p>A projekt a FASB-vel közös rövid távú konvergenciaprojektből és egy hosszabb távú kutatási projektből áll, amelyeknek célja, hogy meghatározzák a közös vezetésű vállalkozásokban lévő érdekeltségek elszámolásának legmegfelelőbb módszerét.</p> <p>Az ED 9 Közös megállapodások standard a közös megállapodások elszámolását a közös megállapodások felei által egyeztetett szerződéses jogok és kötelek alapján javasolja; a megállapodás jogi formája már nem lenne a legjelentősebb szempont a közös megállapodások elszámolásának meghatározásakor. Az ED azt javasolja, hogy a gazdálkodó egység a tőkemódszerrel jelenítse meg a közös vállalkozásban (korábban: „közös vezetésű vállalkozásban”) levő érdekeltséget. Az IAS 31 Közös vállalkozásokban lévő érdekeltségek standardtól eltérően az arányos konszolidáció nem lenne megengedett.</p> <p>Az ED összegzését az IFRS Briefing Sheet – 76. szám: ED 9 Közös megállapodások nyilvános tervezet tartalmazza.</p>	<p>ED-t 2007 szeptemberében adtak ki.</p> <p>A véleményezési időszak 2008. január 11-én zárult le.</p> <p>Végleges standard kibocsátása 2008 utolsó negyedévében várható.</p>

A projekt leírása	Áttekintés	Időzítés / státusz
Lízing (konvergencia a US GAAP-pel)	Közös projekt a FASB-vel, amelynek célja a lízingmegállapodások elszámolási követelményeinek felülvizsgálata. A létrejövő standard felváltaná az IAS 17 Lízingek standardot.	Vitairat kiadása 2009-ben várható.  Az ED és a végleges standard ütemezését az IASB még nem határozta meg.
Kötelezettségek – az IAS 37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések és az IAS 19 Munkavállalói juttatások standardok módosításai (részleges konvergencia a US GAAP-pel)	<p>2005-ben a Testület ED-t tett közzé Az IAS 37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések, valamint az IAS 19 Munkavállalói juttatások standardok javasolt módosításai címmel. A javaslatok részben a FASB-vel közös, az átszervezési céltartalékok megjelenítésével kapcsolatos követelmények közelítését célzó rövid távú konvergenciaprojektből, valamint az üzleti kombinációk projekt II. fázisából erednek. Az üzleti kombinációkkal foglalkozó projekt II. fázisát 2008. január 10-én fejezték be az IFRS 3 Üzleti kombinációk (2008) standard kiadásával.</p> <p>Az ED összegzését az IFRS Briefing Sheet – 31. szám: Az IAS 37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések és az IAS 19 Munkavállalói juttatások standardok javasolt módosításai című nyilvános tervezet kiadása tartalmazza.</p> <p>Az ED-ben szereplő javaslatok újbóli megvitatásának részeként a Testület kísérletképpen megerősítette, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● egy meglévő kötelelem létezése különbözteti meg a kötelezettséget az üzleti kockázattól</li> <li>● a „rendelkezésre állási kötelelem” kifejezést használnák olyan esetek leírására, amikor a meglévő kötelelem teljesítéséhez szükséges gazdasági hasznok kiáramlásával kapcsolatban bizonytalanság áll fenn</li> <li>● a jogi és vélelmezett kötelelem meglévő definícióit beépítenék a standard szövegébe (azaz a különálló definíciókat megszüntetik)</li> <li>● végleges következtetései a valószínűségi megjelenítési kritériumra vonatkozóan (azaz „valószínűbb, mint nem”) az értékelési követelmények további újbóli megvitatásától függnnek, azonban a Testület jelezte a valószínűségi küszöb megszüntetésére vonatkozó szándékát.</li> </ul>	ED-t 2005 júniusában adtak ki.  A véleményezési időszak 2005. október 28-án zárult le.  Kerekasztal-megbeszéléseket tartottak 2006 utolsó negyedében.  A végleges standard ütemezését az IASB még nem határozta meg
A vezetés kommentárjai	<p>2005-ben a Testület vitairatot adott ki A vezetés kommentárjai címmel, amely vizsgálja az IASB szerepét a vezetés pénzügyi kimutatásokat kísérő kommentárjára vonatkozó alapelvek kidolgozásában, és javaslatokat tartalmaz egy standard fő elemeire.</p> <p>A Testület a vitairatra érkező válaszokat a bemutatási és közzétételi kérdések fogalmi keretelvk projekt E fázisának részeként történő tárgyalása során fogja mérlegelni (ld. fent: Fogalmi keretelvek).</p>	Vitairatot 2005 októberében adtak ki.  A véleményezési időszak 2006. április 28-án zárult le.  A Testület aktív ügyrendjét 2007 decemberében egészítették ki a projekttel.

A projekt leírása	Áttekintés	Időzítés / státusz
A vezetés kommentárjai (folytatás)	<p>A vitairat összefoglalását az IFRS Briefing Sheet – 38. szám: Az IASB vitairatot bocsát ki a vezetés kommentárjáról tartalmazza.</p> <p>A projekt részeként a Testület azt tervezi, hogy a vezetés kommentárjai tekintetében nem kötelező útmutatót és javasolt megközelítéseket biztosít.</p>	Az ütemezést és a projekt részeként kiadásra kerülő dokumentum kezdeti formáját az IASB még nem határozta meg.
Értékelés	<p>2005-ben a Testület vitairatot adott ki A pénzügyi számvitel értékelési alapjai – Értékelés a kezdeti kimutatáskor címmel, amely az eszközök és kötelezettségek kezdeti kimutatáskori értékelésének több lehetséges alapját elemzi.</p> <p>A Testület a vitairathoz érkezett válaszokat várhatóan az értékelési kérdések fogalmi keretelvek projekt részeként történő tárgyalása során mérlegeli (ld. fent: Fogalmi keretelvek).</p> <p>A vitairat összefoglalását az IFRS Briefing Sheet – 39. szám: Az IASB vitairatot adott ki a Pénzügyi számvitel értékelési alapjai – Értékelés a kezdeti kimutatáskor tartalmazza.</p>	<p>Vitairatot 2005 novemberében adtak ki.</p> <p>A véleményezési időszak 2006. május 19-én zárult le.</p>
A munkaviszony megszűnése utáni juttatások, a nyugdíjakat is beleértve (konvergencia a US GAAP-pel)	<p>A projekt célja a munkavállalói juttatások IAS 19 standard szerint előírt elszámolásának alapvető felülvizsgálata. A projektet két fázisra bontották. A projekt első fázisa megvizsgálja:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● a bemutatást és közzétételt</li> <li>● a meghatározott hozzájárulás, a meghatározott hozam (készpénzegenleg és hasonló programok) és a meghatározott juttatási megállapodások definícióját és értékelésére vonatkozó megközelítését</li> <li>● a kiigazító és halasztási mechanizmusokat</li> <li>● a rendezések és megszorítások kezelését.</li> </ul> <p>A projekt második fázisa fogja az összes többi kérdést megvizsgálni.</p>	<p>A projekt első fázisával foglalkozó vitairat kiadása 2008 első negyedévében várható.</p> <p>ED kiadása 2009-ben várható.</p> <p>A végleges standard ütemezését az IASB még nem határozta meg.</p>
Kapcsolt felek – Az IAS 24 Kapcsolt felekre vonatkozó közzétételek standard módosításai	<p>A projekt célja az állami ellenőrzés alatt álló gazdálkodó egységekre vonatkozó követelményeknek és a kapcsolt fél fogalmának a tisztázása.</p> <p>2007-ben a Testület ED-t adott ki Az IAS 24 Kapcsolt felekre vonatkozó közzétételek standard javasolt módosításai – Az állami ellenőrzés alatt álló gazdálkodó egységek és a kapcsolt fél fogalma címmel.</p> <p>Az ED az IAS 24 módosítását javasolja annak érdekében, hogy – kivéve, ha a gazdálkodó egységek között befolyásra utaló jelzések vannak - a közzététel alól mentességet nyújtson azon kapcsolt vállalkozások közötti viszonyokra vonatkozóan, amelyek az állam általi közös ellenőrzésből erednek. Ezért az állam ellenőrzése vagy jelentős befolyása alatt álló gazdálkodó egységek esetében a kapcsolt felek közötti tranzakciók közzététele azokra a tranzakciókra összpontosít, amelyekre a kapcsolt felek közötti viszony hatással volt.</p>	<p>ED-t 2007 februárjában adtak ki.</p> <p>A véleményezési időszak 2007. május 25-én zárult le.</p> <p>Végleges standard kibocsátása 2008 első negyedévében várható.</p>

A projekt leírása	Áttekintés	Időzítés / státusz
<p>Kapcsolt felek – IAS 24 Kapcsolt felekre vonatkozó közzétételek standard módosításai (folytatás)</p>	<p>Az ED javaslatot tesz a kapcsolt felek fogalmának olyan módosítására is, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● az tartalmazza ugyanazon gazdálkodó egység leányvállalata és társult vállalkozása közötti viszonyt mind a leányvállalat, mind pedig a társult vállalkozás különálló és/vagy egyedi pénzügyi kimutatásaira vonatkozóan</li> <li>● az kizárja azokat a helyzeteket, amelyben két gazdálkodó egység azért áll kapcsolatban, mert egy személynek jelentős befolyása van egy gazdálkodó egység felett, és ezen személynek közeli családtagja pedig egy másik gazdálkodó egység felett bír jelentős befolyással</li> <li>● az kiterjedjen azokra az egyéb gazdálkodó egységekre, amelyben a beszámolót készítő gazdálkodó egység jelentős befektetője a kulcsfontosságú vezetőség tagja.</li> </ul> <p>Az ED az alábbiak tisztázására is javaslatot tesz:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● IAS 24 szerinti közzétételek nem egy gazdálkodó egység két kapcsolt vállalkozása, hanem egy gazdálkodó egység és kapcsolt vállalkozása közötti viszonyokra és tranzakciókra vonatkoznak</li> <li>● a kapcsolt vállalkozások tranzakciói kiterjednek a jövőbeni elkötelezettségekre</li> <li>● az IAS 24 a konszolidált, a különálló és az egyedi pénzügyi kimutatásokra egyaránt vonatkozik.</li> </ul> <p>Az ED összegzését az IFRS Briefing Sheet – 63. szám: Az IAS 24 Kapcsolt felekre vonatkozó közzétételek standard javasolt módosításai című nyilvános tervezet tartalmazza.</p> <p>Az ED kiadása óta a Testület kísérletképpen megerősítette az ED-ben szereplő javaslatokat és kísérletképpen úgy határozott, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● a munkaviszony megszűnése utáni juttatási programot fenntartó munkaadót megjelölik a program kapcsolt feleként</li> <li>● az IFRS 8 Működési szegmensek standardot akképpen módosítják, hogy a gazdálkodó egységeket nem tekintenek csak amiatt egyetlen ügyfélnek, mert egyazon állam ellenőrzése alatt állnak.</li> </ul>	
<p>Bevételekimutatás (konvergencia a US GAAP-pel)</p>	<p>Közös projekt a FASB-vel, amelynek célja a bevételkimutatásra vonatkozó, eszközökön és kötelezettségeken alapuló, különálló átfogó alapelvek kidolgozása. Az eszköz és kötelezettség alapú megközelítés szerint a bevételt a szerződés szerinti eszközök és kötelezettségek változásai alapján jelenítenék meg a kötelek teljesítésével szemben.</p> <p>A Testületek jelenleg két modellt vizsgálnak a bevételkimutatásra vonatkozóan:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● Az értékelési modell (más néven a valós érték modell): a teljesítési köteleket a jelenlegi kilépési értéken értékelnék (az az ár, amelyet egy piaci résztvevő fizetne (vagy fizettetne) a fennmaradó szerződés szerinti eszközöknek és kötelezettségeknek a gazdálkodó egységtől történő felvásárlásáért).</li> </ul>	<p>Vitairat kibocsátása 2008 második negyedében várható.</p> <p>Az ED és a végleges standard ütemezését az IASB még nem határozta meg.</p>

A projekt leírása	Áttekintés	Időzítés / státusz
Bevételekimutatás (konvergencia a US GAAP-pel)	<ul style="list-style-type: none"> <li>A vevői ellenérték modell (más néven a felosztási modell): a teljesítési köteleket a vevői ellenérték felosztásának alkalmazásával értékelnék.</li> </ul>	
Részvény alapú kifizetés: csoporton belüli, készpénzzel rendezett részvény-alapú kifizetési ügyletek (IFRS 2 Részvény alapú kifizetés standard és az IFRIC 11 IFRS 2 Csoporton belüli és saját részvényekkel kapcsolatos ügyletek értelmezés)	<p>A projekt célja, hogy útmutatást adjanak arra vonatkozóan, hogy az anyavállalat (vagy a csoporton belül más gazdálkodó egység) által adott csoporton belüli, készpénzzel rendezett részvény-alapú kifizetési megállapodásokat hogyan kell elszámolni a leányvállalat egyedi pénzügyi kimutatásaiban.</p> <p>Az ED azt javasolja, hogy írják elő az anyavállalat (vagy a csoporton belül más gazdálkodó egység) által a leányvállalat számára javakat és szolgáltatásokat szállítóknak (beleértve a munkavállalókat) adott, készpénzzel rendezett, részvény alapú kifizetéseknek a leányvállalathoz való hozzárendelését.</p> <p>2007 decemberében a Testület ED-t adott ki Az IFRS 2 Részvény alapú kifizetés standard és az IFRIC 11 IFRS 2 – Csoporton belüli és saját részvényekkel kapcsolatos ügyletek javasolt módosításai – Csoporton belüli, készpénzzel rendezett részvény alapú kifizetési ügyletek címmel.</p> <p>A nyilvános tervezet összegzését az IFRS Briefing Sheet – 80. szám: Az IFRS 2 Részvény alapú kifizetés standard és az IFRIC 11 IFRS 2 – Csoporton belüli és saját részvényekkel kapcsolatos ügyletek értelmezés javasolt módosításai – Csoporton belüli, készpénzzel rendezett részvény alapú kifizetési ügyletek című nyilvános tervezet tartalmazza.</p>	<p>ED-t 2007 decemberében adtak ki.</p> <p>A véleményezési időszak 2008. március 17-én zárul le.</p> <p>A végleges standard ütemezését az IASB még nem határozta meg.</p>
Kis- és közepméretű vállalkozások (kkv-k)	<p>A projekt célja olyan IFRS kidolgozása, amely elősegítené a nemzetközi standardokat használni kívánó kis- és közepméretű vállalkozások (kkv-k) pénzügyi beszámolását, és számukra megfelelő számviteli standardokkal szolgálna.</p> <p>2007-ben a Testület ED-t adott ki Javasolt IFRS a kis- és közepméretű gazdálkodó egységek számára (kkv IFRS) címmel.</p> <p>Az ED a kkv-k számára a teljes IFRS-ek egyszerűsített és lecsupaszított változatát javasolja az alábbiak szerint:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Azokat a tranzakciókat, amelyekről a Testület úgy véli, hogy kevésbé relevánsak a kkv-k számára, vagy kihagyják az ED-ből, vagy kereszthivatkozással utalnak a teljes IFRS-ekre ilyen tranzakciók felmerülésekor (pl. tőkével rendezett részvényalapú kifizetések).</li> <li>Bizonyos területeken egyszerűsítést javasoltak a teljes IFRS-ek megjelenítésre és értékelésre vonatkozó követelményei tekintetében (pl. a pénzügyi eszközöknek csak két kategóriája van).</li> <li>Néhány területen, ahol a teljes IFRS-ek egynél több választási lehetőséget tartalmaznak az elszámolásra vonatkozóan, a javaslatok az egyszerűbb lehetőséget tartalmazzák, és kereszthivatkozással utalnak a teljes IFRS-ekre az összetettebb lehetőség alkalmazásának részleteit illetően (pl. a kkv-k a befektetési célú ingatlanoknak a valós érték modell alkalmazásával történő elszámolásakor az IAS 40 Befektetési célú ingatlan standard szerint járnának el).</li> </ul>	<p>ED-t 2007 februárjában adtak ki.</p> <p>A véleményezési időszak 2008. november 30-án zárult le.</p> <p>Végleges standard kibocsátása 2008 utolsó negyedében várható.</p>

A projekt leírása	Áttekintés	Időzítés / státusz
Kis- és középmeretű vállalkozások (kkv-k) (folytatás)	<p>A kkv IFRS célja, hogy olyan önálló dokumentum legyen, amelyet témák szerint rendszereztek, nem pedig a teljes IFRS-ek számozásának megfelelően. Azt tervezik, hogy a kkv IFRS jelentősen kevesebb útmutatást fog tartalmazni, mint a teljes IFRS-ek; ezért még akkor is, ha a javaslatokban szereplő általános elvek ugyanolyannak tűnnek, mint a teljes IFRS-ek, alkalmazásbeli különbségek adódhatnak.</p> <p>Az ED javaslata szerint a kkv-kat olyan gazdálkodó egységként határozzák meg, amelyek általános célú pénzügyi kimutatásokat tesznek közzé külső felhasználók számára és nincs nyilvános elszámolási kötelezettségük. A gazdálkodó egységnek akkor lenne nyilvános elszámolási kötelezettsége, ha a pénzügyi kimutatásait értékpapír-felügyeletnek vagy más szabályozó szervnek adná be (vagy a beadás folyamatban lenne) abból a célból, hogy bármilyen osztályú instrumentumot bocsásson ki nyílt piacon, vagy ha eszközöket vagyongazdálkodói minőségben tartana kívülállók széles körű csoportja számára (pl. egy bank vagy egy biztosítótársaság). Nem lenne mennyiségi küszöbérték a kkv-ként való minősítéshez.</p> <p>A nyilvános tervezet összegzését az IFRS Briefing Sheet – 62. szám: IFRS a kis- és középmeretű gazdálkodó egységek számára című nyilvános tervezet tartalmazza.</p>	

## I. sz. melléklet:

### Az IFRS-ek javasolt javításai című ED-ben szereplő javaslatok

A következőkben Az IFRS-ek javasolt javításai című ED-ben szereplő 41 javaslat felsorolása található:

- |   |  |  |
|---|--|--|
| 1. IFRS 1 A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok első alkalmazása – Az IFRS 1 átszerkesztése  | 4. IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása – Az IFRS-eknek való megfelelésre vonatkozó kijelentés          | 8. IAS 10 A beszámolási időszak utáni események – A beszámolási időszak vége után bejelentett osztalékok |
| 2. IFRS 5 Értékesítésre tartott befektetett eszközök és megszünt tevékenységek – Leányvállalatban levő, ellenőrzést biztosító részesedés eladására vonatkozó terv | 5. IAS 1 – Átváltható instrumentumok rövid/hosszú lejáratúként való besorolása                               | 9. IAS 16 Ingatlanok, gépek és berendezések – Megtérülő érték  |
| 3. IFRS 7 Pénzügyi instrumentumok: Közzétételek – Pénzügyi ráfordítások bemutatása  | 6. IAS 1 – Derivatívák rövid/hosszú lejáratúként való besorolása   | 10. IAS 16 – Bérbeadásra tartott eszközök értékesítése   |
|   | 7. IAS 7 Számviteli politikák, a számviteli becslések változásai és hibák – A végrehajtási útmutató státusza | 11. IAS 17 Lízingek – A földterület és épületek lízingjeinek besorolása                                  |
|   |  | 12. IAS 17 – Függő bérleti díj   |

- |   |   |   |
|---|---|---|
| 13. IAS 18 Bevételek – Hitel keletkeztetésének a költségei  | lévő érdekeltségeket eredménnyel szemben valós értéken számolják el   | 38. IAS 41 Mezőgazdaság – Értékesítéskor felmerülő költségek  |
| 14. IAS 19 Munkavállalói juttatások – Szűkítések és negatív múltbéli szolgáltatási költség  | 26. IAS 34 Közbenső pénzügyi beszámolás – Az egy részvényre jutó eredmény közzététele a közbenső pénzügyi beszámolóokban                                | 39. IAS 41 – Diszkontráta a valós érték kiszámításához  |
| 15. IAS 19 – Program adminisztrációjával kapcsolatos költségek  | 27. IAS 36 Eszközök értékvesztése – A megtérülő érték meghatározására vonatkozó becslések közzététele   | 40. IAS 41 – További biológiai átalakulás   |
| 16. IAS 19 – Az „esedékessé válik” kifejezés helyettesítése   | 28. IAS 38 Immateriális javak – Reklámozási és promóciós tevékenységek  | 41. IAS 41 – Kisebb szövegezési javítások: A mezőgazdasági termékek példái  |
| 17. IAS 19 – Függő kötelezettségekkel kapcsolatos útmutatás   | 29. IAS 38 – A termelési egységeken alapuló amortizációs módszer  | Ezen ED összegzését az IFRS Briefing Sheet – 77. szám: A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok javasolt javításai című nyilvános tervezet tartalmazza. |
| 18. IAS 20 Állami támogatások elszámolása és az állami közreműködés közzététele – Terminológiai következetesség a többi IFRS-sel  | 30. IAS 39 Pénzügyi instrumentumok: Megjelenítés és értékelés – A derivatíva fogalma  |   |
| 19. IAS 20 – A piaci kamatlábnál alacsonyabb kamatozású állami kölcsönök  | 31. IAS 39 – A pénzügyi instrumentumoknak az eredménnyel szemben valós értéken történő értékelési minősítésbe vagy abból történő átsorolása             |   |
| 20. Az IAS 23 Hitelfelvételi költségek – Hitelfelvételi költségek összetevői  | 32. IAS 39 – Fedezetek megjelölése és dokumentálása a szegmens szintjén   |   |
| 21. IAS 27 Konszolidált és egyedi pénzügyi kimutatások – Az értékesítésre tartott leányvállalat értékelése az egyedi pénzügyi kimutatásokban                                  | 33. IAS 39 – A valós érték fedezeti elszámolás megszűnésekor alkalmazandó effektív kamatláb   |   |
| 22. IAS 28 Társult vállalkozásokban lévő befektetések – Előírt közzétételek, ha a társult vállalkozásokban levő befektetéseket eredménnyel szemben valós értéken számolják el | 34. IAS 39 – Hitel előtörlesztése miatti büntetések szorosan kapcsolódó beágyazott derivatívaként való kezelése   |   |
| 23. IAS 28 – Társult vállalkozásban lévő befektetés értékvesztése   | 35. IAS 40 Befektetési célú ingatlan – A jövőbeni befektetési célú ingatlanként történő használatra szánt, építés vagy fejlesztés alatt álló ingatlanok |   |
| 24. IAS 29 Pénzügyi beszámolás a hiperinflációs gazdaságokban – Terminológiai következetesség a többi IFRS-sel  | 36. IAS 40 – Terminológiai következetesség az IAS 8 standarddal   |   |
| 25. IAS 31 Közös vállalkozásokban lévő érdekeltségek – Előírt közzétételek, ha a közös vezetésű vállalkozásokban  | 37. IAS 40 – Lízing keretében tartott befektetési célú ingatlan   |   |

## II. sz. melléklet:

Készülő dokumentumok 2009. december 31-éig várható kiadással

2008. első negyedév	2008. második negyedév	2008 második fele	2009
Pénzügyi instrumentumok: visszaadható instrumentumok – <b>végleges standard</b>	Évenkénti javítások (1. év) – <b>végleges standard</b>	Közös vállalkozások – <b>végleges standard</b>	Évenkénti javítások (2. év) – <b>végleges standard</b>
Kapcsolt felekre vonatkozó közzétételek – <b>végleges standard</b>	Leányvállalatba, közös vezetésű vagy társult vállalkozásba történt befektetés bekerülési értéke a befektető egyedi pénzügyi kimutatásaiban az IFRS-ek első alkalmazásakor (IFRS 1, IAS 27) – <b>végleges standard</b>	Kkv-k – <b>végleges standard</b>	Nyereségadók – <b>végleges standard</b>
Fogalmi keretelvek: A) fázis: Célok és minőségi jellemzők – <b>nyilvános tervezet</b>		Pénzügyi instrumentumok: részek – <b>végleges standard</b>	Kötelezettségek: Az IAS 37 és az IAS 19 módosításai – <b>végleges standard</b>
Egy részvényre jutó nyereség – <b>nyilvános tervezet</b>	Nyereségadók – <b>nyilvános tervezet</b>	Évenkénti javítások (2. év) – <b>nyilvános tervezet</b>	Útmutatás a valós értéken történő értékeléshez – <b>nyilvános tervezet</b>
Fogalmi keretelvek: D) fázis: Beszámolót készítő gazdálkodó egység – <b>vitairat</b>	A pénzügyi kimutatások prezentálása: B) fázis – <b>vitairat</b>	Konszolidáció, beleértve az SPE-ket – <b>vitairat</b>	A munkaviszony megszűnése utáni juttatások (a nyugdíjakat is beleértve) – <b>nyilvános tervezet</b>
Pénzügyi instrumentumok: meglévő standardok felváltása – <b>vitairat</b>	Bevételekimutatás – <b>vitairat</b>	Kitermelő tevékenységek – <b>vitairat</b>	Biztosítási szerződések II. fázis – <b>nyilvános tervezet</b>
Pénzügyi instrumentumok: Kötelezettségek és saját tőke – <b>vitairat</b>	Útmutatás a valós értéken történő értékeléshez – <b>kerekasztal-megbeszélés</b>	Fogalmi keretelvek: C) fázis: Értékelés – <b>vitairat</b>	Lízingek – <b>vitairat</b>
A munkaviszony megszűnése utáni juttatások (a nyugdíjakat is beleértve) – <b>vitairat</b>			Fogalmi keretelvek: B) fázis: Elemek és megjelenítés – <b>vitairat</b>

Megjegyzés: A fenti táblázat nem tartalmazza azokat a készülő dokumentumokat, amelyek ütemezését még nem határozták meg.

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 szövetkezet. 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 szövetkezet bejegyzett védjegyei.  
A kiadvány neve: IFRS Briefing Sheet:  
Az IASB projektterve  
A kiadvány száma: 82. szám  
A kiadvány dátuma: 2008. január