

# IFRS Briefing Sheet

AUDIT

2007. március, 65. szám

A jelen IFRS Briefing Sheet összegzést nyújt a Nemzetközi Számviteli Standard Testület (IASB) folyamatban lévő projektjeinek állásáról. Az IASB jelentős megbeszéléseit tükrözi a 2007. februári üléssel bezárólag.

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

Projekt	Áttekintés	Időzítés/státus
Évenkénti javítások	<p>Az IASB új folyamatot alakított ki – „az évenkénti javítások folyamatát” – a nem sürgős, kisebb standardmódosításokkal kapcsolatban, amelyeket együttesen fognak kezelni évente. A folyamat értelmében átfogó ED-t fognak kiadni véleményezésre minden év októberében 90 napos véleményezési időszakkal, és végleges átfogó standardot minden év április 1-jén. A módosítások a következő év január 1-jén lépnek majd hatályba.</p> <p>Az első évenkénti javítások folyamatának részeként az IASB a következő standardok módosításának majdnem végleges tervezetét adta ki:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>IFRS 7 Pénzügyi instrumentumok: Közzétételek – Nettó pénzügyi ráfordítások. A Testület jelezte szándékát arra, hogy javasolja az IFRS 7 módosítását annak érdekében, hogy megoldják az IAS 1 standarddal fennálló potenciális ellentmondást a nettó pénzügyi ráfordítások bemutatásával kapcsolatban.</li> <li>IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása – Az átváltható instrumentum kötelezettség komponensének besorolása. A Testület jelezte szándékát arra, hogy javasolja az IAS 1 módosítását annak érdekében, hogy egy kötelezettség saját tőkére történő átváltása ne legyen kihatással a kötelezettség rövid vagy hosszú lejáratúként való besorolására; ehelyett a besorolás fő meghatározói a likviditási vagy a tartós fizetőképességi tényezők (pl. készpénzes kifizetés ütemezése) lennének.</li> <li>IAS 1 – Az IFRS-eknek való megfelelés jelentése. A Testület jelezte szándékát arra, hogy javasolja az IAS 1 módosítását annak érdekében, hogy az tartalmazzon közzétételi követelményeket az olyan gazdálkodó egységekre vonatkozóan, amelyek az IFRS-ekre hivatkoznak annak az alapnak a leírásakor, amely szerint a pénzügyi kimutatásaikat elkészítik, de nem tudnak az IFRS-ekkel való megfelelésre vonatkozó, kifejezett és korlátozás nélküli kijelentést tenni. Az ilyen gazdálkodó egységtől megkövetelnék annak közzétételét, hogy pénzügyi kimutatásai hogyan különböznenének, ha azokat az IFRS-ekkel való teljes megfelelés alapján készítenék el.</li> <li>IAS 8 Számviteli politikák, a számviteli becslések változásai és hibák – A végrehajtási útmutató státusza. A Testület jelezte szándékát arra, hogy javasolja az IAS 8 módosítását annak érdekében, hogy tisztázza a végrehajtási útmutató státuszát.</li> <li>IAS 17 Lízingek – Függő bérleti díj. A Testület jelezte szándékát arra, hogy javasolja az IAS 17 módosítását annak érdekében, hogy az írja elő az operatív lízinggel kapcsolatos függő bérleti díj felmerüléskor történő megjelenítését.</li> <li>IAS 38 Immateriális javak – Termelési egység szerinti amortizáció. A Testület jelezte szándékát arra, hogy javasolja az IAS 38 módosítását annak érdekében, hogy a következő mondatot a 98. bekezdésből kitoröljék: „Csak ritkán – vagy sohasem – lesz meggyőző bizonyíték a határozott hasznos élettartamú immateriális javak esetében egy olyan amortizációs módszer alátámasztására, amely alacsonyabb összegű halmozott amortizációt eredményezne, mint a lineáris módszer.”</li> </ul>	Egy átfogó ED kiadása 2007 negyedik negyedévében várható.

A projekt leírása	Áttekintés	Időzítés/státus
Évenkénti javítások (folyt.)	<ul style="list-style-type: none"> <li>IAS 40 Befektetési célú ingatlan – Építés alatt álló ingatlanok. A Testület jelezte szándékát arra, hogy javasolja az IAS 40 módosítását annak érdekében, hogy vonják be a jövőbeni befektetési célú ingatlanként történő használatra szánt, építés vagy fejlesztés alatt álló ingatlanokat az IAS 40 hatókörébe.</li> <li>IAS 41 Mezőgazdaság – Értékesítéskor felmerülő költségek. A Testület jelezte szándékát arra, hogy javasolja az IAS 41 módosítását annak érdekében, hogy az „értékesítéskor felmerülő költségeket” „értékesítési költségekkel” váltsák fel.</li> <li>IAS 41 – További biológiai átalakulások. A Testület jelezte szándékát arra, hogy javasolja az IAS 41 módosítását annak érdekében, hogy megszüntessék a „további biológiai átalakulás” figyelembe vételének tilalmát akkor, amikor a diszkontált cash flow használatával számítják ki a valós értéket.</li> </ul>	
Üzleti kombinációk II. fázis: a felvásárlási módszer alkalmazása (konvergencia a US GAAP-pel)	<p>Ez közös projekt a FASB-vel, amely a felvásárlási módszer alkalmazásával foglalkozik az üzleti kombinációk elszámolásának vonatkozásában.</p> <p>2005-ben a Testület ED-t tett közzé <i>Az IFRS 3 Üzleti kombinációk standard javasolt módosításai</i> címmel, valamint kapcsolódó ED-eket a kisebbségi részesedésekkel és a céltartalékokkal kapcsolatban (lásd lent: <i>Konzolidáció és kisebbségi részesedések, és Kötelezettségek</i>).</p> <p>A javaslatok értelmében a felvásárló által megjelenített teljes összeg azon megszerzett üzleti tevékenység teljes valós értéke lenne, amely felett ellenőrzést szerez, még akkor is, ha a kombinációt szakaszokban hajtják végre, vagy ha a felvásárlónak az akvizíció időpontjában a felvásárolt tőke érdekeltsegeinek kevesebb, mint 100%-a van a tulajdonában. Következésképpen, ha a felvásárlónak a felvásárolt tőke érdekeltsegeinek kevesebb, mint 100%-a van a tulajdonában, akkor az ellenőrzést nem biztosító (kisebbségi) részesedéshez kapcsolódó goodwillt megjelenítenék. A későbbi újratárgyalások során a Testület megerősítette a javaslatot.</p> <p>Ezen ED összegzését az <i>IFRS Briefing Sheet – 29. szám: Az IFRS 3 Üzleti kombinációk javasolt módosításairól szóló nyilvános tervezet közzététele</i> tartalmazza.</p>	<p>ED-t 2005 júniusában adtak ki.</p> <p>A véleményezési időszak 2005. október 28-án zárult le.</p> <p>Végleges standard kibocsátása 2007 harmadik negyedévében várható.</p>

A projekt leírása	Áttekintés	Időzítés/státus
<p>Fogalmi keretelvek (konvergencia a US GAAP-pel)</p>	<p>Ez a FASB-vel közös projekt, amelynek célja teljes és tartalmában következetes közös fogalmi keretelvek kidolgozása. A keretelvek az IASB és a 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> <ul style="list-style-type: none"> <li>• A fázis: Célok és minőségi jellemzők</li> <li>• B fázis: Elemek, megjelenítési és értékelési jellemzők</li> <li>• C fázis: Értékelés</li> <li>• D fázis: Beszámolót készítő gazdálkodó egység</li> <li>• E fázis: Bemutatás és közzététel</li> <li>• F fázis: Cél és státusz</li> <li>• G fázis: A nonprofit gazdálkodó egységekre való alkalmazás</li> <li>• H fázis: Véglegesítés</li> </ul> <p>2006-ban a projekt A fázisának eredményeképpen az IASB kiadta az <i>Előzetes álláspont a pénzügyi beszámolás továbbfejlesztett fogalmi keretelveiről: A pénzügyi beszámolás célja és a döntések szempontjából hasznos pénzügyi beszámolási információk minőségi jellemzői</i> című vitairatát, amely a magánszektorban működő gazdálkodó egységekre vonatkozó általános célú pénzügyi beszámolás céljaival és minőségi jellemzőivel foglalkozik.</p> <p>Ezen vitairat összegzését az <i>IFRS Briefing Sheet - 52. szám: A pénzügyi beszámolás céljai és minőségi jellemzői</i> című vitairat tartalmazza.</p> <p>A Testületek megkezdték a B és D fázis témáinak tárgyalását, beleértve az eszköz és a kötelezettség munkacélokra használt definícióját, a beszámolót készítő gazdálkodó egység fogalmát, valamint az ellenőrzés fogalmát.</p> <p>A Testületek a C fázis tárgyalásának tervéről is megállapodtak, és úgy határoztak, hogy az három mérföldkövet tartalmazna, amelyek mindegyike nyilvános konzultációt és konzultációs dokumentumot (vitairatot vagy ED-t) tartalmazna.</p> <p>A C fázis részeként a Testületek az értékelésről szóló kerekasztal-megbeszéléseket tartottak 2007 januárjában és februárjában, hogy meghallgassák a támogatók véleményét.</p>	<p>2006 júliusában az A fázisra vonatkozó vitairatot tettek közzé.</p> <p>A véleményezési időszak 2006. november 3-án zárult le.</p> <p>Az A fázisra vonatkozó ED kiadása 2007 harmadik negyedévében várható.</p> <p>Vitairat kibocsátása a D fázisról 2007 második negyedévében várható.</p>

A projekt leírása	Áttekintés	Időzítés/státus
<p>Konzolidáció és kisebbségi részesedések – az IAS 27 Konszolidált és egyedi pénzügyi kimutatások standard módosításai (konvergencia a US GAAP-pel)</p>	<p>Az üzleti kombinációk II. fázis projekt részeként (ld. fent: <i>Üzleti kombinációk II. fázis</i> a Testület ED-t adott ki az <i>IAS 27 Konszolidált és egyedi pénzügyi kimutatások standard javasolt módosításai</i> címmel.</p> <p>A javasolt változtatások az ellenőrzést nem biztosító (kisebbségi) részesedések elszámolását érintenék. A javaslatok értelmében a veszteségeket korlátozás nélkül ráosztanak az ellenőrzést nem biztosító részesedésekre azzal, hogy a garanciák és egyéb támogatások elszámolása elkülönítve történne; kizárnák az ellenőrzést nem biztosító részesedések olyan változásai utáni nyereség vagy veszteség kimutatását az eredményben, amelyek nem járnak az ellenőrzés változásával; valamint előírnák a volt leányvállalatokban fennmaradó ellenőrzést nem biztosító részesedés valós értékre történő újraértékelését az ellenőrzés elvesztését követően. A későbbi újratárgyalások során a Testület megerősítette a javaslatokat.</p> <p>Az ED összegzését az <i>IFRS Briefing Sheet – 30. szám: Az IAS 27 Konszolidált és egyedi pénzügyi kimutatások standard javasolt módosításaival foglalkozó nyilvános tervezet közzététele</i> tartalmazza.</p>	<p>ED-t 2005 júniusában adtak ki.</p> <p>A véleményezési időszak 2005. október 28-án zárult le.</p> <p>Végleges standard kibocsátása 2007 harmadik negyedévében várható.</p>
<p>Konzolidáció, beleértve a speciális célú gazdálkodó egységeket (SPE-k)</p>	<p>Ezen projekt célja valamennyi gazdálkodó egységre, az SPE-ket is beleértve, vonatkozó konszolidációs alap kidolgozása. Jelenleg az IASB új konszolidációs standard kibocsátására készül, amely felváltaná az <i>IAS 27 Konszolidált és egyedi pénzügyi kimutatások</i> standardot és a <i>SIC-12 Konszolidálás – speciális célú gazdálkodó egységek</i> értelmezést.</p> <p>A Testület kísérletképpen a következő módon határozta meg az ellenőrzés fogalmát: „egy gazdálkodó egység stratégiai pénzügyi és működési politikái irányítására való képesség annak érdekében, hogy a gazdálkodó egységből származó haszonhoz jussanak, valamint hogy az ilyen haszon összegét növeljék, fenntartsák vagy megvédjék”.</p>	<p>Vitairat kibocsátása 2007 harmadik negyedévében várható.</p>
<p>Leányvállalatba történt befektetés bekerülési értéke az anyavállalat egyedi pénzügyi kimutatásaiban az IFRS-ek első alkalmazásakor – az IFRS 1 <i>Az IFRS-ek első alkalmazása</i> standard módosításai</p>	<p>A projekt célja az IFRS 1 <i>Az IFRS-ek első alkalmazása</i> standard módosítása annak érdekében, hogy mentességet nyújtson a leányvállalatba történt befektetés bekerülési értékének az anyavállalat egyedi pénzügyi kimutatásaiban való újbóli megállapítása alól az IAS 27 standarddal összhangban abban az esetben, amikor ez nem kivitelezhető.</p> <p>2007-ben az IASB kiadta az <i>IFRS 1 javasolt módosításai – Leányvállalatba történt befektetés bekerülési értéke</i> című nyilvános tervezetét.</p> <p>Az ED azt javasolja, hogy az IFRS-eket először alkalmazó anyavállalat számára legyen megengedett, de ne legyen előírás, hogy a leányvállalatba történt befektetés bekerülési értékét „vélelmezett bekerülési értéken” értékelje az egyedi pénzügyi kimutatásaiban, ne pedig az IFRS-ek szerint meghatározott bekerülési értéken. A vélelmezett bekerülési értéket az áttérés időpontjában az alábbiak egyikének használatával állapíthatják meg:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• az anyavállalatnak a leányvállalat nettó eszközei könyv szerinti értékében lévő részesedését alkalmazzák a leányvállalat IFRS mérlegében szereplő könyv szerinti értékek alapján; vagy</li> <li>• az anyavállalat leányvállalatba történt befektetésének valós értéke. Az ED összegzését az <i>IFRS Briefing Sheet – 61. száma: Az IFRS 1 A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok első alkalmazása standard javasolt módosításai – Leányvállalatba történt befektetés bekerülési értéke</i> című nyilvános tervezet tartalmazza.</li> </ul>	<p>ED-t 2007 januárjában adtak ki.</p> <p>A véleményezési időszak 2007. április 27-én zárul le.</p> <p>Végleges standard kibocsátása 2007 utolsó negyedévében várható.</p>

A projekt leírása	Áttekintés	Időzítés/státus
Egy részvényre jutó eredmény (részleges konvergencia a US GAAP-pel)	<p>A Testület úgy döntött, 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. A javaslatok összhangban vannak az FASB legutóbbi javaslataival.</p>	ED kiadása 2007 harmadik negyedévében várható.
Kibocsátáskereskedelmi programok és állami támogatások (konvergencia a US GAAP-pel)	<p>A projekt célja az IAS 20 <i>Állami támogatások elszámolása és az állami közreműködés közzététele</i> standard módosítása.</p> <p>A Testület elhatározta, hogy kiegészíti aktív ügyrendjét a kibocsátáskereskedelemmel foglalkozó projekttel. A Testület a kérdést meglévő standardok módosításaival kívánja kezelni, nem pedig új standarddal vagy értelmezéssel. A teljes értéknél alacsonyabb értéken kibocsátott kibocsátási jogok elszámolását az IAS 20 módosításainak részeként fogják megvizsgálni.</p>	A projekttel kapcsolatos munkát elhalasztották a többi releváns projekt befejezéséig.
Munkavállalói juttatások, a nyugdíjakat is beleértve (konvergencia a US GAAP-pel)	<p>A projekt célja a munkavállalói juttatások IAS 19 <i>Munkavállalói juttatások</i> standardban előírt elszámolásának a felülvizsgálata. A projektet két fázisra fogják bontani. A projekt első fázisa megvizsgálja:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• a bemutatást és közzétételt</li> <li>• a meghatározott juttatási és a meghatározott hozzájárulási megállapodások definícióját és a készpénzegenleg programok elszámolását</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>	A projekt első fázisával foglalkozó vitairat kiadása 2007 utolsó negyedévében várható.
Valós értéken történő értékelések (konvergencia a US GAAP-pel)	<p>A projekt célja következetes definíciót kidolgozni és további értékelési útmutatást adni a valós értékre; nem cél a valós érték használatát kiterjeszteni.</p> <p>2006-ban az IASB <i>Valós értéken történő értékelések</i> címmel vitairatot adott ki. A vitairat az IASB előzetes véleményét ismerteti az SFAS 157 <i>Valós értéken történő értékelések</i> USA standarddal kapcsolatban.</p> <p>A vitairat összegzését az <i>IFRS Briefing Sheet – 60. szám: Valós értéken történő értékelésekről szóló vitairat</i> tartalmazza.</p>	<p>A vitairatot 2006 novemberében tették közzé.</p> <p>A véleményezési időszak 2007. május 4-én zárul le.</p> <p>ED kiadása 2008 második felében várható.</p>
Valós értéken visszaadható pénzügyi 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 törzsrészvényekhez, de jelenleg pénzügyi kötelezettségként vannak besorolva.</p> <p>2006-ban a Testület ED-t adott ki az <i>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 kötelezettségek</i> 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>• amelyek egy gazdálkodó egység nettó eszközei arányos részének valós értékén adhatók vissza</li> <li>• amelyek azt követelik meg, hogy felszámoláskor adják ki egy gazdálkodó egység nettó eszközeinek arányos részét</li> </ul>	<p>2006 júniusában ED-t tettek közzé.</p> <p>A véleményezési időszak 2006. október 23-án zárult le.</p> <p>Végleges standard kibocsátása 2007 harmadik negyedévében várható.</p>

A projekt leírása	Áttekintés	Időzítés/státus
<p>Pénzügyi kimutatások prezentálása (konvergencia a US GAAP-pel)</p>	<p>A FASB-vel közös projekt. A projekt célja az elsődleges pénzügyi kimutatásokban prezentált információk hasznosságának javítása. A projekt három fázisból áll.</p> <p>Az A fázis az elsődleges pénzügyi kimutatások tartalmával és az összehasonlító adatokkal kapcsolatos konvergenciatémákkal foglalkozik. A projekt A fázisának eredményeként a Testület ED-t adott ki <i>Az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása standard módosításai – módosított prezentálás</i> címmel.</p> <p>Az ED az alábbiakat javasolja:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• a gazdálkodó egységeknek írják elő valamennyi nem tulajdonosi sajáttőke-változás (a saját tőke olyan változásai, amelyek nem a tulajdonosokkal tulajdonosi minőségükben folytatott tranzakciókból származnak) egy vagy két kimutatásban történő prezentálását: akár a megjelenített bevételek és ráfordítások kimutatásában (egyetlen kimutatás), akár egy eredménykimutatásban plusz egy másik kimutatásban, amely részletezi az egyéb megjelenített bevételeket és ráfordításokat</li> <li>• a mérleg megnevezésére használják a „pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatás” kifejezést</li> <li>• írják elő egy további mérleg prezentálását az összehasonlító időszak kezdetére.</li> </ul>	<p>Az A fázisra vonatkozó ED-t 2006 márciusában adták ki.</p> <p>A véleményezési időszak 2006. július 17-én zárult le.</p> <p>Az A fázis eredményeképpen létrejövő végleges módosításokat várhatóan 2007 második negyedévében teszik közzé.</p> <p>Vitairat kibocsátása a B fázisról 2007 utolsó negyedévében várható.</p>
<p>Pénzügyi kimutatások prezentálása (konvergencia a US GAAP-pel) (folytatás)</p>	<p>Ezeket a javaslatokat a Testület megerősítette a későbbi újratárgyalások során, kivéve azt a javaslatot, mely szerint egy további mérleget csak akkor követelnek meg az összehasonlító időszak kezdetére, ha az átsorolást vagy újramegállapítást tartalmaz.</p> <p>Az ED összegzését az <i>IFRS Briefing Sheet – 47 szám: Az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása standard javasolt módosításai – módosított prezentálás című nyilvános tervezet</i> tartalmazza.</p> <p>A közös projekt B fázisa a magukban a pénzügyi kimutatásokban szereplő információk prezentálásával kapcsolatos részletesebb témákra összpontosít, beleértve az előírt összegeket és részösszegeket.</p> <p>A C fázis a közbenső beszámolóval foglalkozik majd.</p>	
<p>Nyereségadók – Az IAS 12 Nyereségadók standard módosításai (konvergencia a US GAAP-pel)</p>	<p>Mind az IAS 12, mind pedig az ennek megfelelő USA-beli standard, az SFAS 109 <i>Nyereségadók elszámolása</i> 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.</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>ED kiadása 2007 negyedik negyedévében várható.</p>

A projekt leírása	Áttekintés	Időzítés/státus
Biztosítási szerződések II. fázis	<p>A projekt célja, hogy jobban kidolgozzon néhány, az 1999-es <i>Biztosítás</i> című tanulmányban azonosított témát. Bármely létrejövő standard felváltaná az IFRS 4 <i>Biztosítási szerződések</i> standardot.</p> <p>A Testület a következő döntéseket hozta a készülő vitairattal kapcsolatban:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• a biztosítási kötelezettségeket a kilépési értéken alapuló jelenlegi érték-modell használatával kell értékelni</li> <li>• az értékelést olyan ráták alkalmazásával kiszámolt diszkontált várható jövőbeni cash-flow-kra kell alapozni, amelyeket a biztosító várakozása szerint fizetni fog jogi vagy vélelmezett kötelelem alapján, és annak tartalmaznia kell egy kifejezett kockázati és szolgáltatási marzsot (hasznot).</li> </ul>	Vitairat kibocsátása 2007 második negyedévében várható.
Közös vállalkozások	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.	ED kiadása 2007 második negyedévében várható.
Közös vállalkozások (folytatás)	A rövid távú projekt részeként a Testület kísérletképpen úgy határozott, hogy a közös vállalkozásokban lévő érdekeltségeket vagy a mögöttes eszközökben és kötelezettségekben való közvetlen érdekeltségként, vagy a vállalkozás várható eredményében való közvetett érdekeltségként kell besorolni. A közvetlen érdekeltségeket az adott eszközökre és kötelezettségekre vonatkozó standardok szerint, míg a közvetett érdekeltségeket a tökemódszer alkalmazásával kellene elszámolni. Az arányos konszolidáció nem lenne megengedett.	
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 standardot.	Vitairat kibocsátása 2008 első felében várható.
Kötelezettségek – az IAS 37 <i>Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések</i> és az IAS 19 <i>Munkavállalói juttatások</i> standardok módosításai (részleges konvergencia a US GAAP-pel)	<p>2005-ben a Testület ED-t tett közzé <i>Az IAS 37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések, valamint az IAS 19 Munkavállalói juttatások standardok javasolt módosításai</i> 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 (ld. fent: <i>Üzleti kombinációk II. fázis</i>).</p> <p>Az ED a jelenleg függő kötelezettségként és függő követeléseként kezelt tételek elszámolására vonatkozóan javasol jelentősebb változtatásokat. A javaslatok értelmében a függő kötelezettségek és a függő követelések tovább már nem léteznének. Helyettük a „függőség” kifejezést az eszközben (kötelezettségben) rejlő hasznok (kötelmek) szintjére vonatkozó bizonytalanság leírására használnák, nem pedig annak a bizonytalanságnak a leírására, hogy az eszköz (kötelezettség) létezik-e. A valószínűség nem lenne kritériuma az eszköz vagy a kötelezettség kimutatásának.</p> <p>Az ED összegzését az <i>IFRS Briefing Sheet – 31. szám: Az IAS 37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések és az IAS 19 Munkavállalói juttatások standardok javasolt módosításai</i> című nyilvános tervezet kiadása tartalmazza.</p>	<p>ED-t 2005 júniusában adtak ki.</p> <p>A véleményezési időszak 2005. október 28-án zárult le.</p> <p>Végleges standard kibocsátása 2008 második felében várható.</p>

A projekt leírása	Áttekintés	Időzítés/státus
A vezetés kommentárjai	<p>2005-ben a Testület vitairatot adott ki <i>A vezetés kommentárjai</i> 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 keretelvek projekt E fázisának részeként történő tárgyalása során fogja mérlegelni (ld. fent: <i>Fogalmi keretelvek</i>).</p> <p>A vitairat összefoglalását az <i>IFRS Briefing Sheet – 38. szám: Az IASB vitairatot bocsát ki a vezetés kommentárjáról</i> tartalmazza.</p>	<p>A vitairatot 2005 októberében tették közzé.</p> <p>A véleményezési időszak 2006. április 28-án zárult le.</p>
Értékelési célok	<p>2005-ben a Testület vitairatot adott ki <i>A pénzügyi számvitel értékelési alapjai</i> címmel, amely az eszközök és kötelezettségek kezdeti kimutatáskori értékelésének több lehetséges alapját elemzi.</p> <p>A Testület a vitairathoz érkezett válaszokat az értékelési kérdések fogalmi keretelvek projekt részeként történő tárgyalása során fogja mérlegelni (ld. fent: <i>Fogalmi keretelvek</i>).</p> <p>A vitairat összefoglalását az <i>IFRS Briefing Sheet – 39. szám: Az IASB vitairatot adott ki a Pénzügyi számvitel értékelési alapjai – Értékelés kezdeti kimutatáskor</i> tartalmazza.</p>	<p>A vitairatot 2005 novemberében tették közzé.</p> <p>A véleményezési időszak 2006. május 19-én zárult le.</p>
<p>Kapcsolt felek</p> <p>– IAS 24 <i>Kapcsolt felekre vonatkozó közzétételek</i> standard módosításai</p>	<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 <i>Az IAS 24 Kapcsolt felekre vonatkozó közzétételek standard javasolt módosításai – Az állami ellenőrzés alatt álló gazdálkodó egységek és a kapcsolt fél fogalma</i> címmel. Az ED az IAS 24 standard módosítását javasolja oly módon, hogy a kapcsolt felek közötti tranzakciók közzététele azokra a tranzakciókra összpontosítson, amelyekre a kapcsolt felek közötti viszony hatással volt.</p> <p>Az ED az alábbiakat is javasolja:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• a kapcsolt fél fogalma tartalmazza a társult vállalkozás jelentős befektetőjének a társult vállalkozásait és leányvállalatait, a leányvállalat egyedi pénzügyi kimutatásainak vonatkozásában</li> <li>• tisztázza, hogy a társult vállalkozás jelentős befektetőjének a társult vállalkozásait és leányvállalatait a kapcsolt fél fogalma tartalmazza a társult vállalkozás különálló pénzügyi kimutatásainak és a csoport konszolidált pénzügyi kimutatásainak vonatkozásában</li> <li>• a kapcsolt fél meghatározása tartalmazzon bármilyen gazdálkodó egységet, amelyben a beszámolót készítő gazdálkodó egység jelentős befektetője a kulcsfontosságú vezetőség tagja.</li> </ul> <p>Az ED összegzését az <i>IFRS Briefing Sheet – 63. szám: Az IAS 24 Kapcsolt felekre vonatkozó közzétételek standard javasolt módosításai</i> című nyilvános tervezet tartalmazza.</p>	<p>Az ED-t 2007 februárjában adták ki.</p> <p>A véleményezési időszak 2007. május 25-én zárul le.</p> <p>Végleges standard kibocsátása 2008 első felében várható.</p>

A projekt leírása	Áttekintés	Időzítés/státus
<p>Bevételekimutatás (konvergencia a US GAAP-pel)</p>	<p>Közös projekt a FASB-vel, amelynek célja a bevételekimutatásra vonatkozó átfogó alapelvek kidolgozása.</p> <p>A Testületek a vevői ellenértéken és adott időpontig történő teljesítésen alapuló bevételekimutatási modellt vizsgálnak. Két megközelítést vizsgáltak meg, de nem hoztak döntést:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Az első megközelítés értelmében az eladó teljesítési kötelemére vonatkozó minden becslést az eladás időpontjában készítenének el, és csak akkor módosítanának, ha az IAS 37 magasabb céltartalékot írna elő.</li> <li>• A második megközelítés értelmében az eladó teljesítési kötelemét az adott időpontban fennálló jövőbeli cash flow-k aktuális becslése alapján minden egyes fordulónapon újraértékelnék.</li> </ul>	<p>Vitairat kibocsátása 2007 negyedik negyedévében várható.</p>
<p>Részvény alapú kifizetés – az IFRS 2 <i>Részvény alapú kifizetés</i> standard módosításai</p>	<p>A projekt célja az IFRS 2 <i>Részvény alapú kifizetés</i> standard módosítása annak érdekében, hogy tisztázzák a megszolgálási feltételek fogalmát és az összes nem megszolgálási feltétel kezelését; valamint hogy útmutatást adjanak a gazdálkodó egységen kívüli felek általi törlések számviteli kezelésére.</p> <p>2006-ban a Testület ED-t adott ki <i>Az IFRS 2 Részvény alapú kifizetés standard javasolt módosításai – Megszolgálási feltételek és törlések</i> címmel, amely a következőket javasolta:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• a megszolgálási feltételek a szolgálati és a teljesítmény feltételekre kellene korlátozódnának.</li> <li>• amikor a másik fél úgy dönt, hogy nem teljesít egy nem megszolgálási feltételt, pl. a hozzájárulásra vonatkozó követelményt, akkor ezt törlésként kellene elszámolni.</li> </ul> <p>A későbbi újratárgyalások során a Testület megerősítette ezeket a javaslatokat.</p> <p>Az ED összegzését az <i>IFRS Briefing Sheet – 45. szám: Az IFRS 2 Részvény alapú kifizetés standard javasolt módosításai – Megszolgálási feltételek és törlések című nyilvános tervezet</i> tartalmazza.</p>	<p>Az ED-t 2006 februárjában adták ki.</p> <p>A véleményezési időszak 2006. június 2-án zárult le.</p> <p>Végleges módosítás 2007 második negyedévében várható.</p>
<p>Kis- és középméretű vállalkozások (kkv-k)</p>	<p>A projekt célja olyan Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standard (IFRS) kidolgozása, amely elősegítené a nemzetközi standardokat használni kívánó kis- és középméretű vállalkozások (kkv-k) pénzügyi beszámolását, és számukra megfelelő számviteli standardokkal szolgálna.</p> <p>2007-ben a Testület ED-t adott ki a kkv-k számára szóló IFRS-ről (Kkv IFRS).</p> <p>A javaslatok az IFRS-ek alapelveire épülnek, de a közzététel és a bemutatás, valamint bizonyos megjelenítési és értékelési követelmények egyszerűsítését célzó módosításokkal, és jelentősen kevesebb útmutatást tartalmaznak, mint a teljes IFRS-ek.</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. Nem lenne mennyiségi küszöbérték a kkv-ként való minősítéshez.</p> <p>A nyilvános tervezet összegzését az <i>IFRS Briefing Sheet – 62. szám: IFRS a kis- és középméretű gazdálkodó egységek számára című nyilvános tervezet</i> tartalmazza.</p>	<p>Az ED-t 2007 februárjában adták ki.</p> <p>A véleményezési időszak 2007. október 1-jén zárul le.</p> <p>Végleges standard kibocsátása 2008 első felében várható.</p>

Készülő dokumentumok

2007 második negyedév	2007 második fele	Később
<p>Az IFRS 2 módosításai – <b>végleges standard</b></p> <p><b>Biztosítási szerződések II. fázis – vitairat</b></p> <p>Közös vállalkozások – <b>nyilvános tervezet</b></p> <p>A pénzügyi kimutatások prezentálása: A fázis – <b>végleges standard</b></p> <p>Fogalmi keretelvek: D fázis – <b>vitairat</b></p>	<p>Üzleti kombinációk II. fázis – <b>végleges standard</b></p> <p>Fogalmi keretelvek: A fázis – <b>nyilvános tervezet</b></p> <p>Konzolidáció, beleértve az SPE-ket – <b>vitairat</b></p> <p>Konzolidáció és kisebbségi részesedések: az IAS 27 módosításai – <b>végleges standard</b></p> <p>Leányvállalatba történt befektetés bekerülési értéke az anyavállalat egyedi pénzügyi kimutatásaiban az IFRS-ek első alkalmazásakor: az IFRS 1 módosításai – <b>végleges standard</b></p> <p>Egy részvényre jutó nyereség – <b>nyilvános tervezet</b></p> <p>Útmutatás a valós értéken történő értékeléshez – <b>kerekasztal-megbeszélés</b></p> <p>Valós értéken visszaadható pénzügyi instrumentumok – <b>végleges standard</b></p> <p>A pénzügyi kimutatások prezentálása: B fázis – <b>vitairat</b></p> <p>Nyereségadók: az IAS 12 módosításai – <b>nyilvános tervezet</b></p> <p>Nyugdíjjuttatások – <b>vitairat</b></p> <p>Bevételkimutatás – <b>vitairat</b></p>	<p>Konzolidáció, beleértve az SPE-ket – <b>nyilvános tervezet</b></p> <p>Egy részvényre jutó nyereség – <b>végleges standard</b></p> <p>Útmutatás a valós értéken történő értékeléshez – <b>nyilvános tervezet</b></p> <p>A pénzügyi kimutatások prezentálása: B fázis – <b>nyilvános tervezet</b></p> <p>Nyereségadók: az IAS 12 módosításai – <b>végleges standard</b></p> <p>Biztosítási szerződések II. fázis – <b>nyilvános tervezet</b></p> <p>Közös vállalkozások – <b>végleges standard</b></p> <p>Lízings – <b>vitairat</b></p> <p>Kötelezettségek: az IAS 37 és az IAS 19 módosításai – <b>végleges standard</b></p> <p>Kapcsolt vállalkozások: az IAS 24 módosításai – <b>végleges standard</b></p> <p>Kkv-k – <b>végleges standard</b></p>

Ha további információra van szüksége a jelen *IFRS Briefing Sheet*-ben szereplő bármely kérdéssel kapcsolatban, kérjük, keresse Boros Juditot az alábbi elérhetőségek bármelyikén.  
 Tel: +36 (1) 887 7196  
 E-mail: [judit.boros@kpmg.hu](mailto:judit.boros@kpmg.hu).

A KPMG Nemzetközi Beszámoló-készítési Csoport a KPMG IFRG Limited része.

A KPMG International svájci szövetség, amely független tagvállalatok hálózatának koordináló szervezeteként funkcionál. A KPMG International nem végez könyvvizsgálatot, és nem nyújt egyéb ügyfélszolgáltatásokat sem. Ilyen szolgáltatásokra kizárólag a tagvállalatok állnak rendelkezésre a megfelelő földrajzi területeken. A KPMG International és tagvállalatai jogilag megkülönböztethető és különálló szervezetek. Nincsenek anyavállalati, leányvállalati, ügynöki, partneri vagy vegyesvállalati viszonyban egymással, és a jelen kiadvány tartalma sem értelmezhető úgy, mintha ezek a szervezetek ilyen viszonyban lennének. Egyetlen tagvállalatnak sem áll jogában (tényleges, látszólagos, hallgatólagosan következő vagy egyéb formában) bármely módon kötelezettséget vállalni a KPMG International vagy bármelyik tagvállalat nevében, és fordítva.

A jelen információ általános jellegű, és nem vonatkozik egyetlen konkrét személy vagy jogi személy körülményeire sem. Bár törekszünk arra, hogy pontos és időszzerű 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.

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

IFRS Briefing Sheet: 65. szám

2007. március

