

Deloitte.



Az IFRS áttérés előnyei és a kapcsolódó kihívások

IFRS áttérés

Érintett társaságok

A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 9/A. §-a alapján egyes társaságoknak kötelező az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésre történő áttérés, míg bizonyos társaságok választhatják, hogy az éves beszámolójukat az IFRS-ek szerint állítják össze.



1. Kötelező az IFRS áttérés:

- a tőzsdén jegyzett társaságoknak
- a hitelintézeteknek, továbbá a hitelintézettel egyenértékű prudenciális szabályozásnak megfelelő pénzügyi vállalkozásoknak



2. Választhatják az IFRS áttérést:

- azok a vállalkozók, amelyeknek közvetlen vagy közvetett anyavállalata az összevont (konszolidált) éves beszámolóját az IFRS-ek szerint készíti el
- az MNB felügyelete alá tartozó egyes társaságok
- a biztosítók
- a könyvvizsgálatra kötelezett gazdasági társaságok
- a külföldi székhelyű vállalkozások magyarországi fióktelepei

Komplexitás

- Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésre történő áttérés még azon társaságok számára is számos kihívást tartogat, amelyek a konszolidált beszámolóhoz készítene IFRS-ek szerinti jelentéscsomagot.
- Az áttérés elsősorban egy számviteli feladat, de a társaságon belül számos területet érint (pl.: kockázatkezelés, folyamatszabályozás, informatika, adózás stb.).

IFRS áttérés

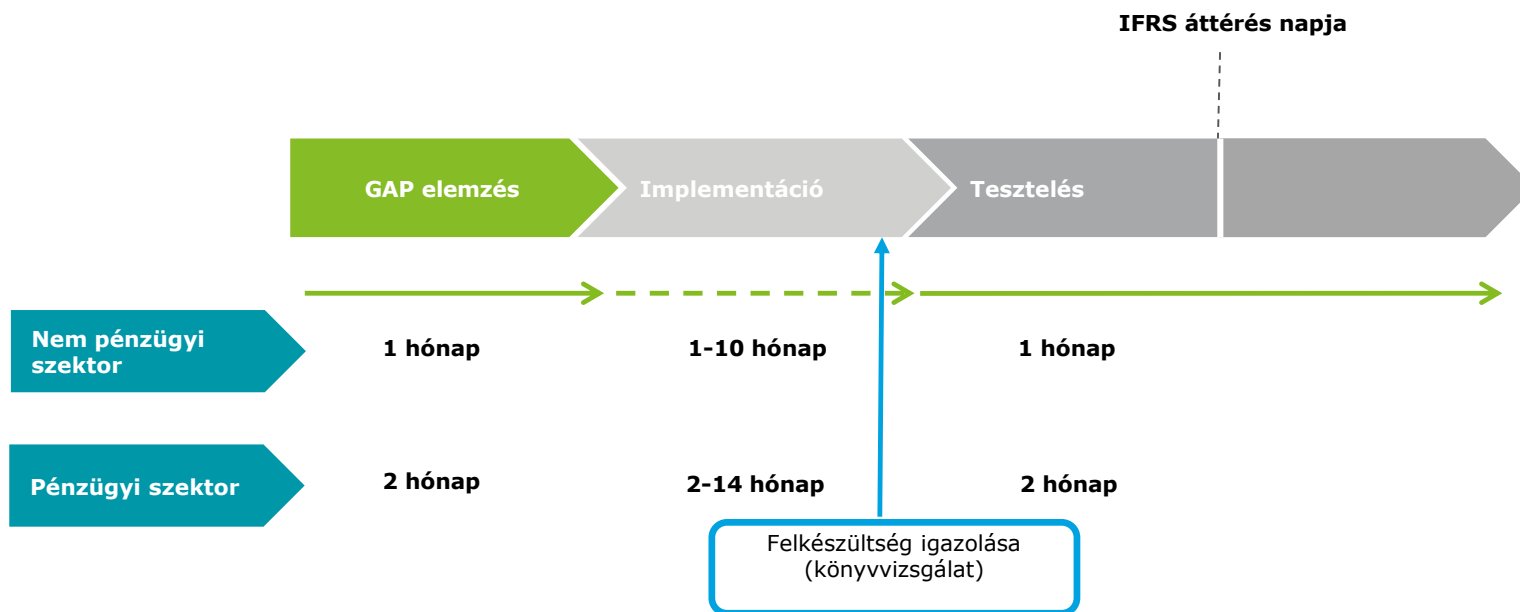
Időszükséglet



Az IFRS áttérés folyamatának fő fázisai

Az IFRS áttérés három fő fázisra bontható. Az első fázis a GAP elemzés, amelyet az implementációs fázis követ és a folyamat a teszteléssel zárul.

A GAP elemzés és a tesztelés időszükséglete nagyságrendileg megegyező, míg az implementációs fázis több időt vesz igénybe.



Az áttérés előnyei



Összehasonlíthatóság az iparági versenytársakkal, és nagyvállalatokkal



Valós kép a vállalkozás pénzügyi helyzetéről és teljesítményéről.



Adminisztratív feladatok és költségek potenciális csökkentése



Automatizáltság fejlesztésére nyújt lehetőséget

Gap elemzés

Módszertan, érintett területek

A Gap elemzés módszertana

Az elemzés:

- Kérdőíves felmérés és interjúk
- Workshopok
- Analitikák vizsgálata
- Meglévő modellek összehasonlítása az IFRS elvárásaival

Az eredmények:

- A feltárt gapekhez zárási javaslatok
- A gapek prioritizálása
- Lehetséges pénzügyi hatások az elérhető információk alapján

Gap
elemzés

A Gap elemzés által érintett kritikus területek

- Kezdeti megjelenítés
- Értékelés
- Számviteli politikák
- Egyéb szabályzatok
- Folyamatszabályozás
- IT Integráció

Kritikus számviteli és egyéb területek

Kezdeti megjelenítés

- Pénzügyi eszközök és kötelezettségek besorolása és kezdeti megjelenítése valós értéken
- Tranzakciós költségek vizsgálata
- Befektetési célú ingatlanok és értékesítésre tartott eszközök elkülönített bemutatása
- Adott anyavállalati garanciák kimutatása
- Pénzügyi vagy operatív lízingbe vett eszközök besorolása
- Céltartalék képzés
- Halasztott adó követelés és kötelezettség megjelenítése
- Tőkeemelés, pótbefizetés

Implementációs feladatok

- Első IFRS alkalmazók esetén: IFRS 1 hatóköre, célja, kivételei, mentességei
- Modellezési feladatok:
 - Amortizált bekerülési érték
 - Értékvesztés kalkuláció
 - Valós érték
 - Halasztott adó
- Folyamatszabályozás
- IT fejlesztés
- Oktatás



- Főleg FSI területen jellemző
- Főleg non-FSI területen jellemző

Értékelés

- Pénzügyi eszközök és kötelezettségek későbbi értékelése
- Részesedések értékelése
- Piacinál kedvezőbb feltételek mellett kapott/adott hitelek kamatkülönbségének elszámolása támogatásként/juttatásként
- Nullára leírt használatban lévő tárgyi és immateriális eszközök hasznos élettartamának felülvizsgálata
- Komponens alapú számvitel alkalmazása
- Dolgozói juttatások értékelése
- Bevételek elszámolása (IFRS 15 szerint)
- Pénzügyi garancia

Dokumentációs kötelezettség

- Első IFRS szerinti beszámoló összeállítása, tartalmi elmei
- IFRS egyedi számviteli politika
- Szabályzatok, becslések
- Számlatükör, számlarend kiegészítése
- Gazdaságilag hasznos élettartam éves felülvizsgálatának dokumentálása
- Kapcsolt felek kimutatása

Adózási kihívások az áttérés kapcsán és azt követően

Adó GAP elemzés - Az IFRS-ek és a magyar számviteli szabályok szerinti számviteli kezelésből eredő különbségek vizsgálata olyan szempontból, hogy az adott eltérések milyen hatással lehetnek a társasági adó-, illetve a helyi iparüzési adó alapra az IFRS áttérést követően

Korábbi struktúrákra vonatkozó feltételes adómegállapítások, APA határozatok érvényességének felülvizsgálata, módosítása

Transzferárazási megközelítések, költségalapok felülvizsgálata

Az IFRS specifikus adójogszabályi rendelkezések kapcsán felmerülő értelmezési kérdések kezelése – feltételes adómegállapítás, állásfoglalás kérések

Halasztott adóstratégia kidolgozása, ÁFA arányosítás módszertanának felülvizsgálata

A Deloitte név az Egyesült Királyságban "company limited by guarantee" formában alapított Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL”) társaságra, tagvállalatainak hálózatára és kapcsolt vállalkozásaira utal. A DTTL és valamennyi tagvállalata önálló, egymástól elkülönülő jogi személy. A DTTL (vagy „Deloitte Global”) nem nyújt szolgáltatásokat ügyfelek számára. A DTTL és tagvállalatai jogi struktúrájának részletes bemutatását a következő link alatt találja: www.deloitte.hu/magunkrol.

Magyarországon a szolgáltatásokat a Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. (Deloitte Kft.), a Deloitte Üzletviteli és Vezetési Tanácsadó Zrt. (Deloitte Zrt.) és a Deloitte CRS Kft. nyújtja (melyek közös neve "Deloitte Magyarország"). Mindhárom társaság a Deloitte Central Europe Holdings Limited tagvállalata. A Deloitte Magyarország négy szakmai területen - könyvvizsgálat, tanácsadás, adó- és jogi valamint kockázati tanácsadási területeken - tölt be kiemelkedő szerepet az országban, és kínál szolgáltatásokat több mint 500 hazai és külföldi szakértője segítségével. (Ügyfeleinknek együttműködő ügyvédi irodánk, a Deloitte Legal Szarvas, Erdős és Társai Ügyvédi Iroda nyújtja a jogi tanácsadási szolgáltatásokat.)

A jelen dokumentum és a benne foglalt valamennyi információ a Deloitte Magyarország társaságaitól származik és célja, hogy bizonyos témakör(ök)ben általános információkkal szolgáljon, de nem tárgyalja az adott témakör(öke)t annak teljességében. A jelen dokumentumban megadott információk nem minősülnek számviteli, adóügyi, jogi, befektetési, tanácsadási illetve egyéb szakmai szolgáltatásnak. Ezek az információk nem képezhetik ügyfeleink üzleti döntéseinek kizárólagos alapját. Ügyfeleinket arra kérjük, hogy pénzügyeiket vagy üzletvitelüket befolyásoló bármely döntésük meghozatala, vagy a döntésnek megfelelő magatartás tanúsítása előtt kérjék képzett szakmai tanácsadóink véleményét.

Jelen anyagok és a bennük foglalt információk tájékoztató jellegűek és esetlegesen hibákat is tartalmaznak, amelyekért a Deloitte Magyarország sem kifejezetten, sem hallgatólagosan nem vállal felelősséget, és amelyek nem minősülnek a Deloitte Magyarország állásfoglalásának. Az előzőek érintése nélkül a Deloitte Magyarország nem garantálja az anyagoknak és / vagy a bennük foglalt információknak a hibamentességét, továbbá a teljesítés vagy a minőség valamennyi egyedi kritériumának való megfelelést sem. A Deloitte Magyarország cégei nem felelnek a szolgáltatásaik piacképességére, vagy adott célra való alkalmassága, jogtisztasága, versenyképessége, biztonsága és pontossága vonatkozásában.

Ügyfelünk a jelen anyagot és a benne foglalt információkat a saját felelősségére használja, és teljes mértékben felelősséget vállal a jelen dokumentum és a benne foglalt információk használatából eredő következményekért, esetleges veszteségekért. A Deloitte Magyarország cégei nem vonhatók felelősségre jelen dokumentum, vagy a benne foglalt információk felhasználásával kapcsolatosan felmerülő közvetlen, közvetett, járulékos, következményes, büntető jellegű vagy bármilyen egyéb kárért, valamint egyéb veszteségért sem, legyen az szerződéses, jogszabály szerinti vagy magánjogi (például gondatlanságból fakadó).

A fent írtaktól eltérően amennyiben az információk és az anyagok kifejezetten az Ügyfél és a Deloitte Magyarország között létrejött szerződés végleges teljesítéseként kerülnek átadásra, a Deloitte Magyarország felelősséget vállal azért, hogy a szolgáltatásnyújtás és - amennyiben van - az elkészült termék szerződészerű. A Deloitte Magyarország rögzíti, hogy az anyagok és az információk kizárólag a szerződésben meghatározott személyek / szervezetek számára készülnek és célokra alkalmasak. A Deloitte Magyarország minden felelősséget kizár az Ügyfél által rendelkezésre bocsátott dokumentumokból, anyagokból, információkból és adatokból fakadó vagy azokkal összefüggő károk vonatkozásában. Minden itt nem szabályozott kérdésre a vonatkozó szerződés irányadó.

Ha a fenti rendelkezések bármelyike bármilyen okból nem érvényesíthető, a többi rendelkezés továbbra is hatályban marad és alkalmazandó.