

Deloitte.



IFRS kézikönyv
2009

Szakértőink

Amennyiben kiadványunkkal, vagy az IFRS-sel kapcsolatban bármilyen kérdése merülne fel, szakértőink készséggel állnak rendelkezésére.

Horváth Tamás

Partner, IFRS vezető

thorvath@deloitteCE.com

(06 1) 428 6852

Binder Szilvia

Igazgató, Számviteli tanácsadás

sbinder@deloitteCE.com

(06 1) 428 6856

Molnár Gábor

Szenior menedzser, Számviteli tanácsadás

gmolnar@deloitteCE.com

(06 1) 428 6450

Előszó

Őn az IFRS zsebkönyv 2009-es kiadását tartja a kezében. A jelen kiadás a 2009-es év első negyedévéig ismertté vált új fejlesztésekkel frissíti a korábbi változatot. Most is ugyanazokkal a témákkal foglalkozunk, amelyek világszerte az egyik legkedveltebb kiadvánnyá tették zsebkönyvünket: háttérinformációk az IASB szerkezetéről és működéséről; az IFRS alkalmazásának elemzése különböző országokban; az összes hatályos Standard és Értelmezés összefoglalása; és naprakész információk az IASB és az IFRIC napirenden lévő projektjeiről. A kiadvány ideális sorvezető lehet az IFRS-re való áttérést fontolgató gazdálkodóknak, ugyanakkor a már eddig is az IFRS szerinti beszámolót készítő „veteránok” számára is tartalmaz új információkat.

A valójában már 2007-ben elkezdődött globális pénzügyi válság teljes egészében 2008 során érte el az IASB-t, és továbbra is uralja annak 2009-es szakmai programját. Az IAS 39 2008. októberi átfogó módosítása lehetővé tette egyes nem-származékos pénzügyi eszközök átsorolását az „eredménnyel szemben valós értéken értékelt” (FVTPL) kategóriából. Ezen kívül számos más, mára már hatályba lépett módosításra is sor került az IFRS-ek körében, némelyek az Éves Javítási folyamat részeként, mások külön projektek keretében. Az IFRS 8 Működési szegmensek is 2009. január 1-jén lépett hatályba. A módosított IFRS 3 és IAS 27 2009. július 1-től érvényes.

A várakozások szerint a következő két év korábban soha nem látott aktivitást fog hozni az IFRS-ek tekintetében. 2008-ban és 2009-ben többek között a pénzügyi instrumentumokra, a pénzügyi kimutatások bemutatására, a lízingekre, a munkaviszony megszűnését követő juttatásokra és az árbevétel-elszámolásra vonatkozó fontosabb projektek tartottak a vitaanyag (Discussion Paper, DP) fázisban. Az IASB reményei szerint 2011 közepéig lezárul minden további szükséges lépés a fent említett projektekkel kapcsolatban. Az egyéb témákat érintő nyilvános tervezetekben is jelentős változások körvonalazódnak a jelenlegi gyakorlathoz képest; itt elsősorban a konszolidációra, a kivezetésre, a valós értéken történő értékelésre, a biztosítási szerződésekre és a jövedelemadókra utalnánk. A fenti projektek a tervek szerint 2009 vége és 2011 közepe között fognak lezárulni. Ha ehhez még hozzávesszük az IFRS-ek Éves Javítási folyamat keretében zajló rendszeres „javítását és karbantartását” és a többi, kisebb horderejű projektet, mindenki számára nyilvánvalóvá válik, hogy az IFRS-ek továbbra is gyors ütemben fejlődnek.

A fenti összefoglalásban nem szerepelnek a pénzügyi válság megoldási lehetőségeit kereső Pénzügyi Stabilitási Fórumtól, a G20 csoporttól vagy bármely más globális szereplőtől érkező felhívások által az IASB programjára esetlegesen gyakorolt hatások. A pénzügyi beszámolási standardok nem várt jelentőségre tettek szert az elmúlt néhány évben, s ez a folyamat várhatóan továbbra is folytatódni fog. Úgy tűnik, még egy darabig változatos időket fogunk élni. Folyamatosan naprakész információkhoz juthat a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok későbbi változásaival kapcsolatban IAS Plus honlapunkon a www.iasplus.com címen. Meggyőződésünk, hogy a fenti weboldal a legátfogóbb hírforrás a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok témakörében.

Ken Wild, Globális IFRS vezető
Deloitte Touche Tohmatsu

IAS Plus weboldalunk

Deloitte

IAS PLUS

Home | Contact | Standards | Interpretations | Alerts | Structure | Newsletter | Resources | Jurisdiction | Links | Search

Tuesday, 11 August 2009

The #1 Website for Global Accounting News
Beyond the Standard

11 August 2009: Updated SEC Financial Reporting Manual
US Securities and Exchange Commission

The SEC Division of Corporation Finance has updated its Financial Reporting Manual. The 323-page manual is an internal reference document for SEC staff and provides general guidance on: The SEC has made it available on its public website.

Topics covered in the Division of Corporate Finance Financial Reporting Manual include:

- Registrants' financial statements
- Other financial statements required
- Pro forma financial information
- Independent accountants' involvement
- Spinoff registrants companies
- Foreign private issuers & foreign issuers
- Related party matters
- Non-GAAP measures of financial performance, liquidity and net worth
- Management's discussion and analysis of financial condition and results of operations (MD&A)
- Revenue recognition and revenue recognition
- Effects of subsequent events on financial statements required in filings
- Tender offers
- Employee stock benefit plans
- Multijurisdictional disclosure system

Click for:

- Deloitte Financial Reporting Manual on SEC Website
- SEC Update of Financial Reporting Manual July 2009 (PDF 2483mb)

11 August 2009: IASB staff Q&A on clarified ISAs
International Auditing

To assist auditors worldwide in implementing the clarified International Standards on Auditing (ISAs), the staff of the International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) has developed a new question-and-answer publication entitled Applying ISAs: Proprietary with the ISAs and Comments of an Entity. The publication is relevant in the context of any audit, but will be of particular help to those who audit or oversee the audits of small and medium-sized entities (SMEs). Click for:

- Information on IAASB Clarified ISAs on the IAASB's website
- Link to the Q&A Publication on the IAASB's website

11 August 2009: IAS Plus Update newsletter on rate regulation
ED

IASB Structure
What is the IASB?
Structure Diagram
Monitoring Board
IFRIC Foundation
2008-09 Conclusion Report
IASB Members
IASB Profiles
IASB Due Process
IASB Contact Details
Advisory Council
Interpretations Committee
Conferences
IASB Glossary

IASB Projects and Meetings
IASB Projects/Initiatives
IASB Meeting Notes
IASB Effective Dates
Next Meeting Agenda
Public Meeting Dates
Comment Deadlines

IFRIC Projects and Meetings
IFRIC Projects
IFRIC Meeting Notes
IFRIC Effective Dates
IFRIC Issues Not Addressed
Public Meeting Dates
Comment Deadlines

IASB Links
Go to IASB Website
eIFRIC
Press Releases
IASB Work Plan
Documents Open to Comment
Update Notifications

Key Groups
Europe
EFRAG
IFAC
IASBCC

Deloitte Publications
IFRIC Publications
New IFRS Publications
IFRICs in past Periods 2009
Model IFRS Statements and Disclosure Compliance Checklist
Deloitte Comment Letters
Compare IFRSs Local GAAP

Resources
PDF Files by Month
Reference Materials
Credit Check
Use of IFRSs
First-time Adoption and IASB
IFRICs in Europe
IFRICs in English
IFRICs in Spanish
IASB Auditing Standards
IFRICs Public Notice Standards
IFRIC Interpretations
Standards Database

Tools
Calendar 1989-2014
Country Converter
Loan Amortization
News Headlines
Stock Market Indexes
Telephone Codes
Unit Conversions
World Electric Guide
World Phone Codes
World Time Clock
Worldwide Weather

A Deloitte www.iasplus.com weboldala ingyenesen elérhető, és teljes körű információt tartalmaz általában a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardokról, és konkrétan az IASB tevékenységeiről. A weboldal az alábbi, egyedülálló szolgáltatásokat nyújtja:

- napi hírek a pénzügyi beszámolási szabályokról az egész világról;
- az összes Standard, Értelmezés és javaslat összefoglalása;
- számos IFRS-sel kapcsolatos kiadvány letölthető;
- minta IFRS pénzügyi kimutatások és ellenőrző listák;
- több száz IFRS forrás elektronikus könyvtárba rendezve;
- a Deloitte összes véleményező levele az IASB-hez;
- linkek csaknem 200 globális IFRS-sel kapcsolatos weboldalhoz;
- e-tanulás modul minden IAS-hoz és IFRS-hez;
- az IFRS-ek átvételének teljes körű visszamenőleges adatbázisa az egész világról;
- beszámoló a nemzeti számviteli standardokkal kapcsolatos fejleményekről; és
- az IFRS-ek és a helyi GAAP-ek összehasonlítása

Tartalom

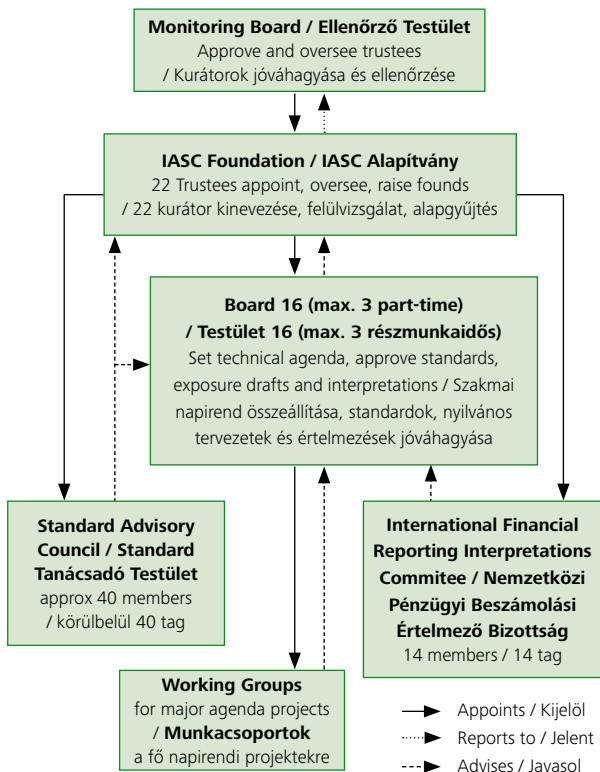
	Oldal
Rövidítések	6
Az IASB szervezete	8
Az IASB tagjai	10
Az IASB követendő eljárásai	12
IASB elérhetőségek	14
Az IASB közleményeinek és kiadványainak a beszerzése	14
IASB kronológia	15
Az IFRS-ek alkalmazása világszerte	19
Aktuális közlemények	32
A jelenleg hatályos Standardok és Értelmezések összefoglalása	37
Az IASB napirendjén lévő aktuális projektek	109
Az IASB aktív kutatási témái	114
Értelmezések	115
Az IFRIC napirendjén lévő aktuális kérdések	117
A Deloitte IFRS e-tanulási lehetőségei	118
Weboldal címek	119
Iratkozzon fel IAS Plus Update hírlevelünkre	120

Rövidítések

CESR	Committee of European Securities Regulators / Európai Értékpapír-piaci Szabályozók Bizottsága
DP	Discussion paper / Vitaanyag
EC	European Commission / Európai Bizottság
ED	Exposure draft / Nyilvános Tervezet
EEA	European Economic Area / Európai Gazdasági Övezet (EU 27 + 3 ország)
EFRAG	European Financial Reporting Advisory Group / Európai Pénzügyi Beszámolási Tanácsadó Csoport
EITF	Emerging Issues Task Force (of FASB) / az FASB Felmerülő Kérdések Szakbizottsága
EU	European Union / Európai Unió (27 ország)
FASB	Financial Accounting Standards Board (US) / Számviteli Standard Bizottság, Egyesült Államok)
FEE	European Accounting Federation / Európai Számviteli Szövetség
GAAP	Generally Accepted Accounting Principles / Általánosan Elfogadott Számviteli Elvek)
IAS(s)	International Accounting Standard(s) / Nemzetközi Számviteli Standard(ok)
IASB	International Accounting Standards Board / Nemzetközi Számviteli Standardok Testület
IASC	International Accounting Standards Committee / Nemzetközi Számviteli Standardok Bizottság, az IASB elődje)
IASCF	IASC Foundation (parent body of the IASB)/ IASC Alapítvány (az IASB anyaservezete)
IFRIC	International Financial Reporting Interpretations Committee of the IASB, and interpretations issued by that committee / Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Értelmező Bizottság és az általa közzétett Értelmezések
IFRS(s)	International Financial Reporting Standard(s) / Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standard(ok)
IOSCO	International Organization of Securities Commissions / Értékpapír Felügyelet Nemzetközi Szervezete
NCI	Non-controlling interest(s) (previously 'minority' interests) / Nem ellenőrző (korábban "kisebbségi") részesedés(ek)
SAC	Standards Advisory Council (Advisory to the IASB) / Standard Tanácsadó Tanács (az IASB tanácsadó szerve)

SEC	Securities and Exchange Commission (US) / Értékpapír és Tőzsdefelügyelet (Egyesült Államok)
SIC	Standing Interpretations Committee of the IASC, and interpretations issued by that committee / az IASC Állandó Értelmezési Bizottsága és az általa közzétett Értelmezések
SME(s)	Small and medium-sized entity(ies) /Kis és közepes vállalkozás(ok) (KKV)

Az IASB Szervezete



Az alapszabály módosítása, 2008-2009

A kurátorok jelenleg átfogó felülvizsgálatnak vetik alá az IASB szerkezetét és alapszabályát. A felülvizsgálat első része 2009. januárjában zárult, amikor bejelentésre kerültek az IASCF alapszabályának fontos módosításai (hatályos 2009. február 1-től), ideértve egy Ellenőrző Testület felállítását, az IASB létszámának bővítését 14-ről 16 főre (amiből legfeljebb három fő részmunkaidős), és az IASB földrajzi összetételét. A felülvizsgálat második része (amely - többek között - a követendő eljárásokra, a finanszírozásra, az IFRS-ek hatályára és az SAC-re terjed ki) 2009 során fog lezárulni.

Ellenőrző Testület

Az Ellenőrző Testület elsődleges célja, hogy megteremtse a tőkepiaci hatóságok és az IASCF közti formális együttműködés kereteit, amelynek célja, hogy megkönnyítse a saját illetékességi területükön az IFRS alkalmazását lehetővé tevő vagy előíró tőkepiaci hatóságok számára a befektetők védelmével, a piac integritásával és a tőkeképződéssel kapcsolatos feladataik hatékony végrehajtását.

Az Ellenőrző Testület feladatai az alábbiakra terjednek ki:

- részvétel a kurátorok kinevezési folyamatában és az egyes kinevezések jóváhagyása az IASCF alapszabályában rögzített útmutatásnak megfelelően, és
- a kurátorok munkájának ellenőrzése és támogatása tanácsadás útján az IASCF alapszabályában rögzített feladataik végrehajtása tekintetében. A kurátorok kötelesek évente írásbeli jelentést benyújtani az Ellenőrző Bizottságnak.

A tagok háttere: az Ellenőrző Testület az Európai Bizottság, a japán Pénzügyi Szolgáltatási Ügynökség, az amerikai Értékpapír és Tőzsdefelügyelet, az IOSCO Feltörekvő Piacok Bizottsága illetve az IOSCO Szakmai Bizottsága illetékes vezetőiből áll. A Bázeli Bankfelügyeleti Bizottság elnöke szavazati joggal nem járó megfigyelői státusszal rendelkezik.

IASC Alapítvány

Földrajzi egyensúly: hat észak-amerikai kurátor; hat európai tag; hat ázsiai/óceániai tag; és négy tag bármely régióból (feltéve, hogy összességében megmarad a földrajzi egyensúly).

A kurátorok háttere: az alapszabály megköveteli a szakmai hátterek megfelelő egyensúlyát, ideértve a könyvvizsgálókat, a készítőket, a felhasználókat, a tudósokat és más közhivatalnokokat. A tagok közül általában kettő valamely prominens nemzetközi könyvvizsgáló cég vezető partnerei közül kerül ki.

Nemzetközi Számviteli Standardok Testület

Földrajzi egyensúly: a széles körű nemzetközi sokféleség érdekében 2012 júliusáig általában négy tag lesz az ázsiai/óceániai térségből; négy Európából; négy Észak-Amerikából; egy-egy Afrikából és Dél-Amerikából; és két kinevezett bármely területről, feltéve, hogy összességében megmarad a földrajzi egyensúly.

A Testület tagjainak háttere: a tagság elsődleges előfeltétele a szakmai kompetencia és a gyakorlati tapasztalat. Fontos, hogy a Testület mindenkor a lehető leghatékonyabb összetételben jelenítse meg a szakértelmet illetve a nemzetközi üzleti és piaci tapasztalat sokféleségét.

Az IASB tagjai

Sir David Tweedie, elnök 2001. január 1-jén lett az IASB első elnöke, előtte 1990-től 2000-ig szintén ő volt az Egyesült Királyság Számviteli Standard Testületének első, főállású elnöke. Ezt megelőzően a KPMG nemzeti szakmai partnere, valamint a számvitel professzora volt szülőhazájában, Skóciában. Korábban a G4+1 első elnökeként és az IASC tagjaként különböző nemzetközi standard-alkotási kérdésekkel foglalkozott. Mandátuma 2011. június 30-án jár le.

Thomas E. Jones, alelnök A Citicorp korábbi pénzügyi vezérigazgatójaként és az IASC Testület elnökeként Tom Jones kiterjedt tapasztalatokkal rendelkezik a standard-alkotásban és a pénzügyi kimutatásainak elkészítésében. Jones úr brit állampolgár, korábban Európában és az Egyesült Államokban is dolgozott. Mandátuma 2009. június 30-án járt le.

Mary E. Barth A Testület részmunkaidős tagjaként Mary Barth, aki amerikai állampolgár, megtartotta a Stanford University Graduate School of Business karának helyettes dékáni posztját. Barth professzorasszony korábban az Arthur Andersen partnere volt. Mandátuma 2009. június 30-án járt le.

Stephen Cooper 2007. augusztusában részmunkaidős testületi tagnak választották meg, majd 2009. januárjától már teljes munkaidőben látja el feladatát. Stephen Cooper a UBS Investment Bank ügyvezető igazgatója valamint az eszköztértékelési és számviteli kutatási osztály vezetője volt. Ezen kívül tagja volt a Corporate Reporting User Forumnak (Vállalati Beszámolás Felhasználói Fórum), az IASB Elemzői Képviselői Csoportjának és a Financial Statement Presentation (pénzügyi kimutatások prezentálása) munkacsoportnak. Mandátuma 2012. június 30-án jár le.

Philippe Danjou Korábban az Autorité des Marchés Financiers (AMF), a francia értékpapír-felügyeleti szerv számviteli divíziójának volt az igazgatója. Ezen kívül 1982 és 1986 között ő töltötte be a francia Ordre des Experts Comptables (OEC) ügyvezetői tisztségét, továbbá különböző tanácsadói szerepeket is vállalt európai és nemzetközi számviteli és könyvvizsgálati munkacsoportokban. Mandátuma 2011. június 30-án jár le.

Jan Engström Svéd állampolgár, aki különböző vezető pénzügyi és operatív munkakörökben dolgozott a Volvo Csoportnál, például a Volvo Bus Corporation igazgatótanácsának a tagja is volt pénzügyi vezérigazgatói és általános vezérigazgatói szerepekben. Mandátuma 2014. június 30-án jár le.

Robert P. Garnett Az Anglo American plc., egy a Londoni Tőzsdén jegyzett dél-afrikai vállalat pénzügyi alelnöke volt. Pénzügyi kimutatások készítésével és elemzésével foglalkozott szülőhazájában, Dél-Afrikában. Jelenleg ő az IFRIC elnöke. Mandátuma 2010. június 30-án jár le.

Gilbert Gélard A franciaországi KPMG korábbi partnereként Gilbert Gélard kiterjedt tapasztalatokkal rendelkezik a francia üzleti világban. Gélard úr nyolc nyelven beszél, és előzőleg a francia standard-alkotó testület (CNC) tagja volt. Ezen kívül a korábbi IASC Testület tagjaként is szolgált. Mandátuma 2010. június 30-án jár le.

Prabhakar ('PK') Kalavacherla 2009. január 1-jén kapta meg kinevezését az IASB főállású tagjaként. Kalavacherla úr korábban a KPMG LLP partnere volt, aki az amerikai Értékpapír és Tőzsdefelügyelethez benyújtandó IFRS pénzügyi kimutatások felülvizsgálatával foglalkozott. Jelentős munkatapasztalatot szerzett Indiában és Európában, szakterülete a technológia és a biotechnológia. Kalavacherla úr tagja az Indiai Bejegyzett Könyvvizsgálók Egyesületének valamint az Amerikai Bejegyzett Könyvvizsgálók Egyesületének. Mandátuma 2013. június 30-án jár le.

James J. Leisenring Számviteli standard-alkotási kérdésekkel foglalkozott az elmúlt három évtizedben az FASB alelnökeként, majd később a nemzetközi kapcsolatok igazgatójaként az Egyesült Államokban. Az FASB-nél töltött időszak alatt Leisenring úr több éven át az FASB megfigyelőjeként vett részt a korábbi IASC Testület ülésein. Mandátuma 2010. június 30-án jár le.

Warren McGregor Az Ausztrál Számviteli Kutatási Alapítványnál eltöltött 20 éve alatt - ahol végül a szervezet vezérigazgatói posztját töltötte be - részletesen megismerte a standard-alkotással kapcsolatos kérdéseket. Mandátuma 2011. június 30-án jár le.

John T. Smith Korábban a Deloitte & Touche (USA) partnere volt. Tagja volt továbbá az FASB Felmerülő Kérdések Bizottságának, a Származékos Ügyletek Munkacsoportjának és a Pénzügyi Instrumentumok Bizottságának. Ezen kívül részt vett az IASC pénzügyi instrumentumokkal kapcsolatos munkabizottságában, és elnöke volt az IASC IAS 39 Bevezetési Útmutató Bizottságnak. A fentiekén túl tagja volt az IASC-nek, a SIC-nek és az IFRIC-nek. Mandátuma 2012. június 30-án jár le.

Tatsumi Yamada Korábban a PricewaterhouseCoopers japán tagvállalatának a partnere volt. A korábbi IASC Testület 1996 és 2000 közti japán tagjaként kiterjedt tapasztalatokkal rendelkezik a nemzetközi standard-alkotás területén. Mandátuma 2011. június 30-án jár le.

Zhang Wei-Guo 1997-től 2007-ig Zhang Wei-Guo töltötte be a Kínai Értékpapírfelügyeleti Bizottság (CSRC) főkönyvelői posztját. A CSRC-nél végzett munkát megelőzően Dr. Zhang a Sanghai Pénzügyi és Közgazdasági Egyetem (SUFU) professzora volt, és itt szerezte meg a PhD fokozatot is közgazdaságtanból. Mandátuma 2012. június 30-án jár le.

IASB követendő eljárások

A projektekre vonatkozó követendő eljárások általában, de nem feltétlenül, az alábbi intézkedésekre terjednek ki (az IASCF alapszabályában előírt intézkedéseket csillaggal jelöltük):

- a munkatársakat felkéri, hogy azonosítsák és tekintsék át a potenciális napirendi pontokkal kapcsolatos kérdéseket, és ítélik meg a Keretelvek adott problémákra való alkalmazásának lehetőségét;
- tanulmányozzák a nemzeti számviteli követelményeket és gyakorlatot, majd véleménycserére kerül sor a kérdésekről a nemzeti standard-alkotókkal;
- konzultációra kerül sor a Standard Tanácsadó Testülettel arról, hogy az adott témát célszerű-e felvenni az IASB napirendjére*;
- tanácsadó csoport kerül kialakításra (általában „munkacsoport” néven), amely tanácsokat ad az IASB-nek és munkatársainak a projekttel kapcsolatban;
- vitaindító dokumentum kerül közzétételre, amelyre véleményeket várnak az érintettektől (a megnevezése vitaanyag, amely általában tartalmazza a Testület előzetes nézeteit a projekt tárgyát képező egyes kérdésekről);
- ezt követően Nyilvános Tervezetet tesznek közzé véleményezési céllal - miután azt az IASB legalább kilenc tagja jóváhagyta -, amely tartalmazza az IASB tagok ellenvéleményét is (a Nyilvános Tervezetekben az ellenvélemények megnevezése „alternatív nézet”)*;
- a Nyilvános Tervezet tartalmazza a következtetések alapját is;
- a Vitaanyagokkal és a Nyilvános Tervezetekkel kapcsolatban a véleményezési időszakban beérkezett összes véleményt figyelembe veszik*;
- megvizsgálják, hogy szükséges-e közmeghallgatást és helyszíni teszteket végezni, és - szükség esetén - végrehajtják ezeket a lépéseket;
- a Standard jóváhagyásához legalább kilenc támogató szavazatra van szükség az IASB-n belül, és a végül közzétett Standardban minden ellenvélemény is szerepel*;
- a végleges Standard tartalmazza a következtetések alapját, amely részletesen kifejti - többek között - az IASB által alkalmazott követendő eljárások egyes lépéseit, valamint, hogy az IASB hogyan kezelte a Nyilvános Tervezetre beérkezett véleményeket.

IASB elérhetőségek

Nemzetközi Számviteli Standardok Testület
30 Cannon Street, London EC4M 6XH, Egyesült Királyság

Általános kérdések:

- Telefon: +44-20-7246-6410
- Fax: +44-20-7246-6411
- Általános e-mail cím: iasb@iasb.org
- Hivatali idő: hétfő-péntek 08:30-18:00, londoni idő szerint
- Weboldal: www.iasb.org

Kiadványok osztálya - megrendelések és érdeklődés:

- Telefon: +44-20-7332-2730
- Fax: +44-20-7332-2749
- Kiadványok e-mail: publications@iasb.org
- Hivatali idő: hétfő-péntek 09:30-17:30, londoni idő szerint

A Testület elnöke, alelnöke és szakmai igazgatói:

Sir David Tweedie	IASB elnök	dtweedie@iasb.org
Thomas E. Jones	IASB alelnök	tjones@iasb.org
Alan Teixeira	Szakmai tevékenységek igazgató	ateixeira@iasb.org
Peter Clark	Kutatási igazgató	pclark@iasb.org
Gavin Francis	Tőkepiacok igazgató	gfrancis@iasb.org
Tricia O'Malley (2009. június 30-ig)	Bevezetési tevékenységek igazgató	tomalley@iasb.org
Paul Pacter	SMEs Standardok igazgató	ppacter@iasb.org

Az IASB közleményeinek és kiadványainak a beszerzése

Az IASB közleményei és kiadványai megvásárolhatók az IASB honlapján (ld. az előző oldalt) nyomtatott és elektronikus formátumban. Az IASB bejelentette, hogy a Standardok (ideértve a kötelező alkalmazási útmutatókat is, de a bevezetési útmutatókat és a következtetések alapjait nem) 2009-től ingyenesen letölthetők lesznek a weboldaláról. A Vitaanyagok és a Nyilvános Tervezetek a véleményezési időszakon belül ingyenesen letölthetők az IASB weboldaláról.

IASB kronológia

- 1973** Ausztrália, Kanada, Franciaország, Németország, Japán, Mexikó, Hollandia, az Egyesült Királyság és Írország valamint az Egyesült Államok számviteli szakmai szervezeteinek képviselői megállapodást írtak alá az IASC létrehozásáról.
- Kinevezték az IASC első három projektjéért felelős irányító bizottságok tagjait.
- 1975** Az első végleges IAS-ok kiadása: IAS 1 (1975) A számviteli politikák közzététele, és IAS 2 (1975) Készletek értékelése és bemutatása a bekerülési költség rendszer kontextusában.
- 1982** Az IASC Testület 17 tagúra bővül, amiből 13 ország képviselőjét a Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetségének (IFAC) Tanácsa nevezi ki, míg a pénzügyi beszámolási kérdésekben érdekelt szervezetek további 4 képviselőt delegálhatnak. Az IFAC elismeri, hogy az IASC a globális számviteli standard-alkotó testület.
- 1989** Az Európai Számviteli Szövetség (FEE) támogatja a nemzetközi harmonizációt és a nagyobb mérvű európai részvételt az IASC munkájában. Az IFAC iránymutatást ad ki a közzétételére, amelyben előírja, hogy az állami tulajdonban lévő üzleti vállalkozások is tartsák be az IAS-okat.
- 1994** Létrehozzák az IASC Tanácsadó Testületét, melynek feladata a felügyelet és a pénzügyek.
- 1995** Az Európai Bizottság támogatja az IASC és az Értékpapír Felügyelet Nemzetközi Szervezete (IOSCO) közti megállapodást az alapvető standardok megalkotásáról, és döntést hoz arról, hogy az Európai Unió multinacionális vállalatai is kötelesek az IAS-okat követni.
- 1996** Az Egyesült Államok Értékpapír és Tőzsdefelügyelete (SEC) bejelenti, hogy támogatja az IASC azon célkitűzését, hogy a lehető leghamarabb hozzanak létre a határokon átnyúló kibocsátásokra vonatkozó pénzügyi kimutatások elkészítése során alkalmazható számviteli standardokat.
- 1997** Létrejön az Állandó Értelmezési Bizottság (SIC), 12 szavazati joggal rendelkező taggal. Célja, hogy értelmezéseket készítsen az IAS-okhoz, amelyeket azután az IASC véglegesen jóváhagy.
- Megszervezésre kerül a Stratégiai Munkacsoport, amely ajánlásokat tesz az IASC jövőbeli szerkezetével és működésével kapcsolatban.
- 1998** Az IFAC/IASC tagsága 140 számviteli szakmai szervezetre bővül 101 országban.
- Az IAS 39 jóváhagyásával az IASC véglegesíti az alapvető Standardokat.

- 1999** A G7 csoport pénzügyminiszterei és a Nemzetközi Valutaalap sürgetik az IAS-ok átvételét „a nemzetközi pénzügyi architektúra megerősítése” érdekében.
- Az IASC Testület egyhangúlag jóváhagyja a 14 tagból álló szervezetre való áttérést (amelyből 12 tag teljes munkaidőben látja el feladatát), egy független kurátori testület ellenőrzése mellett.
- 2000** Az IOSCO azt javasolja tagjainak, hogy tegyék lehetővé a nemzetközi kibocsátóknak, hogy az IASC standardokat alkalmazzák a határokon átnyúló kibocsátások és tőzsdei bevezetések esetén.
- Arthur Levitt, a US SEC elnöke vezetésével létrejön az eseti kinevezési bizottság, amelynek célja az új IASB struktúra felügyeletét ellátó kurátorok kinevezése.
- Az IASC tagjai jóváhagyják az IASC átalakítását és az IASC új alapszabályát.
- A kinevezési bizottság bejelenti az első kurátorok neveit.
- A kurátorok Sir David Tweedie-t (az Egyesült Királyság Számviteli Standardok Testületének elnökét) nevezik ki az átalakított IASB első elnökének.
- 2001** Bejelentik a tagokat és az IASB új nevét. Létrejön az IASC Alapítvány. 2001. április 1-jén az új IASB átveszi a standard-alkotási feladatokat az IASC-től. Az IASB elfogadja a meglévő IAS-okat és SIC-eket.
- Az IASB új irodába költözik: 30 Cannon Street, London.
- Az IASB találkozik a nyolc kapcsolattartó nemzeti számviteli standard-alkotó szervezet elnökével, és együtt megkezdik a napirendek összehangolását és a konvergenciacélok kijelölését.
- 2002** A SIC átnevezése: az új név a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Értelmező Bizottság (IFRIC), amelynek nem csak a meglévő IAS-ok és IFRS-ek értelmezése a feladata, hanem az is, hogy útmutatást adjon az IAS-okban vagy IFRS-ekben nem részletezett ügyekben.
- Európa 2005-től érvényes hatállyal előírja az IFRS-ek alkalmazását a tőzsdei cégeknek.
- Az IASB és az FASB közös megállapodást adnak ki a konvergenciáról.
- 2003** Megjelennek az első végleges IFRS-ek és az első IFRIC Értelmezés-tervezetek.
- Lezárul a javítási projekt – 14 IAS jelentős mértékben módosul.

- 2004** Kiterjedt tárgyalások Európában az IAS 39 témakörében, melynek eredményeként az Európai Bizottság - két pont kivételével - bevezeti az IAS 39-et.
- Megkezdődik az IASB ülések webes közvetítése (webcasting).
- Megjelenik az IFRS 2-6.
- Megjelenik az IFRIC 1-5.
- 2005** Az IASB Testület tagja lesz az IFRIC elnöke.
- Alapszabályi változások.
- A US SEC közzéteszi az IFRS - US GAAP közti átfordítás megszüntetésének „menetrendjét”.
- Az Európai Bizottság megszünteti az IAS 39 szerinti valós érték opcióra vonatkozó kivételt.
- A Munkacsoportok megbeszélései nyilvánosak.
- Megjelenik az IFRS 7.
- Megjelenik az IFRIC 6 és 7 (és visszavonják az IFRIC 3-at).
- 2006** IASB/FASB frissített konvergencia megállapodás.
- Az IASB nyilatkozatot ad ki a többi standard-alkotóval folytatott munkakapcsolatokról.
- Az IASB bejelenti, hogy 2009 előtt nem lép hatályba további jelentős Standard.
- Megjelenik az IFRS 8.
- Megjelenik az IFRIC 8-12.
- 2007** Az IFRIC létszáma 12-ről 14 tagra nő.
- A US SEC eltekint a US GAAP-re történő átfordítás követelményétől a külföldi IFRS alkalmazók esetében, és véleményeket kér be az IFRS belföldi alkalmazásának lehetőségeiről.
- Megjelenik az IAS 1 és az IAS 23 módosítása.
- Megjelenik az IFRIC 13 és 14.
- A Testület külön IFRS-re tesz javaslatot a kis és közepes vállalkozások (SMEs) számára.

2008

Az IOSCO nyilatkozatot ad ki, amelyben felszólítja a gazdálkodókat, hogy tegyenek egyértelmű nyilatkozatot arra nézve, hogy teljes körűen megfelelnek-e az IASB által elfogadott IFRS-eknek.

Az IASB és az FASB felgyorsítják a közös projekteket a 2011 közepi lezárás érdekében, mivel arra számítanak, hogy 2014-ig további országok, így az Egyesült Államok is átveszik az IFRS-eket.

Az Amerikai Bejegyzett Könyvvizsgálók Egyesülete (American Institute of Certified Public Accountants) az etikai szabályzatában az IASB-t, mint elismert standard-alkotót nevezi meg.

A SEC javaslatot tesz az „útitervre”, amely alapján lehetőség nyílik az IFRS-ek belföldi alkalmazására az Egyesült Államokban.

Megjelenik az IFRS 1, IFRS 2, IFRS 3, IFRS 7, IAS 1, IAS 27, IAS 32 és IAS 39 módosítása.

Megjelenik az első Éves Javítási Standard.

Megjelenik az IFRIC 16 és 17.

Az IASB a globális pénzügyi válságra adott válaszként új iránymutatást ad ki a valós értéken történő értékeléssel kapcsolatban, több ponton azonnal módosítja az IAS 39-et; felgyorsítja a valós értéken történő értékeléssel, a konszolidációval és a kivezetéssel kapcsolatos projekteket; bővíti a pénzügyi instrumentumokkal kapcsolatos közzétételek körét; és létrehoz két szakértői tanácsadó munkacsoportot.

2009

Az IASB 16 tagúra bővül (amelyből legfőljebb 3 részmunkaidős) és kialakul a földrajzi összetétel.

Az IASCF létrehozza az állami hatóságok Ellenőrző Testületét.

Megjelenik az IFRS 7, IAS 39 és IFRIC 9 módosítása.

Megjelenik az IFRIC 18.

Folytatódik a globális pénzügyi válság kezelése (ld. 2008).

Az IFRS-ek alkalmazása világszerte

IFRS-ek alkalmazása a tőzsdei cégek belföldi beszámolóiban 2009 márciusában. Az alábbi táblázatot folyamatosan frissítjük. Az IFRS-ek nem tőzsdei cégek általi alkalmazásával kapcsolatban is találhat információkat a www.iasplus.com/country/useias.htm címen.

Ország	Nem engedélyezett az IFRS-ek alkalmazása	Engedélyezett az IFRS-ek alkalmazása	Néhány belföldi tőzsdei cég számára kötelező	Minden belföldi tőzsdei cég számára kötelező
Abu Dhabi (EAE)				X
Albánia	Nincs értéktőzsde. A vállalkozások az albán GAAP-et alkalmazzák.			
Algéria	Nincs értéktőzsde. Nem engedélyezett az IFRS-ek alkalmazása.			
Amerikai Szamoa	Nincs értéktőzsde. A vállalkozások alkalmazhatják az IFRS-eket.			
Amerikai Virgin szigetek	Nincs értéktőzsde. A vállalkozások az US GAAP-et alkalmazzák.			
Anguilla				X
Antigua és Barbuda				X
Argentína	X			
Aruba		X		
Ausztrália				X (b)
Ausztria				X (a)
Azerbajdzsán			X (c)	
Bahama szigetek				X
Bahrein				X
Banglades	X			
Barbados				X
Belgium				X (a)
Belize	Nincs értéktőzsde. A vállalkozások alkalmazhatják az IFRS-eket.			
Belorusszia			Bankok 2008-tól	
Benin	X			

Ország	Nem engedélyezett az IFRS-ek alkalmazása	Engedélyezett az IFRS-ek alkalmazása	Néhány belföldi tőzsdei cég számára kötelező	Minden belföldi tőzsdei cég számára kötelező
Bermuda		X		
Bhután	X			
Bolívia		X		
Bosznia és Hercegovina				Minden nagy és közepes vállalat
Botswana				X
Brazília	X			2010-től
Brit Virgin szigetek		X		
Brunei Darussalam	Nincs értéktőzsde. A vállalkozások alkalmazhatják az IFRS-eket.			
Bulgária				X (a)
Burkina Faso	X			
Chile				X
Ciprus				X (a)
Ciszfjordánia / Gázai övezet				X
Costa Rica				X
Csehország				X (a)
Dánia				X (a)
Dél-Afrika				X
Dominika		X		
Dominikai Köztársaság				X
Dubai (EAE)			Bankok számára kötelező	
Ecuador				Fokozatos bevezetés 2010-2012
Egyesült Államok	X (h)			
Egyesült Királyság				X (a)
Egyiptom				X
El Salvador		X		

Ország	Nem engedélyezett az IFRS-ek alkalmazása	Engedélyezett az IFRS-ek alkalmazása	Néhány belföldi tőzsdei cég számára kötelező	Minden belföldi tőzsdei cég számára kötelező
Elefánt-csontpart	X			
Eritrea	Nincs értéktőzsde. Az IFRS-ek alkalmazása kötelező néhány állami és magántulajdonú gazdálkodó esetében.			
Észtország				X (a)
Fidzsi				X
Finnország				X (a)
Franciaország				X (a)
Fülöp-szigetek	X (f)			
Gambia	Nincs értéktőzsde. A vállalkozások alkalmazhatják az IFRS-eket.			
Ghána				X
Gibraltár		X		
Görögország				X (a)
Grenada				X
Grönland	Nincs értéktőzsde. A vállalkozások alkalmazhatják az IFRS-eket.			
Grúzia				X
Guam	Nincs értéktőzsde. A vállalkozások az US GAAP-et alkalmazzák.			
Guatemala				X
Guyana				X
Haiti				X
Holland Antillák		X		
Hollandia				X (a)
Honduras				X
Hong Kong				X (d)
Horvátország				X
India	X			
Indonézia	X			
Irak				X
Irán	X			
Írország				X (a)
Izland				X (a)

Ország	Nem engedélyezett az IFRS-ek alkalmazása	Engedélyezett az IFRS-ek alkalmazása	Néhány belföldi tőzsdei cég számára kötelező	Minden belföldi tőzsdei cég számára kötelező
Izrael		Bankok kivételével mindenhol		
Jamaika				X
Japán	X			
Jemen	Nincs értéktőzsde. A vállalkozások alkalmazhatják az IFRS-eket.			
Jordánia				X
Kajmán szigetek		X		
Kambodzsa	Nincs értéktőzsde. A vállalkozások alkalmazhatják az IFRS-eket.			
Kanada				2011-től
Katar				X
Kazahsztán				X
Kenya				X
Kína	X			
Kirgizisztán				X
Kolumbia	X			
Korea (Dél)	2009-től a bankok kivételével a tőzsdei cégek alkalmazhatják az IFRS-ek koreai megfelelőit. 2011-től kötelező.			
Kuba	X			
Kuvait				X
Laosz		X		
Lengyelország				X (a)
Lesotho		X		
Lettország				X (a)
Libanon				X
Liechtenstein				X (a)
Litvánia				X (a)
Luxemburg				X (a)
Macedónia				X
Magyarország				X (a)
Makaó	Nincs értéktőzsde. A vállalkozások alkalmazhatják az IFRS-eket.			

Ország	Nem engedélyezett az IFRS-ek alkalmazása	Engedélyezett az IFRS-ek alkalmazása	Néhány belföldi tőzsdei cég számára kötelező	Minden belföldi tőzsdei cég számára kötelező
Malajzia	X			
Malawi				X
Maldív szigetek		X		
Mali	X			
Málta				X (a)
Marokkó		Nem-bankok	Bankok	
Mauritánia	Nincs értéktőzsde. Nem engedélyezett az IFRS-ek alkalmazása			
Mauritius				X
Mexikó	X(e)			
Mianmar		X		
Moldova	X			
Mongólia				X
Montenegro				X
Mozambik		Nem-bankok	Bankok	
Namíbia				X
Németország				X (a)
Nepál				X
Nicaragua				X
Niger	X			
Nigéria	X			
Norvégia				X (a)
Olaszország				X (a)
Omán				X
Orosz Föderáció		Nem-bankok	Bankok	
Örményország				X
Pakisztán	X			
Panama				X
Pápua - Új Guinea				X
Paraguay		X		
Peru				X
Portugália				X (a)

Ország	Nem engedélyezett az IFRS-ek alkalmazása	Engedélyezett az IFRS-ek alkalmazása	Néhány belföldi tőzsdei cég számára kötelező	Minden belföldi tőzsdei cég számára kötelező
Reunion	Nincs értéktőzsde. A vállalkozások alkalmazhatják az IFRS-eket.			
Románia				X (a)
Sierra Leone	Nincs értéktőzsde (jelenleg fejlesztés alatt). Az IFRS-ek alkalmazása kötelező minden nem-tőzsdei cég számára.			
Spanyolország				X (a)
Sri Lanka		X		
St Kitts & Nevis				X
Suriname		X		
Svájc		X		
Svédország				X (a)
Szamoa	Nincs értéktőzsde. A vállalkozások alkalmazhatják az IFRS-eket.			
Szaúd-Arábia	X			
Szerbia				X
Szingapúr	X (f)			
Szíria	X			
Szlovákia				X (a)
Szlovénia				X (a)
Szváziföld		X		
Tádzsikisztán				X
Taiwan	X			
Tanzánia				X
Thaiföld	X			
Togo	X			
Törökország		X (g)		
Trinidad és Tobago				X
Tunézia	X			
Uganda		X		
Új Zéland				X (b)
Ukrajna				X
Uruguay	X(c)			
Üzbegisztán	X			

Ország	Nem engedélyezett az IFRS-ek alkalmazása	Engedélyezett az IFRS-ek alkalmazása	Néhány belföldi tőzsdei cég számára kötelező	Minden belföldi tőzsdei cég számára kötelező
Vanuatu	Nincs értéktőzsde. A vállalkozások alkalmazhatják az IFRS-eket.			
Venezuela				X
Vietnam	X			
Zambia		X		
Zimbabwe		X		

- (a) A könyvvizsgálói jelentés és a „Prezentáció alapja” fejezet hivatkozik az EU által elfogadott IFRS-ekre.
- (b) Az IFRS-eknek való megfelelés szerepel a kiegészítő mellékletben és a könyvvizsgálói jelentésben.
- (c) A törvény szerint minden vállalkozás köteles betartani a kormány által jóváhagyott IFRS-eket, azonban a jóváhagyást nem frissítik.
- (d) A helyi standardok azonosak az IFRS-ekkel, ugyanakkor egyes hatályba lépési időpontok és átmeneti rendelkezések eltérnek.
- (e) Bejelentett terv az átvételre 2012-től kezdődően.
- (f) A legtöbb IFRS-t átvették, néhány jelentős módosítással.
- (g) A török vállalkozások alkalmazhatják az IFRS-ek angol változatát vagy a török fordítást. Utóbbi esetben - a fordítás késedelme miatt - a könyvvizsgálói jelentés és a „Prezentáció alapja” fejezet hivatkozást tartalmaz a „Törökországban alkalmazandó IFRS-ekre”.
- (h) A SEC lehetővé teszi a külföldi magánkibocsátók számára, hogy az IASB által kiadott IFRS-ek szerint elkészített pénzügyi kimutatásokat nyújtsanak be anélkül, hogy az IFRS szerinti adatokat átfordítsanak a US GAAP-re.

Az IFRS-ek alkalmazása Európában

2005-től hatályos európai számviteli szabályozás

Tőzsdei cégek Az Európai Bizottság (EB) által 2000. júniusában elfogadott „pénzügyi beszámolási stratégia” végrehajtása érdekében az Európai Unió (EU) 2002-ben elfogadta a Számviteli Rendeletet, amely 2005-től az összes, szabályozott tőzsdére bevezetett európai cég (összesen mintegy 8 000 vállalkozás) számára előírja az IFRS-ek alkalmazását a konszolidált pénzügyi kimutatásokban. Az IFRS követelmény nem csak a 27 EU tagországra, hanem a három Európai Gazdasági Térség (EGT) országra is vonatkozik. A legtöbb svájci nagyvállalat szintén az IFRS-eket alkalmazza (Svájc nem tagja sem az EU-nak, sem az EGT-nek).

A szabályozott európai tőzsdékre bevezetett, nem-EU cégek beszámolóképzítése tekintetében az EB 2008. decemberében úgy határozott, hogy az Egyesült Államokban, Japánban, Kínában, Kanadában, Dél-Koreában és Indiában érvényes GAAP egyenértékűnek minősül az EU által elfogadott IFRS-ekkel. (Kína, Kanada, Dél-Korea és India státuszát 2011. december 31-én felülvizsgálják.) A más országokban illetékességgel bíró vállalkozások 2009-től kezdődően kötelesek vagy az EU által elfogadott IFRS-eket, vagy az IASB által elfogadott IFRS-eket alkalmazni.

Nem tőzsdei cégek és egyedi pénzügyi kimutatások Az EU tagállamai kiterjeszthetik az IFRS követelményt a nem tőzsdei cégekre és az egyedi pénzügyi kimutatásokra is. Csaknem valamennyi tagállam lehetővé teszi néhány vagy az összes nem tőzsdei cége számára, hogy az IFRS-eket alkalmazzák a konszolidált pénzügyi kimutatásaikban, és a többség lehetővé teszi ugyanezt az egyedi pénzügyi kimutatásoknál is. A részleteket ld. www.iasplus.com.

Az IFRS-ek európai bevezetése

Az EU Számviteli Rendelete szerint az IFRS-eket egyenként kell bevezetni Európában. A bevezetési folyamat az alábbi lépésekből áll:

- Az EU lefordíttatja az IFRS-eket minden európai nyelvre;
- a magánszektor képviselő Európai Pénzügyi Beszámolási Tanácsadó Csoport (EFRAG) benyújtja a véleményét az EB-nek;
- az EB Standard Tanács Felülvizsgáló Csoportja (SARG) átadja az EFRAG ajánlásaival kapcsolatos véleményét az EB-nek;
- az EB Számviteli Szabályozó Bizottsága javaslatot tesz a bevezetésre; és
- az EB benyújtja a bevezetési javaslatot az Európai Parlament Ellenőrzéssel Történő Szabályozási Bizottságához valamint a 27 tagú Európai Tanácshoz. Mindkettőnek jóvá kell hagynia a bevezetést, egyéb esetben a javaslatot visszaküldik az EB-nek további megfontolásra.

2009. március végéig az EB megszavazta valamennyi IFRS bevezetését az IFRS 1, IFRS 3, IFRS 7, IAS 27, IAS 32 és IAS 39 2008-ban és 2009 elején kiadott módosításai kivételével, illetve valamennyi Értelmezést az IFRIC 15, 16, 17 és 18 valamint az IFRIC 9 2009. márciusi módosításai kivételével, továbbá az IAS 39 Pénzügyi instrumentumok: elszámolás és értékelés egy pontjának kivételével. A fent említett pont lehetővé teszi a valós érték fedezeti elszámolás alkalmazását az állandó betétekre (core deposit) vonatkozó kamatfedezeti ügyletek esetén portfólió alapon.

Az IFRS betartatása Európában

Az európai értékpapírpiacon az egyes tagállamok maguk szabályozzák, ugyanakkor nekik is be kell tartaniuk bizonyos, EU-szinten meghozott szabályokat. A teljes EU-ra kiterjedő szabályok az alábbiak:

- az Európai Értékpapír-piaci Szabályozók Bizottsága (CESR) - a nemzeti szabályozó hatóságok konzorciuma - által elfogadott standardok. 1. sz. Standard A pénzügyi információkra vonatkozó standardok bevezetése Európában 21 magas szintű alapelvet tartalmaz, amelyeket az EU tagállamoknak be kell tartaniuk az IFRS-ek bevezetése során. 2. sz. Standard A bevezetési tevékenységek koordinációja útmutatást ad az 1. sz. Standard végrehajtásával kapcsolatban;
- 2006. szeptemberében hirdették ki az éves és összevont (konszolidált) éves beszámoló jog szerinti könyvvizsgálatáról szóló Irányelvet. Az új Irányelv a 8. Irányelv helyébe lépett, és módosította a 4. és a 7. Irányelvet. Az Irányelv - többek között - az egész EU-ban bevezette a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardokat, és a tagállamok számára előírta könyvvizsgálati közfelügyeleti szervek felállítását; és
- az EU Irányelvek módosításai, amelyek megállapítják az igazgatósági tagoknak a vállalkozás pénzügyi kimutatásaiért viselt kollektív felelősségét.

2009. márciusában egy magas szintű EU munkacsoport azt javasolta, hogy a jelenlegi európai bank-, biztosítás- és értékpapír-felügyeleti szervek csoportjait alakítsák át három új európai hatósággá (Európai Bankfelügyeleti Hatóság, Európai Értékpapír-felügyeleti Hatóság és Európai Biztosításfelügyeleti Hatóság), szélesebb felügyeleti és - bizonyos esetekben - jogi felhatalmazással. A javaslat jelenleg megfontolás alatt van.

2009. februárban az Európai Bizottság jóváhagyott egy tervet, amely szerint az IASB 2011 és 2013 között évente 5 millió EUR finanszírozásra jogosult.

A IFRS-ek alkalmazása az Egyesült Államokban

Az IFRS-ek SEC általi elismerése

A mintegy 13 000 vállalkozás közül, amelyeknek a papírjait az Egyesült Államok Értékpapír és Tőzsdefelügyelete (SEC) regisztrálta, több mint 1 150 nem amerikai vállalat. 2007. novemberét megelőzően, amennyiben ezek a külföldi magánkibocsátók IFRS vagy a saját országuk GAAP-je szerinti pénzügyi kimutatásokat nyújtottak be US GAAP helyett, kötelesek voltak a US GAAP szerinti nettó jövedelem és nettó eszközérték adatok egyeztetését elvégezni.

2007. novemberében a SEC engedélyezte, hogy a külföldi magánkibocsátók az IASB által közzétett IFRS-ek szerint elkészített pénzügyi kimutatásokat nyújtsanak be anélkül, hogy az IFRS szerinti adatokat átfordítanák a US GAAP szerinti adatokra. Ez az új szabály csak a 2007. november 15-ét követően lezárult évekre vonatkozó pénzügyi kimutatásokra alkalmazható.

2007. augusztusában a SEC közzétett egy „Konceptiót” nyilvános véleményezésre azzal a céllal, hogy vitát indítson arról, hogy az amerikai kibocsátók számára is tegyék-e lehetővé az IFRS szerinti pénzügyi kimutatások benyújtását, és ilyen módon is teljesíteni lehessen-e a SEC szabályait és előírásait.

2008. novemberében a SEC nyilvános véleményezésre közzétett egy IFRS „menetrendet”. Az útiterv kijelöli azokat a mérföldköveket, amelyek elérése esetén kötelezővé válik az IFRS-re való áttérés a 2014. december 15-én vagy azt követően végződő pénzügyi évekre. A javasolt útiterv bizonyos gazdálkodók számára lehetővé teszi az IFRS-ek korábbi bevezetését is.

IFRS-US GAAP konvergencia

A Norwalk Megállapodás 2002. októberében az FASB és az IASB egy szándéknyilatkozat keretében formálisan is kötelezettséget vállalt a US GAAP és az IFRS-ek közelítésére. Ezen szándéknyilatkozat általánosan használt megnevezése „Norwalk Megállapodás”. A két Testület kötelezte magát, hogy mindent elkövet az alábbiak érdekében:

- a meglévő pénzügyi beszámolási standardjaikat a lehető leghamarabb kompatibilissé teszik; és
- összehangolják a jövőbeli munkaprogramjaikat, ezáltal biztosítva, hogy az elért kompatibilitás fenntartható maradjon.

A „kompatibilitás” nem azt jelenti, hogy a standardok szó szerint megegyeznek, hanem azt, hogy nincsenek jelentős eltérések a kétféle standard között.

Szándéknyilatkozat 2006-2008 2006. februárjában az FASB és az IASB szándéknyilatkozatot (MOU) írtak alá, amelyben rögzítették a rövid és hosszú távú konvergencia-projektek, valamint a konvergencia eléréséhez szükséges intézkedéseket és mérföldköveket. Az MOU frissítésére 2008-ban került sor.

Rövid távú projektek:

Az FASB és az IASB azt a célt tűzték ki maguk elé, hogy 2008-ig meghatározzák, hogy az egyes konkrét területeken mutatkozó jelentős különbségeket célszerű-e egy vagy több rövid távú projekt keretében feloldani, és ha igen, célszerű-e az ezeken a területeken végzett munkát teljesen vagy lényegében teljesen befejezni. Az említett rövid távú projektek aktuális státusza az alábbi.

- **Lezárt projektek**

- Közös: Üzleti kombinációk

- FASB: A valós érték opció

- Üzleti kombináció keretében megszerzett kutatási és fejlesztési javak

- IASB: Hitelfelvételi költségek

- Működési szegmensek

- **Folyamatos, rövid távú konvergencia**

- FASB: Fordulónapot követő események

- Befektetési célú ingatlanok

- Kutatás-fejlesztés

- IASB: Közös megállapodások

- Jövedelemadózá

- **Elhalasztott rövid távú konvergencia-projektek**

- Állami támogatások

- Értékvesztés

Hosszú távú projektek: Az alábbiakban felsorolt projektek célja 2009-re, hogy jelentős előrelépést érjenek a javítandó területeken (az IASB státuszt ld. a zárójelek között)

- Fogalmi keretek (2008-ban kiadásra került a célokra vonatkozó ED és a beszámolót készítő gazdálkodó egységre vonatkozó DP; az értékelésre vonatkozó DP tervezett megjelenése 2009; és az elemekre és elszámolásra vonatkozó DP tervezett megjelenése 2010).
- Iránymutatás a valós értéken történő értékeléshez (az ED tervezett megjelenése 2009 első fele; 2008-ban, köztes intézkedésként, az IASB kiadott egy Szakértői Csoport által kifejlesztett iránymutatást).
- A pénzügyi kimutatások bemutatása – B fázis (az ED tervezett megjelenése 2010).
- Munkaviszony megszűnését követő juttatások (az ED tervezett megjelenése 2009 második fele).
- Árbevétel elszámolása (az ED tervezett megjelenése 2010).
- Kötelezettségek és saját tőke (az ED tervezett megjelenése 2009 második fele).
- Pénzügyi instrumentumok – az IAS 39 felváltása (az ED tervezett megjelenése 2009 második fele).
- Kivezetés (az ED megjelent 2009 márciusban).
- Konszolidáció, ideértve a Speciális Célú Szervezeteket is (az ED megjelent 2008 decemberben).
- Immateriális javak (nem része az aktív napirendnek).
- Lízing (a DP megjelent 2009 márciusban).

Konkrétabb célok kijelölésére került sor minden egyes projekt esetében.

A IFRS-ek alkalmazása az Egyesült Államokban

Az IFRS-ek alkalmazása Kanadában

Jelenleg az Egyesült Államok-beli tőzsdéken jegyzett kanadai cégek alkalmazhatják a US GAAP-et a belföldi beszámolás során. A külföldi kibocsátók Kanadában alkalmazhatják az IFRS-eket. A nyilvános beszámolóképzésre kötelezett kanadai cégek a 2011 január 1-jén vagy azt követően kezdődő pénzügyi éveik vonatkozásában lesznek kötelesek alkalmazni az IFRS-eket. Eseti alapon lehetőség van az IFRS korábbi alkalmazására is, amennyiben ezt az illetékes értékpapír-felügyeleti szerv engedélyezi. A non-profit gazdálkodók és a nyugdíjalapok kivételt képeznek, így nem lesznek kötelesek átvenni az IFRS-eket.

Az IFRS-ek alkalmazása Amerika többi országában

Chile 2009-től fokozatosan vezeti be az IFRS-eket a tőzsdei cégek esetén. A brazil tőzsdei cégek és bankok legkésőbb 2010-től kötelesek alkalmazni az IFRS-eket. A Mexikói Bank és Értékpapír Felügyelet bejelentette, hogy 2012-től kezdődően minden tőzsdei cég köteles az IFRS-eket alkalmazni. Az argentin számviteli szakmai szervezet elfogadott egy tervet, amely szerint - ha a kormány is jóváhagyja - a tőzsdei cégek 2011-től kötelesek lesznek az IFRS-eket alkalmazni, míg a tőzsdén kívüli cégeknél ez csak lehetőség lesz. Az IFRS-ek alkalmazása már most kötelező több más latin-amerikai országban, pl. Ecuadorban és Venezuelában.

Az IFRS-ek alkalmazása Ázsiában és a csendes-óceáni térségben

Ázsia és a csendes-óceáni térség országai többféleképpen viszonyulnak a helyi tőzsdei cégekre vonatkozó GAAP és az IFRS-ek közelítésének kérdéséhez.

Az IFRS-ek alkalmazása a nemzeti GAAP helyett

Mongólia minden belföldi tőzsdei cég esetében megköveteli az IFRS-ek alkalmazását.

Lényegében minden nemzeti standard szóról-szóra megegyezik az IFRS-ekkel.

Ausztrália, Hong Kong, Korea (2011-től, opcionálisan 2009-től), Új-Zéland és Sri Lanka (2011-től) választották ezt a megközelítést. A hatályba lépés napja és az átmeneti szabályok eltérhetnek az IFRS-ektől. Új-Zéland törölt egyes, a számviteli politikára vonatkozó opciókat, ugyanakkor előírt bizonyos többlet-közzétételi kötelezettségeket és iránymutatást.

Csaknem az összes nemzeti standard szóról-szóra megegyezik az IFRS-ekkel.

A Fülöp-szigetek és Szingapúr szóról-szóra átvették a legtöbb IFRS-t, ugyanakkor néhány jelentős módosítással is éltek.

Néhány nemzeti standard közel azonos az IFRS-ekkel

India, Malajzia, Pakisztán és Thaiföld szinte változtatás nélkül vettek át néhány IFRS-t, ugyanakkor más nemzeti standardok esetén jelentős különbségek tapasztalhatók, és időbeli eltérés is van az új vagy módosított IFRS-ek bevezetésénél. India bejelentett egy tervet az IFRS-ek Indiai Pénzügyi Beszámolási Standardokként történő teljes körű bevezetésére 2011-től, míg Malajzia Maláj Pénzügyi Beszámolási Standardokként fogja átvenni az IFRS-eket 2012-ig, és Pakisztán 2009. december 31-ig.

A nemzeti GAAP-ok fejlesztése során támaszkodnak az IFRS-ekre

Ez különböző mértékben valósul meg Indonéziában, Japánban, Taiwanon és Vietnámban, ugyanakkor jelentős eltérések is vannak.

2006. februárjában Kína bevezetett egy új Alapvető Standardot és 38 új Kínai Számviteli Standardot, amelyek általában véve - néhány kivétellel - megfelelnek az IFRS-eknek.

Japán és Taiwan is elkezdte vizsgálni annak lehetőségét, hogy tőzsdei cégek esetén kötelezően előírja az IFRS-ek alkalmazását.

Néhány belföldi tőzsdei cég alkalmazhatja az IFRS-eket

Ez vonatkozik Kínára (a hong-kongi tőzsdére bevezetett cégekre), Hong Kongra (a hong-kongi székhelyű, de máshol bejegyzett cégekre), Laoszra és Mianmarra.

Aktuális közlemények

A 2008. december 31-el végződő évre alkalmazandó

Új Standardok

Nincs

Standardok módosítása

IAS 39/IFRS 7 Pénzügyi eszközök átsorolása

Új Értelmezések

IFRIC 11	IFRS 2 – Csoporton belüli és saját részvény tranzakciók
IFRIC 12	Szolgáltatási koncessziós megállapodások
IFRIC 14	IAS 19 – A meghatározott juttatási eszközök korlátja, minimális finanszírozási követelmények és ezek összefüggései

Lehetőség van a korábbi alkalmazásra a 2008. december 31-ével végződő évre.

Megjegyzés: Az átmeneti rendelkezések igen összetettek, és a Standardok között kölcsönös összefüggések vannak. A részleteket ld. a Standardokban és az Értelmezésekben.

Új Standardok		Az alábbi napon vagy azt követően kezdődő éves időszakokban alkalmazandó
IFRS 8	Működési szegmensek	2009. január 1.
Módosított Standardok		Az alábbi napon vagy azt követően kezdődő éves időszakokban alkalmazandó
IFRS 1(2008)	A Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok első alkalmazása (módosítva 2008. november)	2009. július 1.
IFRS 3(2008)	Üzleti kombinációk	Üzleti kombinációk esetén várhatóan a 2009. július 1-jét követően kezdődő időszakokban. A korábbi alkalmazás megengedett, de legkorábban a 2007. június 30-a után kezdődő éves időszakokban.
IAS 1(2007)	Pénzügyi kimutatások prezentálása	2009. január 1.
IAS 23(2007)	Hitelfelvételi költségek	2009. január 1.
IAS 27(2008)	Konszolidált és egyedi pénzügyi kimutatások	2009. július 1.

Standardok módosításai		Az alábbi napon vagy azt követően kezdődő éves időszakokban alkalmazandó
IFRS 1	Befektetés bekerülési értéke az első alkalmazáskor	2009. január 1.
IFRS 2	Megszolgáltatási feltételek és törlések	2009. január 1.
IFRS 7	A pénzügyi instrumentumok közzétételeinek javításai	2009. január 1.
IAS 27	Abekerülési érték módszer definíciójának törlése	2009. január 1.
IAS 32 és IAS 1	Visszaváltható pénzügyi instrumentumok és felszámolásakor felmerülő kötelek	2009. január 1.
IAS 39	Lehetséges fedezeti ügyletek	2009. július 1.
Az IFRS-ek javításai (2008 május)*		Az alábbi napon vagy azt követően kezdődő éves időszakokban alkalmazandó
IFRS 5	Terv egy leányvállalatban lévő ellenőrző részesedés értékesítésére	2009. július 1.
IAS 1	Származékos ügyletek rövid/hosszú lejárat szerinti besorolása	2009. január 1.
IAS 16	Megtérülő összeg	2009. január 1.
IAS 16/IAS 7	Bérbeadási célú eszközök értékesítése	2009. január 1.
IAS 19	Program adminisztrációs költségei Az „esedékessé válik” kifejezés módosítása Függő kötelezettségekre vonatkozó útmutatás	2009. január 1.
IAS 20	Piacinál alacsonyabb kamatozású állami hitelek	2009. január 1.
IAS 23	Hitelfelvételi költségek összetétele	2009. január 1.
IAS 27	Értékelés az egyedi pénzügyi kimutatásokban	2009. január 1.
IAS 28	Társult vállalkozásokban lévő befektetések értékvesztése	2009. január 1.

IAS 28/IAS 31/ IAS 32/IFRS7	Kötelező a közzététel, ha a társult és a közös vállalkozásokban lévő befektetések elszámolása valós értéken történik az eredményben	2009. január 1.
IAS 29	A bekerülési érték alapú pénzügyi kimutatások ismertetése	2009. január 1.
IAS 36	A megtérülő érték meghatározása során felhasznált becslések közzététele	2009. január 1.
IAS 38	Reklám és promóciós tevékenység. Teljesítmény arányos amortizációs módszer	2009. január 1.
IAS 39	Instrumentumok átsorolása az eredménnyel szemben valós értéken értékelt kategóriába/ból Fedezeti ügyletek megjelölése és dokumentálása a szegmensek szintjén A valós érték fedezeti elszámolás megszűnésekor alkalmazandó effektív kamatláb	2009. január 1.
IAS 40/IAS 16	Építés vagy fejlesztés alatt álló ingatlanok	2009. január 1.
IAS 41	Valós érték kalkulációk diszkontrátája További biológiai átalakítás	2009. január 1.

* *A fentiekben az IFRS-ek javításából (2008 május) eredő, az IASB által tett módosításokat mutattuk be, amelyek számviteli változásokat eredményeztek a prezentálás, elszámolás vagy értékelés területén. A listában nem szerepelnek az olyan, terminológiai vagy szerkesztési módosítások, amelyek az IASB megítélése szerint semmilyen vagy csak minimális hatással járnak a számviteli elszámolásokra. További információkért ld. az egyes Standardokat és Értelmezéseket, valamint a www.iasplus.com weboldalt.

Új Értelmezések		Az alábbi napon vagy azt követően kezdődő éves időszakokban alkalmazandó
IFRIC 13	Vásárlói hűségprogramok	2008. július 1.
IFRIC 15	Ingatlan-beruházási szerződések	2009. január 1.
IFRIC 16	Külföldi érdekeltségben lévő nettó befektetésre vonatkozó fedezeti ügyletek	2008. október 1.
IFRIC 17	Természetbeni osztalékfizetés a tulajdonosoknak	2009. július 1.
IFRIC 18	Ügyfelek részéről történő eszközátruházások	Ügyfelek részéről történő eszközátruházás 2009. július 1-jén vagy azt követően

A 2008-at követően záródó években alkalmazható

Standardok módosításai		Az alábbi napon vagy azt követően kezdődő éves időszakokban alkalmazandó
IAS 19	Megszorítások és negatív szolgálati költségek	2009. január 1.
IAS 39 és IFRIC 9	A beágyazott származékos termékek átértékelése	2009. június 30-án vagy azt követően végződő évek

A hatályos Standardok és a kapcsolódó Értelmezések összefoglalása

A 2009. március 30-i kiadásban összefoglaltuk a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokhoz kapcsolódó összes követelményt, valamint az IFRS-ek előszavát és a Pénzügyi kimutatások elkészítésének és prezentálásának keretelveit.

Ezen összefoglalások célja, hogy általános tájékoztatást nyújtsanak, és nem pótolják a teljes Standard vagy Értelmezés elolvasását.

A szöveget frissítettük a Standardok és Értelmezések aktuális módosításaival, még akkor is, ha ezek csak 2009-ban vagy az azt követő számviteli időszakban lépnek hatályba. A Standardok korábbi verzióival kapcsolatos információkat megtalálhatják az IFRS zsebkönyv korábbi kiadásáiban.

A „hatályba lépés” az adott Standard vagy Értelmezés legutolsó átfogó felülvizsgálatának a hatályba lépését jelenti, és nem feltétlenül az eredeti kiadást.

Előszó a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokhoz

Elfogadás

Az IASB 2002 májusában fogadta el.

Összefoglalás

Többek között az alábbiakra terjed ki:

- az IASB céljai;
- az IFRS-ek hatálya;
- a Standardok és Értelmezések létrehozásának követendő eljárásai
- a „fekete betűs” és „szürke betűs” paragrafusok egyenlő státusza
- a hatályba lépés napjával kapcsolatos politika; és
- az angol mint hivatalos nyelv használata.

A pénzügyi kimutatások elkészítésének és prezentálásának keretelvei

Elfogadás

Az IASC Testület 1989 áprilisában hagyta jóvá.

Az IASB 2001 áprilisában fogadta el.

Jelenleg a Keretelvek valamennyi eleme felülvizsgálat alatt áll az IASB/FASB közös Konceptuális keretelvek projektjének részeként.

Összefoglalás

- Meghatározza az általános célú pénzügyi kimutatások célját. A cél, hogy olyan tájékoztatást nyújtson egy gazdálkodó pénzügyi helyzetéről, teljesítményéről és a pénzügyi helyzetében beállt változásokról, amely hasznos a felhasználók széles köre számára a gazdasági döntéseik meghozatala során.
- Meghatározza azokat a minőségi tulajdonságokat, amelyek hasznossá teszik a pénzügyi kimutatásokban szereplő információkat. A Keretelvek négy alapvető minőségi tulajdonságot rögzítenek: érthetőség, relevancia, megbízhatóság és összehasonlíthatóság.
- Meghatározza a pénzügyi kimutatások alapvető elemeit, valamint ezek pénzügyi kimutatásokban való elszámolásának és értékelésének elveit. A pénzügyi helyzethez közvetlenül kapcsolódó elemek az eszközök, a kötelezettségek és a saját tőke. A teljesítményhez közvetlenül kapcsolódó elemek a bevételek és a kiadások.

Elfogadás

Az első IFRS pénzügyi kimutatásokat a 2004. január 1-jén vagy azt követően kezdődő időszakokra kell elkészíteni.

Az első alkalmazáskor a befektetés bekerülési értékére vonatkozó (2008 januári) módosítások 2009. január 1-jén léptek hatályba, ugyanakkor lehetőség van a korábbi alkalmazásra.

Az átalakított Standard (2008 november) 2009. július 1-jén lépett hatályba (a tartalom módosítása nélkül).

Cél

Előírja a követendő eljárásokat arra az esetre, amikor egy gazdálkodó első alkalommal használja az IFRS-eket az általános célú pénzügyi kimutatásai elkészítése során.

Összefoglalás

Áttekintés az olyan gazdálkodók esetében, amelyek a 2008. december 31-ével végződő évre vonatkozó pénzügyi kimutatásaikban alkalmazzák első alkalommal az IFRS-eket (oly módon, hogy kifejezett, korlátozás nélküli nyilatkozatot tesznek arról, hogy megfelelnek az IFRS-eknek).

- A 2008. december 31-én hatályban lévő IFRS-eken alapuló számviteli politikák kiválasztása.
- Legalább a 2008-as és a 2007-es pénzügyi kimutatások elkészítése és a nyitó pénzügyi helyzet kimutatás ismételt, visszamenőleges bemutatása a 2008. december 31-én hatályban lévő IFRS-ek alkalmazásával, azon tételek kivételével, amelyeket az IFRS 1 konkrét kivételként kezel:
 - a nyitó pénzügyi helyzet kimutatást legkésőbb 2007. január 1-jével kell elkészíteni (de lehet korábban is, amennyiben a gazdálkodó úgy dönt, hogy több évnyi összehasonlító információt tesz közzé az IFRS-ek szerint);
 - a nyitó pénzügyi helyzet kimutatást a gazdálkodó első IFRS szerinti pénzügyi kimutatásaiban kell közzétenni (ennek megfelelően három pénzügyi helyzet kimutatást kell közzétenni); ésamennyiben egy, az IFRS-eket 2008. december 31-ével bevezető vállalkozás (teljes körű pénzügyi kimutatások helyett) csak bizonyos pénzügyi adatokat tesz közzé IFRS alapon a 2007-et megelőző időszakok vonatkozásában, a 2007-re és 2008-ra vonatkozó teljes körű pénzügyi kimutatások mellett, ez nem változtatja meg azt a követelményt, hogy az IFRS szerinti nyitó pénzügyi helyzet kimutatását 2007. január 1-jei fordulónappal kell elkészítenie.

Értelmezések

Nincs.

IFRS 2 Részvény-alapú kifizetés

Hatályba lépés napja

A 2005. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakok.

A megszolgáltatási feltételek definíciójának, illetve a részvény-alapú megállapodások törlesztésében érintett másik fél általi számviteli elszámolásnak tisztázását szolgáló (2008 januári) módosítások 2009. január 1-jén lépnek hatályba, ugyanakkor lehetőség van a korábbi alkalmazásra.

Cél

Előírja az elszámolási szabályokat az olyan tranzakciók esetén, ahol egy gazdálkodó árukat vagy szolgáltatásokat kap vagy szerez, vagy a saját tőkeinstrumentumai ellenértékéért, vagy azért, hogy kötelezettségeket vállal olyan összegben, amely a gazdálkodó részvényei vagy más tőkeinstrumentumai árfolyamán alapul.

Összefoglalás

- Minden részvény-alapú kifizetési tranzakció költségét a valós értéken kell elszámolni a pénzügyi kimutatásokban.
- Ráfordítást akkor kell elszámolni, amikor a kapott árukat vagy szolgáltatásokat felhasználják.
- Az IFRS 2 egyaránt vonatkozik a tőzsdén jegyzett és nem tőzsdén jegyzett társaságokra. Ugyanakkor, amennyiben a nem tőzsdén jegyzett gazdálkodók tőkeinstrumentumainak valós értéke nem mérhető megbízhatóan, a belső értéken (intrinsic value) alapuló értékelést kell alkalmazni.
- Alapelvként az olyan tranzakciókat, ahol a gazdálkodó árukat vagy szolgáltatásokat kap nem a saját alkalmazásában álló személyektől a gazdálkodó tőkeinstrumentumainak az ellenértékéért, a kapott áruk vagy szolgáltatások valós értékén kell értékelni. Csak abban az esetben alkalmazható az átadott tőkeinstrumentumok valós értéke, ha a kapott áruk vagy szolgáltatások valós értéke nem állapítható meg megbízhatóan.
- A munkavállalókkal és más, hasonló szolgáltatásokat nyújtó személyekkel folytatott tranzakciókat a gazdálkodónak az átadott tőkeinstrumentumok valós értékén kell értékelnie, mivel általában nem lehet megbízhatóan becsülni a kapott munkavállalói szolgáltatások valós értékét.

- Az átadott tőkeinstrumentumok valós értékén értékelt (pl. munkavállalókkal folytatott) tranzakciók esetén a valós értéket a nyújtás napjával kell megbecsülni.
- A kapott áruk vagy szolgáltatások valós értékét az ilyen áruk vagy szolgáltatások átvétele napjával kell meghatározni.
- Az átadott tőkeinstrumentumok valós értékére történő hivatkozással értékelt áruk vagy szolgáltatások esetén a megszolgáltatási feltételeket általában (de a piaci feltételek kivételével) nem kell figyelembe venni az érintett részvények vagy opciók valós értékének a releváns fordulónappal (ld. fent) történő becslése során. Ehelyett a megszolgáltatási feltételeket azáltal kell figyelembe venni, hogy a vállalkozás korrigálja a tranzakció összegének az értékelésébe bevont tőkeinstrumentumok számát oly módon, hogy végül az átadott tőkeinstrumentumok ellenértéként kapott árukkal vagy szolgáltatásokkal kapcsolatban elszámolt összeg a ténylegesen átruházott tőkeinstrumentumok számán alapuljon.
- A 2008. januári módosítások oly módon korlátozták a megszolgáltatási feltétel definícióját, hogy az kizárólag a szolgáltatási feltételekre és a teljesítmény feltételekre terjedjen ki, továbbá úgy módosították a teljesítmény feltételek definícióját, hogy az a konkrét teljesítmény-célokon túl egy szolgáltatási időszak lezárását is magában foglalja.
- Az átadott tőkeinstrumentumok valós értéke a piaci áron alapul (amennyiben rendelkezésre áll), és figyelembe veszi a tőkeinstrumentum átadására vonatkozó feltételeket is. Piaci árak hiányában a valós értéket egy olyan értékelési modell segítségével kell megbecsülni, amely azt határozza meg, hogy mennyi lett volna az adott tőkeinstrumentumok ára az értékelés fordulónapján egy kellő ismeretekkel és szándékkal rendelkező felek között, piaci feltételek mellett létrejövő tranzakcióban. Az IFRS 2 nem tér ki arra, hogy pontosan mely értékelési modellt kell alkalmazni.

Értelmezések

IFRIC 8: az IFRS 2 hatálya

Az IFRIC 8 tisztázza, hogy az IFRS 2 olyan részvény-alapú kifizetési tranzakciókra vonatkozik, ahol a gazdálkodó nem tudja pontosan azonosítani a kapott áruk vagy szolgáltatások valamelyikét vagy mindegyikét.

IFRIC 11 IFRS 2 – Csoport és saját részvény tranzakciók

Az IFRIC 11 az IFRS 2 alkalmazását értelmezi a gazdálkodó saját tőkeinstrumentumait vagy az anyavállalat tőkeinstrumentumait érintő bizonyos részvény-alapú konstrukciók esetén.

IFRS 3(2008) Üzleti kombinációk

Hatályba lépés napja

Az IFRS 3(2004) helyébe a 2008 januárjában kiadott IFRS 3(2008) lépett.

A 2009. július 1-jén vagy azt követően kezdődő időszakokban létrejött üzleti kombinációkra alkalmazandó. A korábbi alkalmazás megengedett, de legkorábban a 2007. június 30-a után kezdődő időszakokban.

Az IFRS 3(2004) szerinti követelmények összefoglalását ld. az IFRS zsebkönyv korábbi kiadásáiban.

Alapelv

Egy vállalkozást felvásárló fél a megszerzett eszközöket és az átvállalt kötelezettségeket a felvásárláskori valós értékükön számolja el, és közlésezi azon információkat, amelyek lehetővé teszik a felhasználók számára a felvásárlás jellegének és pénzügyi hatásainak az értékelését.

Összefoglalás

- Az üzleti kombináció olyan tranzakció vagy esemény, amelynek során a felvásárló ellenőrzést szerez egy vagy több vállalkozás fölött. Definíció szerint a vállalkozás olyan integrált tevékenységek és eszközök összessége, amelyek végezhetők és irányíthatók annak érdekében, hogy vagy közvetlenül a befektetők, vagy más tulajdonosok, tagok vagy résztvevők megtérülést érjenek el.
- Az IFRS 3 nem vonatkozik közös vállalkozások létrehozására, gazdálkodó szervezetek vagy vállalkozások közös vezetés alatt történő egyesítésére, sem pedig egy vállalkozásnak nem minősülő eszköz vagy eszközcsoport megszerzésére.
- A felvásárlási módszert kell alkalmazni valamennyi üzleti társulás esetén.
- A felvásárlási módszer alkalmazásának lépései.
 1. A „felvásárló” azonosítása - a társulás azon tagja, amely ellenőrzést szerez a felvásárolt fölött.
 2. A „felvásárlási nap” meghatározása - az a nap, amelyen a felvásárló megszerzi a felvásárolt fölött az ellenőrzést.

3. A felvásárolttal együtt megszerzett azonosítható eszközök, átvállalt kötelezettségek és bármely nem-ellenőrző részesedés („NCI”) elszámolása és értékelése.
 4. A goodwill és az előnyös vételen elért nyereség elszámolása és értékelése.
- Az eszközöket és forrásokat a felvásárlás napi valós értéken kell értékelni (bizonyos korlátozott számú konkrét kivétellel). A gazdálkodó az „NCI”-t értékelheti vagy (a) valós értéken, vagy (b) a felvásárolt azonosítható eszközei valós értékéből az „NCI”-nek tulajdonítható arányos értéken (a választásra tranzakciónként van lehetőség).
 - A goodwillt az alábbiak különbözete alapján kell értékelni:
 - (a) az átadott ellenérték felvásárlás napi valós értékének, (b) bármely „NCI” értékének, és (c) szakaszokban megvalósuló üzleti társulás esetén (ld. lent) a felvásároltból már korábban a felvásárló tulajdonában lévő tőkerészesedés felvásárlás napi valós értékének az összege; és
 - a felvásárolt azonosítható eszközök és átvállalt kötelezettségek felvásárlás napi összegének egyenlege (az IFRS 3 szerint).
 - Amennyiben a fenti különbség negatív, az ebből eredő nyereséget előnyös vételként kell elszámolni az eredményben.
 - Szakaszokban megvalósuló üzleti kombináció esetén amennyiben a felvásárló a már meglévő tőkerészesedését növeli annak érdekében, hogy megszerezze az ellenőrzést a felvásárolt felett, a korábban tulajdonában lévő tőkerészesedést át kell értékelni a felvásárlás napi valós értékre, és bármely ebből eredő nyereséget vagy veszteséget el kell számolni az eredmény javára illetve terhére.
 - Amennyiben az üzleti kombináció kezdeti elszámolása csak ideiglenesen állapítható meg az első beszámolási időszak végéig, a kombinációt ideiglenes értékek felhasználásával kell elszámolni. A felvásárlás napján már fennálló tények vagy körülmények alapján egy éven belül még lehetőség van a fenti ideiglenes értékek korrekciójára. Egy év után már nincs lehetőség korrekcióra, kivéve egy hiba javítása érdekében az IAS 8-nak megfelelően.
 - A felvásárlásért fizetett ellenérték tartalmazza a függő ellenérték felvásárlás napi valós értékét is. A függő ellenérték felvásárlás napját követő eseményekből eredő kötelezettségként besorolt változásait általában az eredményben kell elszámolni.

- Minden felvásárlással kapcsolatos költséget (pl. közvetítői díjak, szakértői vagy szaktanácsadói díjak, a belső akvizíciók részleg fenntartásának a költségei) az eredményben kell elszámolni, a hitelviszonyt és tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok kibocsátási költségeinek a kivételével, amelyeket rendre az IAS 39-nek illetve az IAS 32-nek megfelelően kell elszámolni.
- További útmutatás az üzleti kombinációk egyes konkrét vonatkozásaival kapcsolatban, úgymint:
 - ellenérték átutalása nélkül létrejövő üzleti társulások;
 - fordított felvásárlások;
 - a megszerzett immateriális javak azonosítása;
 - a felvásárló és a felvásárolt között már korábban is fennálló kapcsolatok (pl. újra megszerzett jogok); és
 - a felvásárolt szerződéseinek az újbóli felmérése a felvásárlás napján.

Értelmezések

Nincs.

Hasznos Deloitte kiadványok

Üzleti társulások és tulajdonosi részesedések változásai: útmutató a módosított IFRS 3-hoz és IAS 27-hez

A kiadvány kiegészíti a fenti Standardok alkalmazásával kapcsolatban az IASB által kiadott útmutatót, és eligazít a gyakorlati végrehajtási kérdésekben. Letölthető a www.iasplus.com/dttdpubs/pubs.htm címről

IFRS 4 Biztosítás szerződések

Hatályba lépés napja	A 2005. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakok.
Cél	Előírja a biztosítási szerződésekre vonatkozó pénzügyi beszámolási szabályokat mindaddig, amíg az IASB be nem fejezi a biztosítási szerződésekre vonatkozó projekt második szakaszát.
Összefoglalás	• A biztosítók mentesülnek az IASB Keretelvek és bizonyos hatályos IFRS-ek alkalmazása alól. • A katasztrófa-tartalékok és kiegyenlítési tartalékok képzése tilos. • Előírja az elszámolt biztosítási tartalékok elégségességének, valamint a viszontbiztosítási eszközök értékvesztésének a tesztelését. • A biztosítási tartalékok nem nettósíthatók a kapcsolódó viszontbiztosítási eszközökkel szemben. • A számviteli politika csak korlátozottan módosítható. • Új közzétételekre van szükség. • A pénzügyi garancia szerződések az IAS 39 hatálya alá tartoznak, kivéve, ha a kibocsátó korábban (az IFRS 4 első alkalmazása előtt) kifejezetten úgy nyilatkozott, hogy az ilyen szerződéseket biztosítási szerződéseknek tekinti, és esetükben a biztosítási szerződésekre vonatkozó elszámolást alkalmazott. Ilyen esetekben a kibocsátó választása szerint vagy az IAS 39-et vagy az IFRS 4-et alkalmazza.
Értelmezések	Nincs.

IFRS 5 Értékesítésre tartott befektetett eszközök és megszűnt tevékenységek

Hatályba lépés napja	A 2005. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakok. Az IFRS-ek javításaiból (2008 május) eredő módosítások azon esetekben, amikor egy gazdálkodó értékesíteni kívánja egy leányvállalatban meglévő ellenőrző részesedését 2009. július 1-jén lépnek hatályba, de a korábbi alkalmazás is megengedett, feltéve, hogy az IAS 27-et (2008-as módosítás) is ugyanezen időponttól kezdik alkalmazni.
Cél	Előírja az értékesítésre tartott befektetett eszközök elszámolási szabályait, valamint a megszűnt tevékenységek bemutatását és közzétételét.

Összefoglalás

- Bevezeti az „értékesítésre tartott” besorolást (olyan azonnal értékesíthető eszköz, amelynek az elidegenítése 12 hónapon belül valószínűsíthető) illetve az elidegenítési csoport fogalmát (olyan eszköz-csoport, amelyet egyetlen tranzakció keretében kívánnak elidegeníteni, ideértve minden egyidejűleg átadott kapcsolódó kötelezettséget is).
- Az értékesítésre tartott befektetett eszközöket vagy elidegenítési csoportokat a könyv szerinti érték és az értékesítési költségekkel csökkentett valós érték közül az alacsonyabb értéken kell értékelni.
- Az ilyen értékesítésre tartott befektetett eszközöket (sem egyedileg, sem elidegenítési csoport részeként) nem kell értékcsökkenteni.
- Az értékesítésre tartottnak minősített besorolt befektetett eszközöket, illetve egy értékesítésre tartottnak minősített besorolt elidegenítési csoportot alkotó eszközöket és kötelezettségeket elkülönítve kell bemutatni a pénzügyi helyzet kimutatásában.
- A 2008. májusi módosítások előírják, hogy a leányvállalat eszközeit és forrásait akkor kell értékesítésre tartottnak minősítettnek besorolni, ha az anyavállalat egy olyan tervet fogadott el, amelynek során el fogja veszíteni a leányvállalat feletti ellenőrzést, függetlenül attól, hogy megtart-e egy nem ellenőrző részesedést az értékesítés után, vagy sem.
- A megszűnt tevékenység egy gazdálkodó olyan része, amelyet már elidegenítettek, vagy amelyet értékesítésre tartottként soroltak be, és (a) amely a tevékenység elkülönült, fontosabb üzletágát vagy földrajzi területét testesíti meg, (b) amely része a tevékenység egy elkülönült, fontosabb üzletágának vagy földrajzi területének az elidegenítésére irányuló koordinált tervnek, vagy (c) amely egy kizárólagosan továbbértékesítési célra megszerzett leányvállalat.
- A gazdálkodó az átfogó eredménykimutatásban elkülönítetten egy összegben mutatja be a megszűnt tevékenységeken elért időszaki eredmény összegét, illetve a megszűnt tevékenységek elidegenítéséből (vagy a megszűnt tevékenységek eszközeinek és forrásainak értékesítésre tartottként történő átsorolásából) eredő nyereséget vagy veszteséget. Ennek megfelelően az átfogó eredménykimutatás ténylegesen két részre oszlik, úgymint folytatódó tevékenységek és megszűnt tevékenységek.

Értelmezések

Nincs.

IFRS 6 Ásványi anyagok feltárása és felmérése

Hatályba lépés napja

A 2006. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakok.

Cél

Előírja az ásványi anyagok feltárásának és felmérésének elszámolási szabályait mindaddig, amíg az IASB be nem fejezi az ezen a területen folyó átfogó projektjét.

Összefoglalás

- Nem ír elő és nem is tilt semmilyen konkrét számviteli politikát a feltáráshoz és felméréshez használt eszközök elszámolása és értékelése tekintetében. Lehetővé teszi a gazdálkodók számára, hogy továbbra is a meglévő számviteli politikájukat alkalmazzák, feltéve, hogy az megfelel az IAS 8 10. pontjában foglalt követelményeknek, azaz olyan információt eredményez, amely megbízható és releváns a felhasználók döntéshozatali igényeinek szempontjából.
- Átmeneti mentességet biztosít az IAS 8 11. és 12. pontja alkalmazása alól, amelyek az IFRS GAAP forrásainak a hierarchiáját határozzák arra az esetre, ha nem áll rendelkezésre konkrét Standard.
- Előírja egy értékvesztési teszt elvégzését, amennyiben van arra utaló jel, hogy a feltárási és felmérési eszközök könyv szerinti értéke meghaladja azok megtérülő értékét. Ezen túlmenően tesztelni kell a feltárási és felmérési eszközök értékvesztését ezen eszközök fejlesztési eszközzé történő átsorolását megelőzően is.
- Lehetővé teszi az értékvesztés IAS 36 szerinti „pénztermelő egység” szintnél magasabb szinten történő értékelését, ugyanakkor az értékelést követően az IAS 36-nak megfelelően határozza meg az értékvesztést.
- Olyan információk közzétételét írja elő, amelyek alkalmasak az ásványi anyagok feltárásából és felméréséből eredő összegek azonosítására és értelmezésére.

Értelmezések

Nincs.

Hatályba lépés napja

A 2007. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakok.

A pénzügyi eszközök átsorolásának közzétételére vonatkozó 2008 októberi módosítások 2008. július 1-jén vagy azt követően lépnek hatályba.

A valós értékek közzétételére vonatkozó háromszintű valós érték hierarchiát, és a bővebb likviditási kockázat közzétételeket előíró 2009 márciusi módosítások 2009. január 1-jén lépnek hatályba; a korábbi alkalmazás megengedett.

Cél

Olyan közzétételeket ír elő, amelyek lehetővé teszik a pénzügyi kimutatások felhasználói számára, hogy felmérjék a pénzügyi instrumentumok jelentőségét a gazdálkodó szempontjából, a kapcsolódó kockázatok jellegét és mértékét, valamint, hogy a gazdálkodó hogyan kezeli ezen kockázatokat.

Összefoglalás

- Előírja a pénzügyi instrumentumok jelentőségének közzétételét a gazdálkodó pénzügyi helyzete és teljesítménye szempontjából. Például:
 - a gazdálkodó pénzügyi helyzetére vonatkozó közzétételek, úgymint a pénzügyi eszközökre és pénzügyi kötelezettségekre vonatkozó információk, kategóriánként; speciális közzétételek a valós érték opció alkalmazása esetén; átsorolások; kivezetések; fedezettként terhelt eszköz; beágyazott (rejtett) derivatívák; és megállapodások feltételeinek megszegése;
 - a gazdálkodó időszaki teljesítményére vonatkozó közzétételek, úgymint az elszámolt jövedelemre, költségekre, nyereségre és veszteségre vonatkozó információk; kamatbevételek és -ráfordítások; díjbevételek; és értékvesztés miatti veszteségek; és
 - egyéb közzétételek, úgymint számviteli politikákra vonatkozó információk; fedezeti elszámolás; és a pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettségek egyes osztályainak valós értéke.

- Előírja a pénzügyi instrumentumokból eredő kockázatok jellegére és mértékére vonatkozó információk közzétételét:
 - kvalitatív közzétételek az egyes kockázati osztályoknak való kitettségről, és az ilyen kockázatok kezeléséről; és
 - kvantitatív közzétételek az egyes kockázati osztályoknak való kitettségről, külön bemutatva a hitelezési, likviditási és piaci kockázatot (ideértve az érzékenységvizsgálatokat).

Értelmezések

Nincs.

Hasznos Deloitte kiadványok

IGAAP 2008: Pénzügyi instrumentumok: az IAS 32, IAS 39 és IFRS 7 magyarázata
4. kiadás (2008 május). Útmutató a címben szereplő komplex Standardok alkalmazásához szemléltető példákon és értelmezéseken keresztül. További információ található a www.iasplus.com/dttdpubs/pubs.htm címen.

IFRS 8 Működési szegmensek

Hatályba lépés napja

A 2009. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakokra; a korábbi alkalmazás megengedett. Az alkalmazás napjától az IAS 14 *Szegmensek szerinti jelentés* helyébe lép.

Az IAS 14 szerinti követelmények összefoglalását ld. az *IFRS zsebkönyv* korábbi kiadásában.

Cél

A gazdálkodó köteles olyan információkat közzétenni, amelyek segítségével a pénzügyi kimutatások felhasználói értékelni tudják az általa végzett üzleti tevékenységek jellegét és pénzügyi kihatásait, valamint a gazdálkodó gazdálkodási környezetét.

Összefoglalás

- Az olyan anyavállalattal rendelkező csoport konszolidált pénzügyi kimutatásaira (illetve egy gazdálkodó különálló vagy egyedi pénzügyi kimutatásaira) vonatkozik:
 - amelynek a hitel- vagy tőkeinstrumentumaival nyilvános piacon kereskednek; vagy
 - amely annak érdekében nyújtja be a (konszolidált) pénzügyi kimutatásait egy értékpapír-felügyeletnek vagy más felügyeleti szervnek, hogy bármilyen osztályú instrumentumot bocsásson ki egy nyilvános piacon.

- A működési szegmens a gazdálkodó olyan alkotóeleme:
 - amely bevételekkel és kiadásokkal (ideértve az ugyanazon gazdálkodó más alkotóelemeivel folytatott ügyletekhez kapcsolódó bevételeket és kiadásokat is) járó üzleti tevékenységet folytat;
 - amelynek működési eredményeit a gazdálkodó fő működési döntéshozója rendszeresen felülvizsgálja annak érdekében, hogy döntést hozzon a szegmenshez rendelendő forrásokról, és hogy értékelje annak teljesítményét; valamint
 - amelynek a különálló pénzügyi információi rendelkezésre állnak.
- Útmutatást nyújt arra nézve, hogy mely működési szegmenseket kell bemutatni (általában 10%-os küszöb).
- A gazdálkodó árbevételének legalább 75%-át be kell vonni a bemutatandó szegmensek körébe.
- Nem definiálja a szegmens árbevétel, szegmens költség, szegmens eredmény, szegmens eszköz vagy szegmens forrás fogalmát, és nem írja elő, hogy a szegmens információkat a gazdálkodó pénzügyi kimutatásainál alkalmazott számviteli politikáknak megfelelően kell elkészíteni.
- Az egész gazdálkodóra kiterjedő egyes közzétételi kötelezettségeket akkor is teljesíteni kell, ha a gazdálkodó csak egy szegmensből áll. Ide tartoznak az egyedi termékekre és szolgáltatásokra, vagy termék- és szolgáltatás-csoportokra vonatkozó információk.
- Minden gazdálkodó számára kötelező az árbevétel és bizonyos befektetett eszközök földrajzi régió szerinti elemzése, és további követelmény az árbevétel/ eszközök országokénti közzététele (amennyiben lényeges értékről van szó), függetlenül a gazdálkodó szervezetétől.
- Kötelező továbbá a jelentős külső vevőkkel folytatott tranzakciókkal kapcsolatos információk közzététele (amelyek a gazdálkodó árbevételének legalább 10%-át generálják).

Értelmezések

Nincs.

Hatályba lépés napja

A 2009. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakok; a korábbi alkalmazás megengedett. Az alkalmazás napjától az IAS 1(2003) helyébe lép.

Az IAS 1(2003) szerinti követelmények összefoglalását ld. az IFRS zsebkönyv korábbi kiadásában.

A visszaváltható pénzügyi instrumentumokkal és a felszámoláskor keletkező kötelmekkel kapcsolatos közzétételek 2008 februári módosításai 2009. január 1-jén lépnek hatályba; a korábbi alkalmazás megengedett.

A származékos ügyletek rövid/hosszú lejáratúként történő besorolását érintő IFRS Javításokból (2008 május) eredő módosítások 2009. január 1-jén lépnek hatályba; a korábbi alkalmazás megengedett.

Cél

Az általános célú pénzügyi kimutatások prezentálását szabályozó átfogó keretelvek meghatározása, ideértve a szerkezetre és a minimális tartalomra vonatkozó útmutatást.

Összefoglalás

- Megállapítja a pénzügyi kimutatások elkészítésének alapelveit, ideértve a vállalkozás folytatásának feltételezését, a prezentálás és besorolás következetességét, az elhatárolás alapú számvitelt és a lényegességet.
- Az eszközöket és forrásokat, illetve a bevételeket és ráfordításokat nem lehet egymással szemben elszámolni, kivéve, ha ezt egy másik IFRS lehetővé teszi vagy megköveteli.
- A pénzügyi kimutatásokban és a kiegészítő mellékletben szereplő összegek esetén be kell mutatni a korábbi időszakok összehasonlító adatait is.
- Pénzügyi kimutatásokat általában évente kell készíteni. Amennyiben a beszámolási időszak vége megváltozik, és így a pénzügyi kimutatásokat nem egy éves időszakra készítik el, további közzétételekre is szükség van.

- A teljes körű pénzügyi kimutatások az alábbi elemekből állnak:
 - pénzügyi helyzet kimutatása;
 - átfogó eredménykimutatás;
 - saját tőke változás kimutatása;
 - cash-flow kimutatás;
 - jegyzetek; és
 - (csak akkor, ha visszamenőleg alkalmaznak egy számviteli politikát, vagy a pénzügyi kimutatások tételeit ismételten bemutatják vagy átsorolják) a legkorábbi összehasonlító időszak végi fordulónappal elkészített pénzügyi helyzet kimutatás. (Ennek megfelelően - az ilyen ritka esetekben - három pénzügyi helyzet kimutatást kell készíteni.)
- A gazdálkodók a fentiekől eltérő megnevezéseket is alkalmazhatnak a pénzügyi kimutatások egyes elemeire.
- Meghatározza a pénzügyi helyzet kimutatásban, az átfogó eredménykimutatásban és a saját tőke változás kimutatásban bemutatandó minimális tételsorokat, és útmutatást ad a további tételsorok azonosításához. Az IAS 7 útmutatást ad a cash-flow kimutatásban bemutatandó tételsorokkal kapcsolatban.
- A pénzügyi helyzet kimutatásában a rövid/hosszú lejáratú különbségtételt az eszközök és források esetében is alkalmazni kell, kivéve, ha a likviditási sorrendben történő bemutatás megbízható és relevánsabb információt biztosít.
- A 2008 májusi módosítások szerint az IAS 39 értelmében kereskedési célúként besorolt pénzügyi instrumentumokat nem minden esetben kell rövid lejáratú eszközként / forrásként kimutatni.
- Az átfogó eredménykimutatás kiterjed minden bevétel és ráfordítás tételre (azaz minden „nem a tulajdonoshoz köthető” saját tőke változásra), ideértve (a) a nyereség vagy veszteség összetevőit, és (b) az egyéb átfogó jövedelem tételeket (azaz minden olyan bevételt és ráfordítást, amelyek nem az eredmény javára/terhére kerülnek elszámolásra). Ezek a tételek az alábbiak szerint mutathatók be:
 - egy egyedi átfogó eredménykimutatásban (amelyben a nyereség vagy veszteség részoszszegként szerepel); vagy
 - egy egyedi (a nyereség vagy veszteség összetevőit tartalmazó) eredménykimutatásban és egy átfogó eredménykimutatásban (amely a nyereséggel vagy veszteséggel kezdődik, és tartalmazza az egyéb átfogó jövedelem összetevőit is).

- A nyereségben vagy veszteségben elszámolt ráfordítások elemzése alapulhat a ráfordítások jellegén vagy funkcióján. Amennyiben az elemzés a funkción alapul, a kiegészítő mellékletben speciális közzétételekre van szükség azok jellegével kapcsolatban.
- A saját tőke változás kimutatás tartalmazza:
 - az időszak teljes átfogó jövedelmét;
 - a visszamenőleges alkalmazás vagy visszamenőleges ismételt bemutatás hatásait a saját tőke valamennyi összetevőjére, az IAS 8-nak megfelelően
 - a tulajdonosokkal tulajdonosi minőségükben folytatott tranzakciókat; és
 - a saját tőke valamennyi összetevőjére vonatkozóan az időszak eleji és végi könyv szerinti értékek egyeztetését, külön bemutatva minden egyes változást.
- Meghatározza a kiegészítő mellékletben minimálisan közzéteendő információkat, úgymint:
 - alkalmazott számviteli politikák;
 - kritikus döntések, amelyeket a vezetés meghozott a gazdálkodó számviteli politikáinak az alkalmazása során, és amelyek a legjelentősebb hatással voltak a pénzügyi kimutatásokban elszámolt összegekre; és
 - tőkeszerkezet és a tőkekövetelményeknek való megfelelés.
- Az IAS 1 egyik melléklete minta pénzügyi kimutatásokat tartalmaz a cash-flow kimutatás kivételével (ld. IAS 7).

Értelmezések

SIC-29 Szolgáltatási koncessziós megállapodások: Közzététel

Közzé kell tenni, ha egy gazdálkodó vállalja, hogy olyan szolgáltatásokat nyújt, amelyek nyilvános hozzáférést biztosítanak jelentős gazdasági vagy szociális létesítményekhez.

Hasznos Deloitte kiadványok

IAS 1(2007) A pénzügyi kimutatások prezentálása: Megfelelőségi ellenőrző lista

Külön bemutatási és közzétételi ellenőrző lista, amely rögzíti a módosított IAS 1-ben előírt közzétételi kötelezettségeket.

IFRS model pénzügyi kimutatások

Szemlélteti a pénzügyi kimutatások elrendezését, valamint az IFRS-ek szerinti bemutatási és közzétételi követelményeket. Letölthető a www.iasplus.com/fs/fs.htm címről.

Hatályba lépés napja

A 2005. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakok.

Cél

Előírja a készletek számviteli elszámolásának szabályait, ideértve a költségek meghatározását és a ráfordítások elszámolását.

Összefoglalás

- A készleteket a bekerülési érték és a nettó realizálható érték („NRV”) közül az alacsonyabb értéken kell nyilvántartani.
- A költség fogalma kiterjed a beszerzési költségre, átalakítási költségekre (anyag, munka és átalány), és minden egyéb költségre, amely felmerül a készletek jelenlegi helyre és állapotba juttatása során, de nem terjed ki az árfolyamkülönbözetre.
- A nem felcserélhető készletelemek esetében a tényleges értéket kell az egyedi készletelemekhez hozzárendelni.
- A felcserélhető készletelemek esetében a költséget vagy a FIFO („first in first out”) elven, vagy a súlyozott átlag alapján kell megállapítani. A LIFO („last in first out”) elv alkalmazására nincs lehetőség.
- A készletek értékesítésekor a könyv szerinti értéket költségként kell elszámolni arra az időszakra, amikor a kapcsolódó árbevétel elszámolásra kerül.
- Az „NRV”-ből történő leírásokat ráfordításként kell elszámolni arra az időszakra, amikor a leírásra sor kerül. Az „NRV” növekedéséből eredő visszaírásokat a készletek ráfordítás csökkenéseként kell elszámolni arra az időszakra, amikor felmerülnek.

Értelmezések

Nincs.

Hatályba lépés napja

Az 1994. január 1-én vagy azt követően kezdődő időszakok. A címet az IAS 1(2007) módosította 2009. január 1-jei hatállyal.

A bérbeadási célú eszközök értékesítéséből származó cash-flow-t érintő *IFRS módosításokból* (2008 május) eredő módosítások 2009. január 1-jén lépnek hatályba; a korábbi alkalmazás megengedett (ld. IAS 16).

Cél

A standard célja, hogy olyan cash flow kimutatás formájában írja elő az információnyújtást a gazdálkodó készpénzában és készpénz-egyenértékeseiben bekövetkezett múltbeli változásokról, amely a tárgyidőszaki cash flow-kat működési, befektetési és finanszírozási tevékenységekből származó cash flow kategóriákba sorolja.

Összefoglalás

- A cash-flow kimutatás elemzi a pénz és pénz-egyenértékesek változásait egy adott időszakban.
- A pénz-egyenértékesek között kerülnek bemutatásra a rövid (a vásárlástól számított három hónapon belüli) lejáratú és könnyen ismert összegű készpénzre átváltható befektetések, amelyeknél elhanyagolható az értékváltozás kockázata. A részvények és üzletrészek általában nem itt kerülnek bemutatásra.
- Külön kimutatás készül a működési, befektetési és finanszírozási tevékenységekből származó cash-flow-król.
- A működési tevékenységekből származó cash-flow-kat vagy a közvetlen (ajánlott) vagy a közvetett módszerrel kell bemutatni.
- A jövedelmet terhelő adókból eredő cash flow általában működésinek minősül, kivéve, ha közvetlenül köthető a finanszírozási vagy befektetési tevékenységekhez.
- A külföldi valutában végrehajtott tranzakciók valamint a külföldi leányvállalatok cash-flow-inak átváltásához a kérdéses ügylet napján érvényes árfolyamot kell használni.
- A leányvállalatok vagy más vállalkozások feletti ellenőrzés megszerzéséhez vagy elvesztéséhez kapcsolódó összesített cash flow-kat külön kell bemutatni, és befektetési tevékenységként kell besorolni, további közzétételekkel kiegészítve.

- Pénzmozgással nem járó befektetési és finanszírozási tranzakciókat nem a cash flow kimutatásban kell bemutatni, hanem külön kell közzétenni.
- Az IAS 7 mellékletei tartalmazzák a cash-flow kimutatás mintákat.

Értelmezések

Nincs.

IAS 8 Számviteli politikák, a számviteli becslések változásai és hibák

Hatályba lépés napja

A 2005. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakok.

Cél

A számviteli politikák kiválasztására és megváltoztatására vonatkozó kritériumok meghatározása, továbbá a számviteli politikában és a számviteli becslésekben bekövetkező változásokkal, valamint a hibákkal kapcsolatos számviteli eljárások és közzétételi kötelezettségek meghatározása.

Összefoglalás

- A számviteli politikák kiválasztásának hierarchiája:
 - IASB Standardok és Értelmezések, figyelembe véve a vonatkozó IASB bevezetési útmutatót;
 - közvetlenül alkalmazható IFRS hiányában a hasonló és kapcsolódó kérdésekkel foglalkozó IFRS-ekben meghatározott követelmények; továbbá *Pénzügyi kimutatások elkészítésének és prezentálásának keretelveiben* rögzített, az eszközökre, kötelezettségekre, bevételekre és ráfordításokra vonatkozóan megadott meghatározások, megjelenítési kritériumok és értékelési elvek az irányadók; és
 - a vezetés figyelembe veheti még az olyan egyéb standard-alkotó szervezetek aktuális közleményeit, amelyek hasonló koncepcionális keretek között határoznak meg számviteli standardokat, az egyéb számviteli szakirodalmat vagy az elfogadott iparági gyakorlatot.
- A számviteli politikákat következetesen kell alkalmazni a hasonló tranzakciókra.
- Egy számviteli politikát csak akkor lehet megváltoztatni, ha ezt valamely IFRS írja elő, vagy ha a változtatás megbízhatóbb és relevánsabb bemutatást eredményez.

- Amennyiben a számviteli politika megváltoztatását egy IFRS írja elő, be kell tartani a közlemény átmeneti rendelkezéseit is. Amennyiben ilyen nem írtak elő, vagy ha a változtatás önkéntes, az új számviteli politikát visszamenőleg kell alkalmazni a korábbi időszakok ismételt bemutatásával, kivéve, ha az ilyen ismételt bemutatás a gyakorlatban nem kivitelezhető, amely esetben a politikát előremenőleg, a következő időszak kezdetétől kell alkalmazni.
- A számviteli becslések változásait (pl. egy eszköz hasznos élettartamában bekövetkezett változást) vagy a tárgyévben, vagy a későbbi években, vagy mindkettőben el kell számolni (ismételt bemutatást nem igényel).
- Minden lényeges hibát a korábbi időszak összegeinek ismételt bemutatásával, vagy - amennyiben a hiba a legkorábbi bemutatott időszak előtt történt - a nyitó pénzügyi helyzet kimutatás ismételt bemutatásával kell kijavítani.

Értelmezések

Nincs.

IAS 10 A beszámolási időszakot követő események

Hatályba lépés napja

A 2005. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakokra. A címet az IAS 1 (2007) módosította 2009. január 1-jei hatállyal.

Cél

A standard célja, hogy előírja:

- mikor kell egy gazdálkodó pénzügyi kimutatásait a beszámolási időszakot követő események miatt módosítani; és
- a pénzügyi kimutatások jóváhagyásának és közzétételre engedélyezésének dátumára, valamint a beszámolási időszak végét követő eseményekre vonatkozó közzétételeket.

Összefoglalás

- A beszámolási időszak végét követő események azon kedvező vagy kedvezőtlen események, amelyek a beszámolási időszak vége és a pénzügyi kimutatások jóváhagyásának és közzétételre engedélyezésének dátuma között következnek be.
- Módosítást igénylő események – szükséges a pénzügyi kimutatások módosítása azon események bemutatása érdekében, amelyek a beszámolási időszak végén fennállt körülményeket igazolnak (pl. a beszámolási időszak végét követően egy perben kihirdetett ítélet).

- Módosítást nem igénylő események – nem szükséges a pénzügyi kimutatások módosítása a beszámolási időszak végét követően felmerült események bemutatása érdekében (pl. a piaci árak csökkenése az év vége után, amely nem befolyásolja a befektetések beszámolási időszak végi értékelését). Közzé kell tenni ugyanakkor az ilyen események jellegét és hatásait.
- A beszámolási időszak végén nem lehet kötelezettségként elszámolni a tőkeinstrumentumokkal kapcsolatban a beszámolási időszak végét követően megállapított vagy bejelentett osztalékot. Ugyanakkor szükséges ezek közzététele.
- A pénzügyi kimutatásokat úgy kell tekinteni, hogy nem a vállalkozás folytatásának elvét alkalmazva készültek, ha a beszámolási időszak végét követő események arra utalnak, hogy nem teljesül a vállalkozás folytatásának elve.
- A gazdálkodónak közzé kell tenni azt a napot, amelyen a pénzügyi kimutatásokat jóváhagyták és közzétételre engedélyezték.

Értelmezések

Nincs.

Hatályba lépés napja

Az 1995. január 1-én vagy azt követően kezdődő időszakok.

Cél

Előírja a beruházási szerződésekhez kapcsolódó bevételek és költségek számviteli elszámolásának szabályait a vállalkozó pénzügyi kimutatásaiban.

Összefoglalás

- A szerződésből eredő bevétel tartalmazza az eredeti szerződésben kialakított összeget, valamint a szerződött munka változásait, a kárigényeket és ösztönzési céllal történő kifizetéseket, amennyiben valószínűsíthető, hogy árbevételt fognak eredményezni, és megbízható módon mérhetők.
- A szerződésből eredő költségek tartalmazzák az adott szerződéshez közvetlenül kapcsolódó költségeket, az általános szerződési tevékenységnek betudható és a szerződéshez kapcsolódó költségeket, valamint minden egyéb költséget, amely a szerződés feltételei alapján kifejezetten áterhelhető az ügyfélre.
- Ha a beruházási szerződés eredménye megbízható módon becsülhető, a bevételeket és a költségeket a szerződéses tevékenység készültségi fokával arányosan kell elszámolni (a készültségi fok szerinti elszámolási módszer).
- Amennyiben az eredmény nem becsülhető megbízható módon, nem lehet nyereséget elszámolni. E helyett a szerződésből eredő bevételt csak olyan mértékben szabad elszámolni, amilyen mértékben a szerződésből eredő költségek várhatóan megtérülnek, ugyanakkor a szerződéses költségeket a felmerüléskor azonnal el kell számolni.
- Ha valószínűsíthető, hogy a teljes szerződéses költség meg fogja haladni a teljes szerződéses bevételt, a várható veszteséget haladéktalanul el kell számolni.

Értelmezések

Az IFRIC 15 *Ingatlan-beruházási szerződések* összefoglalását lásd az IAS 18-ban.

Hatályba lépés napja

Az 1998. január 1-én vagy azt követően kezdődő időszakok. Egyes módosítások hatálya a 2001. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakokra vonatkozik.

Cél

- Előírja a jövedelemadók számviteli elszámolását.
- Megállapítja az elveket és számviteli iránymutatást ad az alábbiak jelenlegi és jövőbeli adókövetkezményeivel kapcsolatban:
 - a gazdálkodó pénzügyi helyzet kimutásában elszámolt eszközök (kötelezettségek) könyv szerinti értékének jövőbeli megtérülése (elszámolása), és
 - a gazdálkodó pénzügyi kimutatásaiban elszámolt tárgyidőszaki tranzakciók és más események.

Összefoglalás

- Tárgyévi adókötelezettségek és adókövetelések elszámolása a tárgyidőszak és a korábbi időszakok adói vonatkozásában, az adott időszakra vonatkozó kulcsok alkalmazásával.
- Az átmeneti eltérés egy eszköz vagy kötelezettség könyv szerinti értéke és adóalapja közti eltérést jelenti.
- Halasztott adókötelezettséget kell elszámolni valamennyi adóköteles átmeneti eltérés jövőbeli adókövetkezményei vonatkozásában, három kivétellel:
 - ha a halasztott adókötelezettség a goodwill első elszámolása miatt merül fel;
 - egy eszköz/kötelezettség első elszámolása (üzleti társulás kivételével), amely a tranzakció időpontjában nem befolyásolja sem a számviteli, sem az adóköteles eredményt; és
 - leányvállalatokban, fióktelepekben és társult vállalkozásokban lévő befektetésekből, illetve közös vállalkozásokban lévő érdekeltségekből eredő eltérések (pl. fel nem osztott nyereség miatt), ahol a gazdálkodónak módjában áll meghatározni az eltérés visszairásának időpontját, és valószínűsíthető, hogy a visszairásra az előre látható jövőben nem fog sor kerülni.

- Halasztott adókövetelést kell elszámolni levonható átmeneti eltérések, fel nem használt negatív adóalap illetve adójóváírás esetén, amennyiben valószínűsíthető, hogy rendelkezésre fog állni az az adóköteles nyereség, amellyel szemben a levonható átmeneti eltérések érvényesíthetők, az alábbi kivételekkel:
 - egy eszköz/kötelezettség első elszámolásából eredő halasztott adókövetelés (üzleti társulás kivételével), amely a tranzakció időpontjában nem befolyásolja sem a számviteli, sem az adóköteles eredményt; és
 - leányvállalatokban, fióktelepekben és társult vállalkozásokban lévő befektetésekkel, illetve közös vállalkozásokban lévő érdekeltségekkel kapcsolatos levonható átmeneti eltérésekből eredő adókövetelést csak akkor lehet elszámolni, ha valószínűsíthető, hogy az átmeneti eltérés az előre látható jövőben visszairásra kerül, és rendelkezésre fog állni annyi adóköteles nyereség, amivel szemben az eltérés érvényesíthető.
- A halasztott adókötelezettségeket (-követeléseket) a kötelezettség kiegyenlítése vagy az eszköz realizálása időpontjában várhatóan érvényes adókulcsok szerint kell értékelni, azon adókulcsok és adótörvények alapján, amelyeket már elfogadtak vagy lényegében elfogadtak a beszámolási időszak végéig.
- A halasztott adókövetelések és -kötelezettségek nem diszkontálhatók.
- A tárgyévi és a halasztott adót bevételként vagy ráfordításként kell elszámolni az eredményben, kivéve amennyiben az ilyen adó az alábbiakból ered:
 - nem az eredménykimutatásban elszámolt tranzakció vagy esemény (függetlenül attól, hogy az egyéb átfogó jövedelmet vagy a saját tőkét érinti); vagy
 - üzleti kombináció.
- A halasztott adóköveteléseket és -kötelezettségeket hosszú lejáratú tételként kell bemutatni a pénzügyi helyzet kimutatásban.

Értelmezések

SIC 21 Jövedelemadók - Átértékelt, nem értékcsökkenthető eszközök megtérülése

Egy nem értékcsökkenthető eszköz átértékeléséből eredő halasztott adókötelezettséget vagy adókövetelést nem a használat, hanem az eszköz értékesítésének az adókövetkezményei alapján kell értékelni.

SIC 25 Jövedelemadók - Egy gazdálkodó vagy részvényesei adójogi státuszában bekövetkező változások

Az adójogi státusz változásainak aktuális és halasztott adókövetkezményeit a tárgyidőszak eredményében kell kimutatni, kivéve ha az ilyen adókövetkezmények az eredményen kívül elszámolt tranzakciókhoz vagy eseményekhez kötődnek.

IAS 16 Ingatlanok, gépek és berendezések

Hatályba lépés napja

A 2005. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakokra.

Az *IFRS-ek javításaiból (2008 május)* eredő, a bérbeadási célú eszközök értékesítésének elszámolásához, illetve a megtérülő érték definíciójához kapcsolódó módosítások 2009. január 1-jén lépnek hatályba, de a korábbi alkalmazás is megengedett.

Cél

Előírja a ingatlanok, gépek és berendezések bekerülésére és további elszámolására vonatkozó alapelveket.

Összefoglalás

- Az ingatlanokat, gépeket és berendezéseket akkor kell eszközként elszámolni, ha valószínűsíthető, hogy az eszközhöz kapcsolódó jövőbeli gazdasági előnyök a gazdálkodónál realizálódnak, és az eszköz bekerülési értéke megbízható módon megállapítható.
- Az első elszámolás bekerülési értéken történik, amely tartalmazza az eszköz rendeltetésszerű használatra alkalmassá tételének összes költségét. Halasztott fizetés esetén a kamatot is el kell elszámolni.
- A beszerzést követően az IAS 16 választási lehetőséget kínál a számviteli modellek között:
 - bekerülési érték modell: az eszköz könyv szerinti értéke a halmozott értékcsökkenéssel és értékvesztéssel csökkentett bekerülési érték; vagy
 - átértékelési modell: az eszköz könyv szerinti értéke az az átértékelt összeg, amely megegyezik a későbbi értékcsökkenéssel és értékvesztéssel csökkentett átértékelés napi valós értékkel.

- Az átértékelési modell alkalmazása esetén rendszeres átértékeléseket kell végezni. Egy adott eszközosztály valamennyi elemét át kell értékelni.
 - A pozitív átértékelési különbözetet a saját tőkében kell elszámolni.
 - A negatív átértékelési különbözetet először az adott eszközhöz kapcsolódóan a saját tőkében kimutatott átértékelési többlettel szemben, a fennmaradó részt pedig az eredmény terhére kell elszámolni.
- Az átértékelt eszköz elidegenítésekor a saját tőkében kimutatott átértékelési különbözet a saját tőkében marad, és nem kerül átvezetésre az eredménybe.
- Amennyiben egy eszköz összetevői eltérő ütemben hajtanak hasznát, ezeket külön-külön kell aktiválni és értékcsökkenteni.
- Az értékcsökkenést az eszköz hasznos élettartamára felosztva kell elszámolni. Az értékcsökkenés elszámolásának módszere tükrözze az előnyök felhasználásának az ütemét. A maradványértéket évente legalább egyszer felül kell vizsgálni. A maradványérték az az összeg, amennyiért a gazdálkodó jelenleg értékesíteni tudná az eszközt, amennyiben az már most a hasznos élettartama végén várható korban és állapotban lenne. A hasznos élettartamot is évente felül kell vizsgálni. Amennyiben egy tárgyi eszköz (pl. egy repülőgép) üzemeltetése rendszeres és jelentős felülvizsgálatot igényel, akkor az egyes felülvizsgálatokat követően ezek költségét csereként kell elszámolni az eszköz könyv szerinti értékében, amennyiben teljesülnek az elszámolási kritériumok.
- Az ingatlanok, gépek és berendezésekértékesítésének szabályait az IAS 36 írja elő.
- Az ingatlanokat, gépeket és berendezéseket, valamint a hasonló eszközöket érintő csereügyleteket valós értéken kell értékelni, kivéve, ha a csereügyletnek nincs kereskedelmi tartalma, vagy ha sem az átadott, sem pedig az átvett eszköz valós értéke nem állapítható meg megbízhatóan.
- A 2008. májusi módosítások előírják, hogy a korábban bérbeadási céllal tartott ingatlanokat, gépeket és berendezéseket rendszeresen értékesítő gazdálkodóknak a bérbeadás beszüntetésekor az ilyen eszközöket át kell vezetniük a készletek közé a könyv szerinti értéken. Az ilyen eszközök értékesítésének bevételeit az IAS 18-nak megfelelően árbevételeként kell elszámolni. Az ilyen eszközök gyártása vagy beszerzése érdekében történő készpénz kifizetést, illetve az ilyen eszközök bérbeadásából vagy értékesítéséből származó készpénz bevételt az üzemi tevékenységek között kell nyilvántartani.

IAS 17 Lízing

Hatályba lépés napja

A 2005. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakokra.

Cél

Előírja a lízingbeadók és a lízingbevevők által követendő számviteli politikákat és közzétételi kötelezettségeket a pénzügyi és az operatív lízing esetében.

Összefoglalás

- A lízing akkor tekintendő pénzügyi lízingnek, ha az lényegében minden, az eszköz tulajdonlásával járó kockázatot és hasznot átruház. Például:
 - a lízing lényegében az eszköz teljes hasznos élettartamát lefedi; és/vagy
 - a lízingdíjak jelenértéke lényegében megegyezik az eszköz valós értékével.
- Minden ettől eltérő lízingügylet operatív lízingnek tekintendő.
- Amennyiben egy lízing tárgyát egy telek és a rajta lévő épület képezi, az ügyletet fel kell osztani telek és épület összetevőkre. A telek összetevőre vonatkozó lízing általában operatív lízing. Az épület összetevőre vonatkozó lízing - az IAS 17-ben rögzített kritériumok függvényében - vagy operatív vagy pénzügyi lízing. Ugyanakkor nem szükséges a telek és az épület összetevő külön értékelése, amennyiben a lízingbevevőnek a telekben és az épületben lévő részesedése befektetési célú ingatlannak minősül az IAS 40 szerint, és a valós érték modellt alkalmazzák.
- Pénzügyi lízing - a lízingbevevő számviteli elszámolásai:
 - eszközt és kötelezettséget kell elszámolni a minimális lízingdíjak jelenértéke és az eszköz valós értéke közül az alacsonyabb érték figyelembe vételével;
 - az értékcsökkenési politika azonos a saját tulajdonú eszközökre vonatkozóval; és
 - a pénzügyi lízing díjait arányosan meg kell osztani a kamatráfordítás és a kötelezettség csökkenése között.

- Pénzügyi lízing - a lízingbeadó számviteli elszámolásai:
 - követelés elszámolása a lízingügyletben lekötött nettó befektetés értékén;
 - pénzügyi jövedelem elszámolása a lízingbeadó nettó befektetésének állandó, időarányos megtérülési rátáját tükröző modell alapján; és
 - a gyártó vagy kereskedő lízingbeadónak az értékesítés nyereségét vagy veszteségét az azonnali értékesítés számbavételére alkalmazott politika szerint kell elszámolniuk.
- Operatív lízing – a lízingbevevő számviteli elszámolásai:
 - a lízingdíjakat lineárisan, költségként kell elszámolni az eredményben a lízing futamideje alatt, kivéve ha más szisztematikus módszer hitelesebben tükrözi az előnyök időbeli ütemezését.
- Operatív lízing - a lízingbeadó számviteli elszámolásai:
 - az operatív lízingbe adott eszközöket az eszköz jellege alapján kell kimutatni a lízingbe adó pénzügyi kimutatásában, és a lízingbe adó hasonló eszközökre vonatkozó értékcsökkenési politikájának megfelelően kell értékcsökkenti; és
 - a lízingből eredő jövedelmet lineárisan kell elszámolni a lízing futamideje alatt, kivéve ha más szisztematikus módszer hitelesebben tükrözi az előnyök időbeli ütemezését.
- A lízingbe adók a kezdeti közvetlen költségeket is hozzáadják a lízingbe adott eszköz könyv szerinti értékéhez, és ezeket arányosan elosztják a lízing futamidejére (az azonnali költségelszámolás nem megengedett).
- A visszlízing-ügyletek elszámolási szabályait az határozza meg, hogy az adott ügylet lényegét tekintve pénzügyi vagy operatív lízing.

Értelmezések

SIC 15 Operatív lízing - Ösztönzők

A lízing ösztönzőket (pl. díjmentes időszakok) a lízingbeadó és a lízingbevevő rendre a lízingbevételek illetve -ráfordítások csökkenéseként számolja el a lízing futamideje alatt.

SIC 27 A lízing jogi formáját magában foglaló tranzakciók tartalmi megítélése

Amennyiben egy tranzakció-sorozat magában foglalja a lízing jogi formáját, és csak a sorozat egészére történő hivatkozással értelmezhető, akkor a sorozatot egyetlen tranzakcióként kell elszámolni.

IFRIC 4 – Annak meghatározása, hogy egy konstrukció tartalmaz-e lízinget

Az IFRIC 4 olyan konstrukciókkal foglalkozik, amelyek jogilag nem minősülnek lízingnek, de amelyek fizetés vagy fizetések sorozata ellenében biztosítják az eszközök használati jogát. Az alábbi kritériumoknak megfelelő konstrukció olyan lízingnek minősül vagy olyan lízinget tartalmaz, amelyet az IAS 17 alapján kell elszámolni mind a lízingbeadó, mind pedig a lízingbevevő szempontjából:

- a konstrukció teljesülése egy konkrét eszköztől függ (amelyet a vonatkozó szerződés nyíltan vagy burkoltan meghatároz); és
- a konstrukció keretében átadásra kerül a mögöttes eszköz használati jogának ellenőrzése. Az IFRIC 4 további útmutatást is tartalmaz arra nézve, hogy mikor áll fenn ez a helyzet.

IAS 18 Bevételek

Hatályba lépés napja

Az 1995. január 1-én vagy azt követően kezdődő időszakokra.

Cél

Előírja az áruk értékesítéséből, szolgáltatások nyújtásából, valamint a kamatból, jogdíjakból és osztalékból származó bevételek számviteli elszámolását.

Összefoglalás

- A bevételt a kapott/járó ellenérték valós értékén kell figyelembe venni.

- A bevétel elszámolására általában akkor kerül sor, amikor valószínűsíthető, hogy a gazdasági előnyök a gazdálkodónál realizálódni fognak, illetve amikor a bevétel összege megbízhatóan megállapítható, és teljesülnek az alábbi feltételek:
 - termékértékesítés esetén: amikor a jelentős kockázatok és előnyök átadásra kerültek a vevőnek, az eladó elvesztette a tényleges ellenőrzést, és a költség megbízhatóan megállapítható.
 - szolgáltatásnyújtás esetén: készültségi fok módszer.
 - kamatok, jogdíjak, osztalékok esetén:
 Kamat – az IAS 39 szerinti tényleges kamat módszer alkalmazásával.
 Jogdíj – az időbeli elhatárolás elve alapján, a vonatkozó szerződésnek megfelelően.
 Osztalék – amikor a tulajdonosok osztalékfelvételre való jogosultsága megállapítást nyer.
- Amennyiben egy tranzakció több összetevőből áll (pl. termékértékesítés azonosítható értékű utólagos szervizzel), akkor az elszámolási kritériumokat az egyes összetevőkre kell alkalmazni.

Értelmezések

SIC 31 Bevétel – Reklámszolgáltatásokat tartalmazó barterügyletek

Reklámszolgáltatásokat tartalmazó barterügyletekből származó bevételt csak akkor lehet elszámolni, ha a vállalkozás nem-barterügyletekből is jelentős bevételre tesz szert.

IFRIC 13 Vásárlói hűségprogramok (hatályos 2008. július 1-től)

Egy értékesítési tranzakció részeként az ügyfeleknek adott jutalom-jóváírásokat az értékesítési tranzakció(k) külön azonosítható összetevőjeként kell elszámolni oly módon, hogy a kapott/járó ellenértéket meg kell osztani a jutalom-jóváírások és az értékesítés többi összetevője között.

IFRIC 15 Ingatlan-beruházási szerződések (hatályos 2009. január 1-től)

Egy ingatlan építése csak akkor felel meg a beruházási szerződés IAS 11 szerinti definíciójának, ha a vevő meghatározhatja az ingatlan tervének főbb szerkezeti elemeit az építkezés megkezdése előtt és/vagy meghatározhatja a főbb szerkezeti változásokat, amikor az építés már folyamatban van. Ha ez a kritérium nem teljesül, a bevételt az IAS 18 szerint kell elszámolni.

Az IFRIC 15 további útmutatást is tartalmaz annak meghatározásához, hogy egy gazdálkodó az IAS 18-nak megfelelően értékesít-e termékeket vagy nyújt-e szolgáltatásokat.

***IFRIC 18 Ügyfelek részéről történő eszközátruházás
(hatályos a 2009. július 1-jén vagy azt követően
lezajló eszközátadásokra)***

Az IFRIC 18 azon esetekre vonatkozik, amikor egy gazdálkodó tárgyi eszközt kap egy ügyfelétől, amelyet a gazdálkodó vagy arra használ fel, hogy az ügyfelet hozzákapcsolja egy hálózathoz, vagy arra, hogy folyamatos hozzáférést biztosítson az ügyfél számára valamely termékhez vagy szolgáltatáshoz.

Az IFRIC 18 útmutatást tartalmaz arra nézve, hogy az átvevőnek mikor kell az ilyen eszközöket elszámolnia a pénzügyi kimutatásaiban. Amennyiben az elszámolás indokolt, az eszköz vélelmezett értéke megfelel az eszköz átadás-napi valós értékének.

Az IFRIC 18 útmutatást tartalmaz továbbá az eszköz átadásakor felmerülő bevétel elszámolásának az ütemezésével kapcsolatban. .

IAS 19 Munkavállalói juttatások

Hatályba lépés napja

Az 1999. január 1-én vagy azt követően kezdődő időszakok. A későbbi módosítások különböző időpontokban lépnek hatályba a 2001. január 1-től 2006. január 1-ig terjedő időszakban.

Az *IFRS-ek javításaiból* (2008 május) eredő, az adminisztrációs költségekkel, az „esedékes” kifejezés cseréjével, és a függő kötelezettségekre vonatkozó útmutatással kapcsolatos módosítások 2009. január 1-jén lépnek hatályba, de a korábbi alkalmazás is megengedett. A megszorításokkal és negatív múltbeli szolgálati költségekkel kapcsolatos módosítások a juttatásokban 2009. január 1-jén vagy azt követően bekövetkező változásokra nézve hatályosak.

Cél

Előírja a munkavállalói juttatások elszámolására és közzétételére vonatkozó szabályokat, ideértve a rövid távú juttatásokat (bérek, éves szabadság, betegszabadság, éves nyereségrészesedés, jutalmak és természetbeni juttatások); nyugdíjak; a munkaviszony megszűnése utáni életbiztosítás és egészségügyi ellátás egyéb hosszú távú munkavállalói juttatások (hosszú munkaviszony után járó jutalomszabadság, munkakép telenség idejére járó juttatás, halasztott kifizetésű juttatások, és hosszú távú nyereségrészesedés és jutalmak); és a végkielégítések.

Összefoglalás

- Alapelvek: a munkavállalói juttatások költségét abban az időszakban kell elszámolni, amikor a munkavállaló a juttatásokért cserében a szolgáltatást elvégezte, és nem akkor, amikor a juttatásokat kifizetik vagy azok esedékessé válnak.
- A rövid távú (12 hónapon belül fizetendő) munkavállalói juttatásokat költségként kell elszámolni abban az időszakban, amikor a munkavállaló a szolgáltatást végzi. A kifizetetlen juttatásokat diszkontált értéken kell nyilvántartani.
- A nyereségrészesedéseket és a jutalmakat csak akkor kell elszámolni, amikor a gazdálkodónak jogi vagy vélelmezett kötelme van ezek kifizetésére, és a költségek megbízhatóan becsülhetők.
- A munkaviszony megszűnése utáni juttatási programok (pl. nyugdíj és egészségügyi ellátás) lehetnek meghatározott hozzájárulási programok vagy meghatározott juttatási programok.
- A meghatározott hozzájárulási programok esetén a költségeket abban az időszakban kell elszámolni, amelyben a hozzájárulás fizetendő.
- A meghatározott juttatási programok esetén kötelezettséget kell elszámolni a pénzügyi helyzet kimutatásban, amely megfelel az alábbiak egyenlegének:
 - a meghatározott juttatási kötelelem jelenértéke (a munkavállaló szolgáltatából a tárgy- és a korábbi időszakokban eredő kötelelem kiegyenlítéséhez szükséges várható jövőbeli kifizetések jelenértéke);
 - a halasztott biztosításmatematikai nyereségek és veszteségek, valamint halasztott múltbeli szolgálati költségek; és
 - a program eszközeinek valós értéke az időszak végén.
- A biztosításmatematikai nyereségek és veszteségek (a) azonnal elszámolhatók az eredményben, (b) elhatárolhatók egy maximumig, amely fölötti összeget az eredmény terhére kell amortizálni (a „folyosó módszer”), vagy (c) azonnal elszámolhatók az egyéb átfogó jövedelemben.
- A juttatási programokhoz kapcsolódó eszközök közé tartoznak a hosszú lejáratú munkavállalói juttatási alap által tartott eszközök, illetve a minősített biztosítási kötvények.

- Csoport-programok esetén a nettó költséget azon gazdálkodó egyedi pénzügyi kimutatásaiban kell elszámolni, amely jogi értelemben a programot finanszírozó munkáltató, kivéve ha érvényben van a költségek allokációjára vonatkozó más értelmű szerződéses megállapodás vagy szabályzat.
- A hosszú távú munkavállalói juttatásokat ugyanúgy kell elszámolni és értékelni, mint a meghatározott juttatási program alapján nyújtott munkaviszony megszűnése utáni juttatásokat. Ugyanakkor - szemben a meghatározott juttatási programokkal - a biztosításmatematikai nyereségeket és veszteségeket, illetve a múltbeli szolgálat költségeit minden esetben azonnal el kell számolni az eredményben.
- Végkielégítést akkor kell elszámolni, amikor a gazdálkodó bizonyítottan elkötelezte magát arra, hogy egy munkavállaló vagy a munkavállalók egy csoportja munkaviszonyát a szokásos nyugdíjazási időpont előtt megszünteti, vagy hogy a munkavállalók önkéntes felmondásának ösztönzésére tett ajánlat eredményeként végkielégítést fizet.

Értelmezések

IFRIC 14 IAS 19 – A meghatározott juttatási eszközök korlátai, minimális finanszírozási követelmények és ezek összefüggései

Az IFRIC 14 három kérdéssel foglalkozik:

- mikor tekinthetők a jövőbeli hozzájárulások visszatérítései vagy csökkentései „elérhetőnek” az IAS 19 58. pontja értelmében;
- hogyan befolyásolhatja egy minimális finanszírozási követelmény a jövőbeli hozzájárulások csökkenésének lehetőségét; és
- egy minimális finanszírozási követelmény mikor okozhat kötelezettséget.

IAS 20 Az állami támogatások elszámolása és az állami közreműködés közzététele

Hatályba lépés napja

Az 1984. január 1-én vagy azt követően kezdődő időszakok.

Cél

Előírja az állami támogatások és az egyéb állami közreműködés elszámolásának és közzétételének a szabályait.

Az *IFRS-ek javításaiból* (2008 május) eredő módosítások előremenőleg hatályosak a 2009. január 1-jén vagy azt követően kezdődő időszakokban kapott állami hitelekre; a korábbi alkalmazás megengedett.

Összefoglalás

- Állami támogatásokat csak akkor lehet elszámolni, ha elfogadható bizonyosság van arra nézve, hogy a gazdálkodó meg fog felelni a támogatás elnyeréséhez szükséges feltételeknek, és a támogatást folyósítani fogják. A nem pénzbeli támogatások elszámolása általában valós értéken történik, bár a névértéken történő elszámolás is engedélyezett.
- A támogatásokat az eredményben kell elszámolni azon időszakokban, amelyek során a kapcsolódó költségek felmerülnek.
- A bevételhez kapcsolódó támogatásokat vagy önállóan, bevételként, vagy pedig a kapcsolódó költségből történő levonásként kell kimutatni.
- Az eszközökhöz kapcsolódó támogatásokat vagy a pénzügyi helyzet kimutatásban, halasztott bevételként, vagy pedig az eszköz könyv szerinti értékéből történő levonásként kell kimutatni.
- Egy állami támogatás visszafizetését a számviteli becslésben bekövetkezett változásként kell elszámolni. A bevételhez és az eszközökhöz kapcsolódó támogatások eltérő bánásmódot igényelnek.
- A 2008 májusi módosítás előírja, hogy a piacinál kedvezőbb kamatozású állami hitelekkel származó előnyt állami támogatásként kell elszámolni, amelynek mértéke megegyezik a hitel IAS 39 szerint meghatározott eredeti nyilvántartási értéke és a ténylegesen folyósított összeg közti különbséggel.

Értelmezések

SIC 10 Állami közreműködés – nincs specifikus kapcsolat az üzleti tevékenységgel

A gazdálkodóknak nyújtott állami közreműködés, amelynek célja az üzleti tevékenységek ösztönzése vagy hosszú távú támogatása bizonyos régiókban vagy iparágakban, állami támogatásnak minősül az IAS 20 értelmében.

IAS 21 Az átváltási árfolyamok változásainak hatásai

Hatályba lépés napja

A 2005. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakok.

Cél

Előírja a gazdálkodó devizaügyletei és külföldi tevékenységei számviteli elszámolásának szabályait.

Összefoglalás

- Először meg kell határozni a gazdálkodó funkcionális pénznemét (azaz annak az elsődleges gazdálkodási környezetnek a pénznemét, ahol a gazdálkodó működése zajlik).
- Ezt követően minden, külföldi valutában kifejezett tételt át kell fordítani a funkcionális pénznemre:
 - a tranzakciókat a felmerülés napján kell elszámolni, és az első elszámolás és értékelés során a tranzakció napján érvényes árfolyamot kell alkalmazni;
 - a további beszámolási időszakok végén:
 - a bekerülési értéken nyilvántartott nem-pénzbeli tételeket továbbra is a tranzakció-napi árfolyamon kell értékelni;
 - a pénzbeli tételeket ismételten át kell értékelni a záró árfolyam alkalmazásával; és
 - a valós értéken nyilvántartott nem-pénzbeli tételeket az értékelés fordulónapján érvényes árfolyamon kell értékelni.
- A pénzbeli tételek rendezésekor, illetve a pénzbeli tételek első elszámoláskori árfolyamtól eltérő árfolyamra történő értékelésekor felmerülő árfolyamkülönbségeket egy kivétellel az eredményben kell elszámolni. A beszámolót készítő gazdálkodó külföldi vállalkozásban lévő nettó befektetésének részét képező pénzbeli tételekkel kapcsolatban felmerülő árfolyamkülönbségeket a külföldi érdekeltséget is tartalmazó konszolidált pénzügyi kimutatásokban, az egyéb átfogó jövedelemben kell elszámolni. Az ilyen különbségeket a nettó befektetés elidegenítésekor a saját tőkéből át kell sorolni az eredménybe.

- Az olyan gazdálkodó eredményeit és pénzügyi helyzetét, amelynek funkcionális pénzneme nem egy hiperinflációs gazdaság pénzneme, az alábbi eljárások alkalmazásával kell átértékelni egy másik beszámolási pénznemre:
 - az egyes közzétett pénzügyi helyzet kimutatásokban (ideértve az összehasonlító kimutatásokat is) szereplő eszközöket és forrásokat az adott pénzügyi helyzet kimutatás fordulónapján érvényes záró árfolyamon kell átfordítani;
 - az egyes közzétett időszakok bevételeit és ráfordításait (ideértve az összehasonlító adatokat is) az adott tranzakció napján érvényes árfolyamon kell átszámítani; és
 - minden fentiekből eredő árfolyamkülönbséget az egyéb átfogó jövedelemben kell elszámolni.
- Speciális szabályok vonatkoznak az olyan gazdálkodók eredményeinek és pénzügyi helyzetének egy másik beszámolási pénznemre történő átértékelésére, amelyeknek a funkcionális pénzneme egy hiperinflációs gazdaság pénzneme.

Értelmezések

SIC 7 Az euró bevezetése

Ismerteti az IAS 21 alkalmazását az euró első bevezetésekor, és amikor új EU tagállamok csatlakoznak az eurózónához.

Az IFRIC 16 Külföldi érdekeltségben lévő nettó befektetésre vonatkozó fedezeti ügyletek Értelmezés összefoglalását ld. az IAS 39-ben.

Hatályba lépés napja

A 2009. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakok; a korábbi alkalmazás megengedett. Az alkalmazás napjától az IAS 23 korábbi verziója helyébe lép.

Az IAS 23 korábbi verziója szerinti követelmények összefoglalását ld. az IFRS zsebkönyv korábbi kiadásában – az elsődleges különbség, hogy a korábbi szöveg lehetővé tette az összes hitelfelvételi költség ráfordításként történő elszámolását a felmerüléskor.

A hitelfelvételi költségek összetevőit érintő *IFRS javításokból* (2008 május) eredő módosítások 2009. január 1-jén lépnek hatályba; a korábbi alkalmazás megengedett.

Cél

Előírja a hitelfelvételi költségek számviteli elszámolásának szabályait.

Összefoglalás

- Azokat a hitelfelvételi költségeket, amelyek közvetlenül egy minősített eszköz beszerzésének, megépítésének vagy előállításának tulajdoníthatók, aktiválni kell az adott eszköz bekerülési értékének részeként, de csak abban az esetben, ha valószínűsíthető, hogy a jövőben a gazdálkodó számára gazdasági hasznokat fognak eredményezni, és ha a bekerülési érték megbízhatóan megállapítható. Minden egyéb hitelfelvételi költséget ráfordításként kell elszámolni a felmerüléskor.
- A minősített eszköz olyan eszköz, amelyeknek a rendeltetésszerű vagy értékesíthető állapotba hozása jelentős időt vesz igénybe. Ide tartoznak például a termelőüzemek, a befektetési célú ingatlanok és egyes készletek.
- Amennyiben egy hitelt kimondottan egy minősített eszköz megszerzése céljából vettek fel, az adott eszközre aktiválható hitelfelvételi költségek összegét az adott hitelfelvétellel kapcsolatban az időszakban felmerült tényleges költségnek – a felvett hitel ideiglenes befektetéséből nyert – bármely befektetési jövedelemmel való csökkentésével kell meghatározni.
- Amennyiben a hitelt általános céllal veszik fel és egy minősített eszköz megszerzésére fordítják, egy aktiválási rátát (az adott időszakban fennálló, általános célú hitelekre vonatkozó hitelfelvételi költségek súlyozott átlaga) kell alkalmazni az adott időszak alatt felmerült kiadásokra az aktiválható hitelfelvételi költségek összegének a meghatározása érdekében.

Értelmezések

Nincs.

IAS 24 Kapcsolt felekre vonatkozó közzétételek

Hatályba lépés napja

A 2005. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakok.

Cél

Annak biztosítása, hogy a pénzügyi kimutatások felhívják a figyelmet annak lehetőségére, hogy a gazdálkodó pénzügyi helyzetét és tevékenységei eredményét befolyásolhatta a kapcsolt felek létezése.

Összefoglalás

- A kapcsolt felek olyan felek, amelyek ellenőrzik a beszámolót készítő gazdálkodót, vagy jelentős befolyással bírnak benne (ideértve az anyavállalatokat, a tulajdonosokat és családtagjaikat, a jelentősebb befektetőket és a felső vezetőket), illetve amelyeket a beszámolót készítő gazdálkodó ellenőriz, vagy amelyekben jelentős befolyással bír (ideértve a leányvállalatokat, közös vállalkozásokat, társult vállalkozásokat, és a munkaviszony megszűnése utáni juttatási programokat).
- A Standard az alábbiak közzétételét írja elő:
 - ellenőrzést tartalmazó kapcsolatok, még akkor is, ha nem jött létre tranzakció;
 - kapcsolt felekkel folytatott tranzakciók; és
 - vezetői fizetések (a kompenzáció típusai szerinti elemzéssel együtt).
- Kapcsolt felekkel folytatott tranzakciók esetén közzé kell tenni a kapcsolat jellegét, és elégséges információt kell biztosítani ahhoz, hogy megismerhetők legyenek a tranzakciók potenciális hatásai.
- A Standard alapján közzétételre kötelezett, kapcsolt felekkel folytatott tranzakciók:
 - termékek beszerzése vagy értékesítése;
 - eszközök beszerzése vagy értékesítése;
 - szolgáltatások nyújtása vagy igénybevétele;
 - lízing;
 - kutatási és fejlesztési eredmények átadásai;
 - licenc-megállapodások alapján történő átadások;
 - finanszírozási megállapodások (ideértve a hiteleket és tőkehozzájárulásokat) alapján történő átadások;
 - garancia- vagy fedezetnyújtás; és
 - kötelezettségek rendezése a gazdálkodó nevében vagy a gazdálkodó által más személy nevében.

Értelmezések

Nincs.

IAS 26 Nyugdíjazási juttatási programok elszámolása és beszámolója

Hatályba lépés napja	Az 1998. január 1-én vagy azt követően kezdődő időszakok.
Cél	Meghatározza a nyugdíjazási juttatási programok pénzügyi beszámolóira vonatkozó értékelési és közzétételi elveket.
Összefoglalás	• Rögzíti a meghatározott hozzájárulási programokra és a meghatározott juttatási programokra vonatkozó beszámolási követelményeket, ideértve egy kimutatást a juttatásokhoz rendelkezésre álló nettó eszközökről, valamint az ígért juttatások biztosításmatematikai jelenértékét (megosztva a megszolgált és a nem megszolgált juttatások között). • Előírja a juttatások biztosításmatematikai értékelésének szükségességét a meghatározott juttatási programok esetén, valamint a valós érték alkalmazását a program befektetések tekintetében.
Értelmezések	Nincs.

IAS 27(2008) Konszolidált és egyedi pénzügyi kimutatások

Hatályba lépés napja	A 2008 januárjában kiadott módosított IAS 27 a 2009. július 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakok esetén az IAS 27(2003) helyébe lép. A korábbi alkalmazás megengedett, de csak akkor, ha az IFRS 3(2008)-at is ugyanezen időponttól alkalmazzák (azaz valójában nem megengedett a 2007. június 30. előtt kezdődő időszakokban). Az IAS 27(2003) szerinti követelmények összefoglalását ld. az <i>IFRS zsebkönyv</i> korábbi kiadásaiban. Az <i>IFRS-ek javításaiból</i> (2008 május) eredő, a leányvállalatokban, közösen ellenőrzött gazdálkodókban és társult vállalkozásokban fennálló, értékesítésre tartott befektetések egyedi pénzügyi kimutatásokban történő értékelésével kapcsolatos módosítások 2009. január 1-jén lépnek hatályba. A bekerülési érték módszer meghatározásának törlésével kapcsolatos módosítások 2009. január 1-jén lépnek hatályba; a korábbi alkalmazás megengedett.
-----------------------------	---

Cél

A standard célja, hogy előírja:

- egy anyavállalat ellenőrzése alatt álló gazdálkodók csoportjának konszolidált pénzügyi kimutatásai elkészítésére és bemutatására vonatkozó követelményeket;
- a leányvállalatokban fennálló érdekeltségek tulajdonlási szintjében bekövetkező változások elszámolásának szabályait, ideértve a leányvállalat feletti ellenőrzés elvesztését; és
- a leányvállalatokban, közösen ellenőrzött gazdálkodókban és társult vállalkozásokban fennálló befektetések elszámolásának szabályait az egyedi pénzügyi kimutatásokban.

Összefoglalás

- A leányvállalat olyan gazdálkodó, amelyet egy másik gazdálkodó, az anyavállalat ellenőriz. Az ellenőrzés képesség egy gazdálkodó pénzügyi és működési politikájának irányítására.
- A konszolidált pénzügyi kimutatások egy csoport (anyavállalat és leányvállalatok) pénzügyi kimutatásai, amelyeket úgy mutatnak be, mintha azok egyetlen gazdálkodó pénzügyi kimutatásai lennének.
- Anyavállalat - leányvállalat kapcsolat esetén konszolidált pénzügyi kimutatásokat kell készíteni.
- A konszolidált pénzügyi kimutatásoknak valamennyi leányvállalatra ki kell terjednie. Ez alól nem képez kivételt az „ideiglenes ellenőrzés”, az „eltérő üzleti tevékenység” vagy a „szigorú, hosszú távú készpénz-átadási korlátozásokkal működő leányvállalatok” esete sem. Ha azonban a felvásárláskor egy leányvállalat teljesíti azokat a kritériumokat, amelyek alapján értékesítésre tartottnak minősül az IFRS 5 értelmében, akkor az ilyen leányvállalatot azon Standard szerint kell elszámolni.
- Teljes körűen ki kell szűrni a csoporton belüli egyenlegeket, tranzakciókat, bevételeket és ráfordításokat.
- A csoport valamennyi gazdálkodó egységének azonos számviteli politikákat kell alkalmaznia.
- Egy leányvállalat beszámolási időszakának a vége nem térhet el három hónapnál nagyobb mértékben a csoport beszámolási időszakának a végétől.
- A nem kontrollált részesedéseket („NCI”, korábban „kisebbségi részesedés”) a saját tőkében kell bemutatni a pénzügyi helyzet kimutatásban, elkülönítve az anyavállalat tulajdonosainak a saját tőkéjétől. Az átfogó jövedelmet meg kell osztani az „NCI” és az anyavállalat tulajdonosai között, még abban az esetben is, ha emiatt az „NCI” egyenlege negatív lesz.

- Ha egy gazdálkodó elidegeníti egy leányvállalatban fennálló befektetése egy részét oly módon, hogy közben megtartja az adott leányvállalat feletti ellenőrzést, ezt az ügyletet a tulajdonosokkal folytatott saját tőke tranzakcióként kell kimutatni, ugyanakkor nyereséget vagy veszteséget nem lehet elszámolni utána.
- Ha egy gazdálkodó az ellenőrzés megszerzését követően további tulajdonosi részesedést szerez egy leányvállalatban, ezt az ügyletet saját tőke tranzakcióként kell kimutatni, ugyanakkor nyereséget, veszteséget vagy goodwill korrekciót nem lehet elszámolni utána.
- Ha egy gazdálkodó elidegeníti egy leányvállalatban fennálló befektetése egy részét oly módon, hogy ezáltal elveszíti az adott leányvállalat feletti ellenőrzést, a tranzakció miatt a fennmaradó részesedését át kell értékelnie a valós értékre. A valós érték és a könyv szerinti érték közti bármely eltérés az elidegenítés nyeresége vagy vesztesége, amelyet az eredmény javára/terhére kell elszámolni. Ezt követően a fennmaradó részesedésre - a körülményektől függően - az IAS 28-at, az IAS 31-et vagy az IAS 39-et kell alkalmazni.
- Az anyavállalat egyedi pénzügyi kimutatásaiban: a leányvállalatokban, társult vállalkozásokban és közös vállalkozásokban fennálló befektetéseket (az IFRS 5 szerint értékesítésre tartottként besorolt befektetések kivételével) bekerülési értéken vagy befektetesként kell elszámolni az IAS 39-nek megfelelően.

Értelmezések

SIC 12 Konszolidáció – Speciális célú gazdálkodó egységek

A gazdálkodónak akkor kell konszolidálnia a speciális célú gazdálkodó egységet („SPE”), ha lényegében ellenőrzi az adott „SPE”-t. A SIC-12 tartalmazza az ellenőrzés mutatószámait.

Hasznos Deloitte kiadványok

Üzleti kombinációk és tulajdonosi részesedések változásai: útmutató a módosított IFRS 3-hoz és IAS 27-hez

A kiadvány kiegészíti a fenti Standardok alkalmazásával kapcsolatban az IASB által kiadott útmutatót, és eligazít a gyakorlati végrehajtási kérdésekben. Letölthető a www.iasplus.com/dttdpubs/pubs.htm címről.

Hatályba lépés napja

A 2005. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakok (az IAS 27(2008)-ból eredő módosítások tekintetében 2009. július 1.).

Az *IFRS-ek javításából* (2008 május) eredő módosítások:

- előírják a közzétételt, ha a társult vállalkozásokban lévő befektetések elszámolása valós értéken történik az eredményben; és
- tisztázzák a társult vállalkozásokban lévő befektetések értékvesztésére vonatkozó követelményeket.

A módosítások 2009. január 1-jén lépnek hatályba.

Cél

Előírja, hogy egy befektető hogyan számolja el az olyan társult vállalkozásokban fennálló befektetéseit, amelyekben jelentős befolyással bír.

Összefoglalás

- Minden olyan befektetésre alkalmazandó, ahol a befektetőnek jelentős befolyása van, kivéve, ha a befektető egy kockázati tőkebefektető cég, kölcsönös befektetési alap vagy befektetési jegyek által megtestesített alap, és döntése értelmében az ilyen befektetéseket valós értéken értékeli az eredménnyel szemben az IAS 39-nek megfelelően.
- A társult vállalkozásokban lévő és az IFRS 5 értelmében értékesítésre tartottként besorolt befektetéseket ezen Standardnak megfelelően kell elszámolni.
- Egyéb esetekben a saját tőke módszert kell alkalmazni minden olyan társult vállalkozásban lévő befektetés esetén, amelyben a gazdálkodónak jelentős befolyása van.
- Jelentős befolyás cáfolható vélelmezésére akkor kerül sor, ha a közvetlenül és közvetve fennálló befektetés a társult vállalkozás több mint 20%-ára kiterjed.
- A saját tőke módszer szerint a befektetést első alkalommal bekerülési értéken kell elszámolni. Ezt követően az értéket korrigálni kell a társult vállalkozás nettó eszközértékében a felvásárlás után bekövetkező változásokból a befektetőnek betudható résszel.
- A befektető átfogó eredménykimutatásának tükröznie kell a társult vállalkozás felvásárlást követő nyereségéből vagy veszteségéből a befektetőnek betudható részt.
- A társult vállalkozás számviteli politikája meg kell hogy egyezzen a befektetőjével.

- Egy társult vállalat beszámolási időszakának a vége nem térhet el három hónapnál nagyobb mértékben a befektető beszámolási időszakának a végétől.
- A saját tőke elszámolást kell alkalmazni még abban az esetben is, ha nem készítenek konszolidált pénzügyi kimutatásokat (pl. mivel a befektetőnek nincsenek leányvállalatai). Ugyanakkor a befektető nem alkalmazhatja a saját tőke módszert az IAS 27 szerinti „egyedi pénzügyi kimutatások” elkészítése során. Ehelyett a befektető vagy bekerülési értéken, vagy befektetésként számolja el a befektetést az IAS 39-nek megfelelően.
- Az értékvesztést az IAS 36-nak megfelelően kell megállapítani. Az IAS 39-ben előírt értékvesztési mutatók is alkalmazandók. A 2008 májusi módosítások egyértelműsítik, hogy egy társult vállalkozásban lévő befektetést az értékvesztés szempontjából egyedi eszköznek kell tekinteni.
- Az IAS 27(2008)-ból eredő módosítások a társult vállalkozás feletti jelentős befolyás elvesztésének a számviteli elszámolását szabályozzák. Jelentős befolyás elvesztésekor a befektetést át kell értékelni a befolyás elvesztése napján érvényes valós értékére, a nyereséget vagy veszteséget pedig az eredmény javára / terhére kell elszámolni. Ezt követően a fennmaradó részesedésre az IAS 39-et kell alkalmazni.

Értelmezések

Nincs.

IAS 29 Pénzügyi beszámolás a hiperinflációs gazdaságokban

Hatályba lépés napja

Az 1990. január 1-jén vagy azt követően kezdődő időszakok.

Az *IFRS-ek* javításaiból (2008 május) eredő, a bekerülési érték alapú pénzügyi kimutatások ismertetésével kapcsolatos módosítások 2009. január 1-jén lépnek hatályba; a korábbi alkalmazás megengedett.

Cél

Konkrét útmutatást ad egy hiperinflációs gazdaság pénznemében beszámolót készítő gazdálkodók számára annak érdekében, hogy értelmezhető pénzügyi információkat tegyenek közzé.

Összefoglalás

- Egy hiperinflációs gazdaság pénznemében beszámolót készítő gazdálkodó pénzügyi kimutatásait a beszámolási időszak végén érvényes értékelési egységben kell megállapítani.
- A megelőző időszak(ok)ra vonatkozó összehasonlító adatokat szintén a beszámolási időszak végi értékelési egységben kell megállapítani.
- Egy gazdaság általában akkor minősül hiperinflációnak, ha az utóbbi három év halmozott inflációja eléri a 100%-ot.

Értelmezések

IFRIC 7 Az újramegállapítás megközelítésének alkalmazása az IAS 29 szerint

Ha egy gazdálkodó funkcionális pénznemének a gazdasága hiperinflációssá válik, a gazdálkodónak úgy kell alkalmaznia az IAS 29 követelményeit, mintha a gazdaság mindig hiperinflációs lett volna.

Hatályba lépés napja

A 2005. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakok (az IAS 27(2008)-ból eredő módosítások tekintetében 2009. július 1.).

Az IFRS-ek javításaiból (2008 május) eredő módosítások, amelyek rögzítik az előírt közzétételeket azon esetekre, amikor a közösen ellenőrzött vállalkozásokban levő érdekeltségeket valós értéken számolják el az eredménnyel szemben, 2009. január 1-jén lépnek hatályba; a korábbi alkalmazás megengedett.

Cél

Előírja a közös vállalkozásokban (JV) lévő érdekeltségek számviteli elszámolásának szabályait, függetlenül attól, hogy a közös vállalkozási tevékenység milyen szerkezetben vagy formában valósul meg.

Összefoglalás

- Minden olyan befektetésre alkalmazandó, ahol a befektető közösen gyakorolja az ellenőrzést, kivéve, ha a befektető egy kockázati tőkebefektető cég, befektetési alap (mutual fund or unit trust), és döntése értelmében vagy a rá vonatkozó előírások szerint az ilyen befektetéseket valós értéken értékeli az eredménnyel szemben az IAS 39-nek megfelelően.
- A közös vállalkozások fő jellegzetessége az ellenőrzés megosztásáról szóló szerződéses megállapodás. A közös vállalkozásokat közösen ellenőrzött tevékenységekként, közösen ellenőrzött eszközökként vagy közösen ellenőrzött gazdálkodókként lehet besorolni. Minden egyes közös vállalkozás típus esetében eltérő elszámolási alapelvek érvényesek.
- Közösen ellenőrzött tevékenységek: a tulajdonos az általa ellenőrzött eszközöket, a nála felmerült ráfordításokat és kötelezettségeket, és a rá jutó jövedelmet az egyedi és a konszolidált pénzügyi kimutatásaiban egyaránt elszámolja.
- Közösen ellenőrzött eszközök: a tulajdonos elszámolja a közös eszközök rá eső részét, a nála közvetlenül felmerült kötelezettségeket, a többi tulajdonossal közösen felmerült kötelezettségek rá eső részét, a közös vállalkozás teljesítményéből rá eső rész értékesítéséből vagy felhasználásából eredő jövedelmet, a közös vállalkozásánál felmerült ráfordítások rá eső részét, és a közös vállalkozásban lévő részesedése tekintetében közvetlenül nála felmerült ráfordításokat. A fenti szabályok egyaránt vonatkoznak az egyedi és a konszolidált pénzügyi kimutatásokra.

- Közös ellenőrzött gazdálkodók: két számviteli politika közül lehet választani:
 - arányos konszolidáció: e módszer szerint a tulajdonos pénzügyi helyzet kimutatása tartalmazza a közös ellenőrzött eszközök rá eső részét, és azon kötelezettségek rá eső részét, amelyekért közös felelősséget visel. A tulajdonos átfogó eredménykimutatása tartalmazza a közös ellenőrzött gazdálkodó bevételeinek és ráfordításainak a rá eső részét; és
 - az IAS 28 szerinti saját tőke módszer.
- A közös ellenőrzött vállalkozásokban lévő és az IFRS 5 értelmében értékesítésre tartotként besorolt befektetéseket ezen Standardnak megfelelően kell elszámolni.
- Közös ellenőrzött vállalkozások esetén az arányos konszolidáció / saját tőke elszámolást kell alkalmazni még abban az esetben is, ha nem készítenek konszolidált pénzügyi kimutatásokat (pl. mivel a tulajdonosnak nincsenek leányvállalatai). Ugyanakkor a tulajdonos IAS 27 szerinti „egydi pénzügyi kimutatásaiban” a közös ellenőrzött vállalkozásokban lévő érdekeltségeket vagy bekerülési értéken vagy befektetésként kell elszámolni az IAS 39-nek megfelelően.
- Az IAS 27(2008)-ból eredő módosítások a közös ellenőrzött vállalkozás feletti közös ellenőrzés elvesztésének a számviteli elszámolását szabályozzák. A közös ellenőrzés elvesztésekor a befektetést át kell értékelni a közös ellenőrzés elvesztése napján érvényes valós értékére, a nyereséget vagy veszteséget pedig az eredmény javára / terhére kell elszámolni. Ezt követően a fennmaradó részesedésre - a körülményektől függően - az IAS 28-at vagy az IAS 39-et kell alkalmazni.

Értelmezések

SIC 13 Közös vezetésű gazdálkodó egységek – a tulajdonosok nem pénzbeli hozzájárulásai

Általában elfogadott az a módszer, amikor egy közös ellenőrzött vállalkozásnak nyújtott nem pénzbeli hozzájárulásokon elért nyereség vagy veszteség arányos részét számolják el az adott vállalkozás tőkerészese-désével szemben.

Hatályba lépés napja

A 2005. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakok. A közzétételi rendelkezések az IFRS 7 átvételekor hatályon kívül kerülnek, hatályos 2007. január 1-től.

A visszaváltható pénzügyi instrumentumokat és a felszámolásakor keletkező kötelemeket érintő 2008 februári módosítások 2009. január 1-jén lépnek hatályba; a korábbi alkalmazás megengedett.

Cél

Előírja a pénzügyi instrumentumok kötelezettséggként vagy saját tőkeként történő besorolásának és bemutatásának, illetve a pénzügyi eszközök és kötelezettségek egymással szemben történő elszámolásának alapelveit.

Összefoglalás

- Egy instrumentum kötelezettséggként vagy tőkeinstrumentumként történő kibocsátó általi besorolása:
 - az instrumentum tartalma, nem pedig a jogi formája alapján történik;
 - a besorolást a kibocsátáskor kell elvégezni, és utólag nem lehet módosítani;
 - egy instrumentum pénzügyi kötelezettségnek minősül, ha a kibocsátó készpénz vagy más pénzügyi eszköz átadására kötelezhető, illetve ha a tulajdonosa készpénzre vagy más pénzügyi eszközre tarthat igényt. Erre példa a kötelezően visszaváltható elsőbbségi részvények;
 - tőkeinstrumentumnak minősül minden olyan instrumentum, amely nem eredményez ilyen szerződéses kötelmet; és
 - egy kötelezettséggként besorolt instrumentumhoz tartozó kamatot, osztalékokat, nyereségeket és veszteségeket - a körülményektől függően - bevételként vagy ráfordításként kell kimutatni.
- A 2008-as módosítások (amelyek 2009-ben lépnek hatályba, de a korábbi alkalmazás megengedett) előírják, hogy a visszaváltható instrumentumokat, és az olyan instrumentumokat, amelyek csak felszámolás esetén kötelezik arra a gazdálkodót, hogy nettó eszközeinek arányos részét más félnek adja át, és amelyek (a) minden más instrumentum-osztálynak alá vannak rendelve, és (b) bizonyos további kritériumoknak is megfelelnek, tőkeinstrumentumként kell besorolni, még akkor is, ha az ilyen instrumentumok egyébként megfelelnek a kötelezettség definíciójának.

- A kibocsátáskor az összetett pénzügyi instrumentum (például átváltható kötvény) kibocsátója köteles külön bemutatni az instrumentum tőke és kötelezettség összetevőjét.
- Egy pénzügyi eszköz és egy pénzügyi kötelezettség egymással szemben történő beszámítására, és a nettó összeg bemutatására akkor és csak akkor kerülhet sor, amikor a gazdálkodó törvény által kikényszeríthető joggal bír az összegek beszámítására, és nettó alapon vagy párhuzamosan kívánja rendezni azokat.
- A saját részvények bekerülési értékét a saját tőkéből kell levonni, és a saját részvények ismételt értékesítése saját tőke tranzakciónak minősül.
- A tőkeinstrumentumok kibocsátásának vagy visszavásárlásának költségeit a saját tőkéből történő levonásként kell elszámolni, csökkentve a kapcsolódó jövedelemadóval (adómegettakarítással).

Értelmezések

IFRIC 2 Tagi részesedések szövetkezeti gazdálkodó egységekben és hasonló instrumentumok

Az ilyen instrumentumok kötelezettségnek minősülnek, hacsak a szövetkezetnek a vonatkozó jogszabályok alapján nem áll jogában megtagadni azok kérésre történő visszaváltását. Ezen követelményeket a 2008-as módosítások is befolyásolhatják (ld. fent).

Hasznos Deloitte kiadványok

iGAAP 2008: Pénzügyi instrumentumok: az IAS 32, IAS 39 és IFRS 7 magyarázata

4. kiadás (2008 május). Útmutató a címben szereplő komplex Standardok alkalmazásához szemléltető példákon és értelmezéseken keresztül. További információ található a www.iasplus.com/dtppubs/pubs.htm címen.

IAS 33 Egy részvényre jutó eredmény

Hatályba lépés napja

A 2005. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakok.

Cél

Előírja az egy részvényre jutó eredmény (EPS) kiszámítására és bemutatására vonatkozó alapelveket, hogy az egyes egységek közötti, ugyanazon időszakra vonatkozó, valamint az ugyanazon egységre, de különböző beszámolási időszakra vonatkozó teljesítmény összehasonlítások javuljanak. Az IAS 33 az EPS számítás nevezőjére koncentrál.

Összefoglalás

- Azokra a gazdálkodókra vonatkozik, amelyeknek a részvényei tőzsdén jegyzettek, amelyek jelenleg bocsátanak ki ilyen részvényeket, illetve amelyek önként közzéteszik az EPS értéket.
- A gazdálkodó köteles bemutatni az egy részvényre jutó eredmény alapértékét és hígított értékét:
 - minden olyan törzsrészvényosztályra vonatkozóan, amelyek különböző mértékben részesednek az időszak nettó nyereségéből;
 - azonos hangsúllyal;
 - minden beszámolási időszakra vonatkozóan.
- Amennyiben egy gazdálkodó kizárólag átfogó eredménykimutatást tesz közzé, az EPS-t ebben a kimutatásban kell bemutatni. Amennyiben átfogó eredménykimutatást és egyedi eredménykimutatást is közzétesz, az EPS-t csak az egyedi eredménykimutatásban kell bemutatni.
- Az EPS értékét be kell mutatni az anyavállalat részvényeseinek betudható nyereség vagy veszteség, az anyavállalat részvényeseinek betudható folytatódó tevékenységekből eredő nyereség vagy veszteség, illetve bármely megszűnő tevékenység tekintetében (az utóbbi a kiegészítő mellékletben is szerepeltethető).
- A konszolidált pénzügyi kimutatásokban az EPS az anyavállalat részvényeseinek betudható eredményt tükrözi.

- A hígítás az EPS csökkentése vagy az egy részvényre jutó veszteség növelése azon feltételezés alapján, hogy az átváltható instrumentumokat átváltják, az opciókat vagy warrantokat lehívják, vagy a meghatározott feltételek teljesülésekor törzsrészenvények kibocsátására kerül sor.
- Az egy részvényre jutó eredmény alapértékének kiszámítása:
 - az eredmény számlálója: minden ráfordítás (ideértve az adókat is) levonása után, továbbá a nem-ellenőrző részesedések és az elsőbbségi osztalékok levonása után; és
 - nevezője: az adott időszak során forgalomban lévő törzsrészenvények súlyozott átlaga.
- Az egy részvényre jutó eredmény hígított értékének kiszámítása:
 - az eredmény számlálója: az adott időszak törzsrészenvényeknek betudható nyereségét meg kell növelni az adott időszakban a hígító potenciális törzsrészenvények (pl. opciók, warrantok, átváltható értékpapírok és függő biztosítási szerződések) tekintetében elszámolt osztalékok és kamatok adózás utáni összegével, és korrigálni kell a bevételek vagy ráfordítások minden egyéb, a hígító potenciális törzsrészenvények átváltásából eredő változásával;
 - nevezője: korrigálni kell azon részenvények számával, amelyeket ki kellene bocsátani, ha az összes hígító potenciális törzsrészenvényt átváltanák törzsrészenvényekre; és
 - a hígítással ellentétes hatású potenciális törzsrészenvényt ki kell hagyni a kalkulációból.

Értelmezések

Nincs.

IAS 34 Közbenő pénzügyi beszámoló

Hatályba lépés napja

Az 1999. január 1-jén vagy azt követően kezdődő időszakok.

A közbenő pénzügyi beszámolóban szereplő kimutatásokat érintik az IAS 1 2007-es (2009. január 1-től hatályos) módosításai.

Cél

Előírja a közbenő pénzügyi beszámolók minimális tartalmát, és a közbenő pénzügyi beszámolóknak alkalmazandó elszámolási és értékelési alapelveket.

Összefoglalás

- Az IAS 34 csak abban az esetben alkalmazandó, ha egy gazdálkodó köteles az IFRS-ek szerinti közbenő pénzügyi beszámolót közzétenni, vagy ilyet önként közzétesz.
- A helyi felügyeleti szervek és jogszabályok (és nem az IAS 34) határozzák meg:
 - hogy mely vállalkozásoknak kell közbenő pénzügyi beszámolót közzétenni;
 - milyen gyakran; és
 - a közbenő időszak vége után mennyi idővel.
- A közbenő pénzügyi beszámoló olyan pénzügyi beszámoló, amely a gazdálkodó teljes pénzügyi événél rövidebb időszakra tartalmaz teljes körű vagy tömörített pénzügyi kimutatásokat.
- A tömörített közbenő pénzügyi beszámoló minimális tartalma:
 - tömörített pénzügyi helyzet kimutatás;
 - tömörített átfogó eredménykimutatás, amely vagy egy tömörített egységes kimutatás, vagy egy tömörített egyedi jövedelem-kimutatás és egy tömörített átfogó eredménykimutatás;
 - a saját tőke változásait bemutató tömörített kimutatás;
 - tömörített cash-flow kimutatás; és
 - az előírt kiegészítő megjegyzések.
- Előírja azokat az összehasonlító időszakokat, amelyek vonatkozásában közbenő pénzügyi kimutatásokat kell közzétenni.
- A lényegességet a közbenő időszak pénzügyi adatai, nem pedig a tervezett éves adatok alapján kell megállapítani.

- A közbenső pénzügyi beszámolóban szereplő kiegészítő megjegyzések azoknak az eseményeknek és változásoknak a magyarázatát adják, amelyek lényegesek a legutolsó éves beszámolót követően bekövetkezett változások megértése szempontjából.
- Az éves beszámolóval azonos számviteli politikákat kell alkalmazni.
- A bevételeket és ráfordításokat a felmerüléskor kell elszámolni, tilos az eredmény elszámolásának előrehozása vagy elhalasztása.
- A számviteli politika változása esetén ismételtlen be kell mutatni a korábban már bemutatott közbenső időszakokat.

Értelmezések

IFRIC 10 - Közbenső pénzügyi beszámolók és értékvesztés

A gazdálkodó nem írhatja vissza egy közbenső időszakban a goodwill vagy egy tőkeinstrumentumban vagy bekerülési értéken nyilvántartott pénzügyi eszközben fennálló befektetése tekintetében elszámolt értékvesztés összegét a későbbi közbenső vagy éves pénzügyi kimutatásaiban.

Hasznos Deloitte kiadványok

Közbenső pénzügyi beszámolók: útmutató az IAS 34-hez

3. kiadás (2009 március). Útmutatás a Standard követelményeivel kapcsolatban, minta közbenső pénzügyi beszámoló és megfelelőségi ellenőrző lista. Letölthető a www.iasplus.com/dttpubs/pubs.htm címről.

Hatályba lépés napja

Az üzleti társulások keretében megszerzett goodwill és immateriális javak tekintetében a 2004. március 31-én vagy azt követően megkötött szerződésekre, minden más eszköz esetén előremutatóan a 2004. március 31-én vagy azt követően kezdődő időszakokra alkalmazandó.

Az IFRS-ek javításaiból (2008. május) eredő, a goodwillt vagy határozatlan hasznos élettartamú immateriális javakat tartalmazó pénztermelő egységek megtérülő értékének meghatározását szolgáló becslések közzétételére vonatkozó módosítások 2009. január 1-jén lépnek hatályba; a korábbi alkalmazás megengedett.

Cél

Biztosítja, hogy az eszközök könyv szerinti értéke soha ne haladja meg a megtérülő értéket, és előírja a megtérülő érték kiszámításának a módját.

Összefoglalás

- Az IAS 36-ot kell alkalmazni valamennyi eszköz tekintetében, kivéve a készleteket (ld. IAS 11), a beruházási szerződésekből származó eszközöket (ld. IAS 11), a halasztott adóköveteléseket (ld. IAS 12), a munkavállalói juttatásokból származó eszközöket (ld. IAS 19), a pénzügyi eszközöket (ld. IAS 39), a valós értéken kimutatott befektetési célú ingatlanokat (ld. IAS 40), és a mezőgazdasági tevékenységhez kapcsolódó, az eladáskor felmerülő becsült költségekkel csökkentett valós értéken értékelt biológiai eszközöket (ld. IAS 41).
- Értékvesztés miatti veszteséget kell elszámolni, ha egy eszköz könyv szerinti értéke meghaladja a megtérülő értékét.
- Az értékvesztés miatti veszteséget a bekerülési értéken nyilvántartott eszközök esetén az eredmény terhére kell elszámolni; míg az ártértékelt értéken nyilvántartott eszközök esetén ártértékelési különbözet csökkenéseként kell kezelni.
- A megtérülő érték az eszköz értékesítési költséggel csökkentett valós értéke és használati értéke közül a magasabb összeg.
- A használati érték az eszköz folytatólagos használatából, illetve a hasznos élettartamot követő elidegenítéséből várhatóan befolyó jövőbeni pénzáramok jelenértéke.

- A diszkontráta olyan adózás előtti ráta, amely a jelenlegi piaci értéktételeket fejezi ki a pénz időértékére és az eszközspecifikus kockázatokra vonatkozóan. Az alkalmazott diszkontráta nem tükrözhet olyan kockázatokat, amelyeket a jövőbeni pénzáramok becslésénél már figyelembe vettek. Az alkalmazott diszkontráta az a hozam, amelyet a befektetők megkövetelnének, ha nekik kellene kiválasztaniuk egy olyan befektetést, amely az eszköztől elvárt pénzáramokkal megegyező pénzáramott eredményezne.
- Az egyes beszámolási időszakok végén az eszközöket felül kell vizsgálni abból a szempontból, hogy vannak-e az eszköz értékvesztésére utaló jelek. Amennyiben ilyen jelek azonosíthatók, ki kell számítani az eszköz megtérülő értékét.
- Évente legalább egy alkalommal vizsgálni kell a goodwill és az egyéb, határozatlan hasznos élettartamú immateriális javak esetleges értékvesztését, és ki kell számítani a megtérülő értéket.
- Amennyiben nem határozható meg egy adott eszköz megtérülő értéke, akkor az eszköz pénztermelő egységének a megtérülő értékét kell meghatározni. A goodwill értékvesztésének a vizsgálatát a gazdálkodó azon legalacsonyabb szintjén kell elvégezni, amelyen a goodwill belső vezetési célokra megfigyelésre kerül, feltéve, hogy az az egység vagy egység-csoport, amelyhez a goodwillt hozzárendelik nem nagyobb, mint egy IFRS 8 (vagy - az IFRS 8 átvétele előtt - egy IAS 14) szerinti működési szegmens.
- Bizonyos esetekben lehetőség van a korábbi évek értékvesztés miatti veszteségeinek visszairására (goodwill esetén nem megengedett).

Értelmezések

Az IFRIC 10 Közbenső pénzügyi beszámolók és értékvesztés összefoglalását ld. az IAS 34-ben.

Hatályba lépés napja

Az 1999 július 1-jén vagy azt követően kezdődő időszakok.

Cél

Annak biztosítása, hogy megfelelő elszámolási kritériumok és értékelési alapelvek kerüljenek alkalmazásra a céltartalékokra, a függő kötelezettségekre és a függő követelésekre, valamint, hogy a pénzügyi kimutatásokhoz fűzött jegyzetekben elegendő információ kerüljön közzétételre ahhoz, hogy a felhasználókat képessé tegye azok jellegének, időzítésének és összegének megértésére.

Összefoglalás

- Céltartalékot csak akkor kell képezni, ha a gazdálkodónak egy múltbeli esemény következtében jogi vagy vélelmezett kötelme áll fenn, erőforrások kiáramlása valószínűsíthető, és a kötelelem összegére megbízható becslés készíthető.
- A céltartalékként kimutatott összeg megegyezik a kötelelem rendezéséhez szükséges összegre vonatkozó legmegbízhatóbb becsléssel a beszámolási időszak végén.
- A céltartalékokat az egyes beszámolási időszakok végén felül kell vizsgálni, és korrigálni kell a becslések esetleges változásaival.
- A céltartalékokat csak az eredeti célra lehet felhasználni.
- Céltartalék képezhető - többek között - hátrányos szerződésekre, átszervezésekre, szavatosságra, visszatérítésekre és telephelyek helyreállítására.
- Tervezett jövőbeli ráfordításokra nem lehet céltartalékot képezni, még akkor sem, ha az igazgatóság vagy hasonló irányító szerv azt jóváhagyta, továbbá nem képezhető céltartalék az önbiztosítással fedezett várható veszteségekre, általános bizonytalanságokra vagy olyan eseményekre, amelyek még nem történtek meg.
- Függő kötelezettség akkor merül föl, amikor:
 - van egy olyan lehetséges kötelelem, amelynek a létezését csak egy nem a gazdálkodó ellenőrzése alatt álló, jövőbeli esemény bekövetkezése fogja megerősíteni; vagy
 - lehet, de nem valószínű, hogy egy meglévő kötelelem kiegyenlítése erőforrások kiáramlását fogja igényelni; vagy
 - nem készíthető a meglévő kötelelem összegére vonatkozóan megbízható becslés (ez ritka eset).

- A függő kötelezettségeket közzé kell tenni (de nem kell elszámolni). Ha az erőforrások kiáramlása valószínűtlen, közzétételre sincs szükség.
- Függő követelés akkor merül föl, ha gazdasági hasznok beáramlása valószínű, de nem teljesen biztos, és a gazdálkodó ellenőrzésén kívül lévő események függvénye.
- A függő követeléseket közzé kell tenni, de nem kell elszámolni. Amennyiben egy bevétel realizálása lényegileg biztos, úgy a kapcsolódó eszköz nem függő követelés, és elszámolása indokolt.

Értelmezések

IFRIC 1 Változások a meglévő leszerelési, helyreállítási és hasonló kötelezettségekben

A céltartalékokat korrigálni kell a jövőbeli költségek összegében és időzítésében, továbbá a piaci alapú diszkontrátában bekövetkező változásokkal.

IFRIC 5 – A leszerelési, helyreállítási és környezetvédelmi alapokból származó érdekelt-ségekre vonatkozó jogok

Az IFRIC 5 az eszközök leszerelési költségei egészének vagy egy részének a fedezésére, vagy a környezeti rehabilitáció elvégzésére létrehozott leszerelési, helyreállítási és környezetvédelmi rehabilitációs alapokban lévő érdekeltségeknek a hozzájáruló fél pénzügyi kimutatásaiban történő elszámolásával foglalkozik.

IFRIC 6 Egy specifikus piacon való részvételből eredő kötelezettségek – elektromos és elektronikai berendezések hulladékai (WE&EE)

Az IFRIC 6 útmutatást ad a hulladékkezelési költségekkel kapcsolatos kötelezettségek elszámolásával kapcsolatban. Pontosabban, segít meghatározni az elektronikai hulladékok semlegesítésének költségeihez való hozzájárulási kötelelem megfelelő számviteli elszámolását, a gazdálkodó adott mérési időszakban fennálló piaci részesedése alapján.

Az Értelmezés arra a megállapításra jut, hogy a kötelezettség elszámolását kiváltó esemény maga az adott piacon való részvétel ténye egy mérési időszakban.

Hatályba lépés napja

Az üzleti kombinációk keretében megszerzett immateriális javak tekintetében a 2004. március 31-én vagy azt követően megkötött szerződésekre, minden más immateriális eszköz esetén előremutatóan a 2004. március 31-én vagy azt követően kezdődő időszakokra alkalmazandó.

Az IFRS-ek javításaiból (2008. május) eredő módosítások az alábbiak vonatkozásában

- Teljesítmény arányos amortizációs módszer
- reklám és promóciós tevékenységek.

A módosítások 2009. január 1-től hatályosak; a korábbi alkalmazás megengedett.

Cél

Előírja a más IFRS-ben külön nem szabályozott immateriális javak számviteli elszámolásának, értékelésének és közzétételének szabályait.

Összefoglalás

- Immateriális eszköz akkor mutatandó ki - függetlenül attól, hogy vásárolt vagy saját előállítású eszközről van szó - ha:
 - valószínű, hogy az eszközhöz rendelhető várható jövőbeni gazdasági hasznok be fognak folyni a gazdálkodóhoz; és
 - az eszköz bekerülési értéke megbízhatóan mérhető.
- A saját előállítású immateriális javak további elszámolási kritériumai.
- Minden kutatási költséget ráfordításként kell elszámolni a felmerüléskor.
- A fejlesztési költségek csak azt követően aktiválhatók, hogy megállapítást nyert a fejlesztés eredményeként létrejövő termék vagy szolgáltatás műszaki vagy kereskedelmi alkalmassága.
- Egy üzleti kombináció során megszerzett immateriális javakat (ideértve a folyamatban lévő kutatás-fejlesztést is) a goodwilltől elkülönítve kell elszámolni, amennyiben az immateriális eszköz valamely törvény által biztosított vagy szerződésen alapuló jogból keletkezik, vagy a gazdálkodótól elválasztható. Ilyen esetekben az elszámolási kritériumok (a jövőbeni gazdasági hasznok befolyásának valószínűsége és a megbízható mérés) minden esetben teljesítettnek minősülnek.

- A saját előállítású goodwillt, márkaneveket, újságcímeket, kiadványcímeket, vevőlistákat, indulási költségeket, képzési költségeket, hirdetési költségeket és költözési költségeket soha nem lehet eszközként kimutatni.
- Amennyiben egy immateriális eszköz nem felel meg egyidejűleg az immateriális javak definíciójának és az elszámolási kritériumoknak, az ilyen eszközzel kapcsolatos költségeket ráfordításként kell elszámolni a felmerüléskor, kivéve, ha a költség egy üzleti kombináció részeként merül föl, amely esetben a felvásárlás napján goodwillként elszámolt összeg részét képezi.
- A gazdálkodó aktív időbeli elhatárolást számolhat el a reklám és promóciós ráfordítások tekintetében. Az eszköz elszámolása addig a pontig lehetséges, amikor a vállalkozás jogosulttá válik hozzáférni a beszerzett termékekhez, vagy amikor igénybe veszi a szolgáltatásokat. A szöveg a reklám és promóciós tevékenység jellegzetes formájaként említi a postai rendelési katalógusokat.
- A beszerzést követő elszámolás szempontjából az immateriális javak besorolása az alábbiak szerint alakul:
 - határozatlan hasznos élettartam: nincs olyan előre látható korlátozás, ami az adott eszközből a gazdálkodó számára várhatóan megtermelt pénzbevételeket időben korlátozná. (Megjegyzés - a „határozatlan” nem jelenti, hogy „végtelen”), és
 - határozott hasznos élettartam: a gazdálkodó által realizált haszon ideje korlátozott.
- Az immateriális javakat a bekerülési érték modell vagy az átértékelési modell alapján lehet elszámolni (az utóbbi csak korlátozott körülmények esetén alkalmazható, ld. lent). A bekerülési érték modell szerint az eszközöket a halmozott amortizációval és halmozott értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken kell nyilvántartani.
- Ha egy immateriális eszköznek van egy aktív piacon jegyzett piaci ára (ami nem jellemző), akkor a számviteli politikában választható az átértékelési modell is. Az átértékelési modell esetén az eszközt átértékelt értéken tartják nyilván, amely megegyezik az átértékelés napi valós értékkel, csökkentve bármely későbbi értékcsökkenés és értékvesztés összegével.

- Egy határozott hasznos élettartamú immateriális eszköz bekerülési értékét a hasznos élettartam alatt kell amortizálni (a maradványérték általában nulla). Az IAS 36 szerint értékvesztési tesztet akkor kell végezni, ha van arra utaló jel, hogy az immateriális eszköz könyv szerinti értéke meghaladja a megtérülő értékét.
- A határozatlan hasznos élettartamú immateriális javakat nem kell amortizálni, hanem ehelyett legalább évente egyszer értékvesztés tesztet kell végrehajtani rajtuk. Amennyiben a megtérülő érték alacsonyabb, mint a könyv szerinti érték, értékvesztés miatti veszteséget kell elszámolni. A gazdálkodónak azt is vizsgálnia kell, hogy az immateriális eszköz hasznos élettartama továbbra is határozatlannak tekinthető-e.
- Az átértékelési modell alkalmazása esetén rendszeres átértékeléseket kell végezni. Egy eszközosztály valamennyi tételét át kell értékelni (kivéve, ha egy adott eszköznek már nincs aktív piaca). Az átértékelési többleteket az egyéb átfogó eredményben kell elszámolni és a saját tőkében halmozni. A negatív átértékelési különbözetet először az adott eszközhöz kapcsolódóan a saját tőkében kimutatott átértékelési többlettel szemben, a fennmaradó részt pedig az eredmény terhére kell elszámolni. Az átértékelt eszköz elidegenítésekor az átértékelési többlet a saját tőkében marad, és nem kerül átvezetésre az eredménybe.
- Egy immateriális eszköz beszerzését vagy létrehozását követően az eszközzel kapcsolatban felmerült utólagos költségeket általában ráfordításként kell elszámolni. Csak ritkán fordul elő, hogy teljesülnének az eszközökre vonatkozó elszámolási kritériumok.

Értelmezések

SIC 32 Immateriális javak – weboldalak költségei

A weboldalak fejlesztése során felmerülő bizonyos kezdeti infrastruktúra-fejlesztési és grafikus dizájn költségek aktiválhatók.

Hatályba lépés napja

A 2005. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakok, kivéve a valós érték opcióra, a csoporton belüli előre jelzett tranzakciók cash-flow fedezeti ügyletek elszámolására, és a pénzügyi garanciaszerződésekre vonatkozó 2004-es és 2005-ös módosítások, amelyek 2006. január 1-től hatályosak.

Az *IFRS-ek* javításaiból (2008 május) eredő módosítások az alábbiak vonatkozásában:

- fedezeti ügyletek megjelölése és dokumentálása a szegmensek szintjén;
- a valós érték fedezeti ügyletként való elszámolás megszűnésekor alkalmazandó effektív kamatláb; és
- instrumentumok átsorolása az eredménnyel szemben valós értéken értékelt kategóriába/ból.

A módosítások 2009. január 1-től hatályosak; a korábbi alkalmazás megengedett.

A minősített fedezett tételekkel kapcsolatos 2008 júliusi módosítások a 2009. július 1-én vagy azt követően kezdődő éves időszakokban alkalmazandók, de a korábbi alkalmazás is megengedett.

2008. július 1-jén lépnek hatályba azok a 2008 októberi módosítások, amelyek lehetővé teszik egyes pénzügyi eszközöknek az „eredménnyel szemben valós értéken értékelt” kategóriából és az „értékesíthető” kategóriából történő átsorolását. A korábbi alkalmazás nem megengedett.

A beágyazott derivatívák átértékelésére vonatkozó 2009 márciusi módosítások a 2009. június 30-án vagy azt követően végződő éves időszakokra alkalmazandók.

Cél

Megállapítja a pénzügyi eszközök és pénzügyi kötelezettségek elszámolásának, kivezetésének és értékelésének alapelveit.

Összefoglalás

- Minden pénzügyi eszközt és pénzügyi kötelezettséget, ideértve minden származékos ügyletet (derivatívát) és egyes beágyazott derivatívákat is, a pénzügyi helyzet kimutatásban kell elszámolni.
- A pénzügyi instrumentumokat először a vétel vagy kibocsátás napján érvényes valós értéken kell értékelni. Ez általában megegyezik a bekerülési értékkel, azonban bizonyos esetekben korrekcióra van szükség.
- A gazdálkodó választhat, hogy a piacon szokásos módon megvásárolt és eladott értékpapírokat következetesen vagy a kereskedés napjával vagy az elszámolás napjával mutatja ki. Amennyiben az elszámolás napi bemutatást választja, az IAS 39 előírja a kereskedési és az elszámolási nap között felmerülő bizonyos értékváltozások közzétételét.
- Az IAS 39 négy kategóriába sorolja be a pénzügyi eszközöket a kezdeti értékelést követő értékelés tekintetében.
 1. Nem kereskedési célú hitelek és követelések.
 2. Lejáratig tartott (HTM) befektetések, pl. hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok és kötelezően visszaváltható elsőbbségi részvények, amelyeket a gazdálkodó lejáratig kíván és képes tartani. Amennyiben egy gazdálkodó bármely HTM befektetést értékesít (a rendkívüli körülmények kivételével), minden egyéb HTM befektetést értékesíthetővé kell átsorolnia (ld. az alábbi 4. kategóriát) a tárgy és a következő két pénzügyi beszámolási időszakban.
 3. Az eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök, ideértve a kereskedési célú (rövid távú nyereségszerzésre tartott) eszközöket is, és minden egyéb pénzügyi eszköz, amelyeket a gazdálkodó megjelöl (a „valós érték opció”). A származékos ügyletek mindig ebbe a kategóriába tartoznak, hacsak nem fedezeti instrumentumként vannak megjelölve.
 4. Értékesíthető pénzügyi eszközök (AFS) – minden olyan pénzügyi eszköz, amely a másik három kategória egyikébe sem illik. Ez kiterjed minden olyan tőkeinstrumentumban fennálló befektetésre, amelyek értékelése nem valós értéken, az eredménnyel szemben történik. Továbbá, a gazdálkodó bármely hitelt és követelést besorolhat AFS-ként.

- A „valós érték opció” (ld. a fenti 3. pont) alkalmazása az olyan, már az első elszámoláskor megjelölt pénzügyi instrumentumokra korlátozódik, amelyek az alábbi kritériumok közül legalább az egyiknek megfelelnek:
 - ahol a valós érték opció megszünteti vagy lényegesen csökkenti egy olyan számviteli volatilitás valószínűségét, amely egyébként felmerülne az eszközök vagy források értékelése, vagy az ezekből eredő, eltérő alapokon nyugvó nyereség- vagy veszteség-elszámolás során;
 - amelyek egy pénzügyi eszközökből, pénzügyi kötelezettségekből vagy mindkettőből álló külön kezelt csoport részét képezik, amelyek teljesítményét a menedzsment valós értéken, a dokumentált kockázatkezelési vagy befektetési stratégiának megfelelően értékeli; és
 - amelyek egy vagy több beágyazott derivatívát tartalmaznak, kivéve ha a beágyazott derivatíva nem módosítja jelentős mértékben a kapcsolódó cash-flow-t, vagy amennyiben kevés elemzéssel vagy anélkül is nyilvánvaló, hogy a különválasztás nem megengedett.
- Bizonyos pénzügyi eszközök a meghatározott kritériumok teljesülése esetén átsorolhatók az „eredménnyel szemben valós értéken értékelt” kategóriába.
- Az első elszámolást követően:
 - a fenti 1. és 2. kategóriába tartozó minden pénzügyi eszközt amortizált értéken kell nyilvántartani, és értékvesztési tesztnek kell alávetni;
 - a fenti 3. kategóriába tartozó minden pénzügyi eszközt valós értéken kell nyilvántartani, és az értékváltozásokat az eredménnyel szemben kell elszámolni; és
 - a fenti 4. kategóriába tartozó minden pénzügyi eszközt (AFS) valós értéken kell nyilvántartani a pénzügyi helyzet kimutatásban, míg az értékváltozásokat az átfogó eredményben kell elszámolni és értékvesztési tesztnek kell alávetni. Amennyiben egy AFS eszköz valós értéke nem állapítható meg megbízhatóan, az eszközt bekerülési értéken kell nyilvántartani.

- A megvásárlást követően a legtöbb pénzügyi kötelezettséget a tőketörlesztéssel és amortizációval csökkentett eredeti nyilvántartási értéken kell értékelni. A kötelezettségek három kategóriáját kell valós értéken értékelni, és az értékváltozásokat az eredménnyel szemben elszámolni:
 - származékos ügyletek (kivéve, ha fedezeti instrumentumként kerültek megjelölésre egy hatékony cash-flow fedezeti ügyletben);
 - kereskedési célú kötelezettségek (short pozíciók); és
 - minden olyan kötelezettség, amelyet a gazdálkodó a kibocsátáskor az eredménnyel szemben, valós értéken értékelendőként jelöl meg (a „valós érték opció”, ld. fent).
- A valós érték az az összeg, amelyért jól tájékozott, ügyleti szándékkal rendelkező felek között szokásos piaci feltételek szerint lebonyolított tranzakció keretében egy eszközt el lehet cserélni vagy egy kötelezettséget rendezni lehet. Az IAS 39 valós érték hierarchiája:
 - a legjobb egy aktív piacon jegyzett piaci ár;
 - ennek hiányában olyan értékelési technikát kell alkalmazni, amely a lehető legnagyobb mértékben támaszkodik a piaci adatokra, figyelembe veszi az aktuális, szokásos piaci feltételek mellett lebonyolított tranzakciókat, illetve az egyéb, lényegében azonos instrumentumok aktuális valós értékét, a diszkontált cash-flow elemzéseket vagy az opciós árképzési modelleket.
- Az IAS 39 megállapítja azokat a feltételeket, amelyek alapján meg kell határozni, hogy egy pénzügyi eszközt vagy kötelezettséget mikor kell kivezetni a pénzügyi helyzet kimutatásából (mérlegből). Egy pénzügyi eszköz kivezetésére nincs lehetőség, amennyiben az átadó fél megtartja (1) az átadott eszköz vagy eszkösrész lényegében minden kockázatát és hasznát, vagy (2) az olyan eszköz vagy eszkösrész feletti ellenőrzést, amelynek nem tartja meg, de nem is adja át lényegében minden kockázatát és hasznát.

- Fedezeti elszámolásra (a fedezeti instrumentum és a fedezett tétel egymást kioltó hatásainak az elszámolása ugyanazon időszak eredményében) lehetőség van bizonyos körülmények között, feltéve, hogy a fedezeti viszony egyértelműen megjelölésre és dokumentálásra kerül, mérhető és hatékony. Az IAS 39 három fedezeti kategóriát különböztet meg:
 - valós érték fedezeti ügylet: ha a gazdálkodó fedezeti ügyletet köt egy elszámolt eszköz, kötelezettség vagy biztos elkötelezettség valós értékében bekövetkező változásra, akkor a fedezeti instrumentum és a fedezett ügylet valós értékében bekövetkező változást a felmerüléskor kell elszámolni az eredménykimutatásban.
 - cash flow fedezeti ügylet: ha a gazdálkodó fedezeti ügyletet köt egy elszámolt eszközhöz vagy kötelezettséghez, vagy egy nagy valószínűségű előrejelzett ügyletkezeléshez kapcsolódó jövőbeli cash-flow-kban bekövetkező változásokra, akkor a fedezeti instrumentum valós értékében bekövetkező változást az egyéb átfogó eredményben kell elszámolni, amennyiben a fedezeti ügylet még érvényben van akkor, amikor a fedezett jövőbeli cash-flow realizálódik; és
 - külföldi érdekeltségbe történt nettó befektetésre vonatkozó fedezeti ügyletek: az ilyen ügyleteket cash-flow fedezeti ügyletként kell kezelni.
- Egy biztos elkötelezettség árfolyam kockázatára vonatkozó fedezeti ügyletet valós érték vagy cash flow fedezeti ügyletként is el lehet számolni.
- Lehetséges a nagy valószínűséggel bekövetkező csoporton belüli tranzakciók devizakockázatának egy cash-flow fedezeti ügylet fedezett tételeként való minősítése a konszolidált pénzügyi kimutatásokban, amennyiben a tranzakció pénzneme eltér a tranzakcióban részt vevő vállalkozás funkcionális pénznemétől, és a devizakockázat befolyásolja a konszolidált eredményt.
- Amennyiben egy csoporton belüli előrejelzett tranzakció fedezete alkalmas a fedezeti elszámolásra, akkor - az IAS 39 fedezeti elszámolásra vonatkozó szabályainak megfelelően - közvetlenül az egyéb átfogó jövedelemben elszámolt bármely nyereség vagy veszteség átsorolandó a saját tőkéből az eredménybe a tárgyidőszakban vagy bármely más olyan időszakban, amelyben a fedezett tranzakció devizakockázata befolyásolná a konszolidált eredményt.

- A 2008 októberi módosítások lehetővé teszik, hogy - bizonyos korlátozott körülmények fennállása esetén - a gazdálkodó a nem-származékos pénzügyi eszközeit átsorolja az FVTPL és az AFS kategóriából. A módosítások rögzítik az átsorolási kritériumokat illetve az átsorolás napján és azt követően érvényes értékelési követelményeket.
- A 2009 márciusi módosítás megtiltja az FVTPL kategóriából történő átsorolást, ha a gazdálkodó az átsoroláskor nem tudja külön kimutatni a beágyazott derivatívákat. Ilyen esetekben a teljes (összevont) szerződés besorolása FVTPL marad.
- Bizonyos meghatározott feltételek teljesülése esetén egy kamatkockázati portfólió fedezeti ügylet (azaz amikor a fedezeti ügyletet egy konkrét eszköz vagy kötelezettség helyett egy összegre kötik meg) minősülhet valós érték fedezeti ügyletnek.

Értelmezések

IFRIC 9 A beágyazott derivatívák újraértékelése

Az esetek többségében annak eldöntése, hogy egy beágyazott derivatívákat az alapszerződéstől elkülönítetten számoljanak el vagy sem akkor történik, amikor a gazdálkodó először az alapszerződés szerződő felévé válik, és ezt követően ez a döntés nem módosítható.

Az IFRS-t első alkalommal alkalmazóknak azon feltételek alapján kell ezt eldönteniük, amelyek az első ízben szerződő féllé válás (és nem az IFRS első alkalmazása) időpontjában állnak fenn.

A vállalkozás csak akkor vizsgálhatja felül korábbi döntését, ha a szerződés feltételei megváltoznak, és ha a beágyazott derivatíva, az alapszerződés vagy mindkettő várható jövőbeni cash-flow-ja jelentős mértékben megváltozik a szerződés alapján korábban elvárt cash-flow-hoz képest.

A 2009 márciusi módosítás előírja, hogy (az IAS 39 októberi módosításában megengedett) átsorolás időpontjában ismételten meg kell vizsgálni, hogy az átsorolt instrumentumban megtörtént-e a beágyazott derivatíva elkülönítése.

IFRIC 16 Külföldi érdekltségbe történő nettó befektetésre vonatkozó fedezeti ügyletek

A beszámolási pénznem nem keletkeztet olyan kitettséget, amely vonatkozásában a gazdálkodó a fedezeti elszámolást alkalmazhatná. Ennek megfelelően egy anyavállalat csak azokat az árfolyamkülönbségeket jelölheti meg fedezett kockázatként, amelyek a saját és a külföldi leányvállalat funkcionális pénzneme közti eltérésből erednek.

A fedezeti instrumentum(ok)at a fedezett gazdálkodó kivételével a csoporthoz tartozó bármely gazdálkodó vagy gazdálkodók tarthatják, feltéve, hogy teljesülnek a nettó befektetés fedezetére vonatkozó megjelölési, dokumentációs és hatékonysági követelmények.

Az IAS 39-et kell alkalmazni annak megállapítása során, hogy a fedezeti instrumentummal kapcsolatban milyen összeget kell átszámolni a külföldi valuták átváltási tartalékából az eredménybe, míg a fedezett tétel tekintetében az IAS 21 az irányadó.

IAS 39 útmutatás

Az IASB évente könyv formában megjelenő IFRS kiadása tartalmazza az IAS 39 bevezetésére vonatkozó útmutatást.

Hasznos Deloitte kiadványok

iGAAP 2008: Pénzügyi instrumentumok: az IAS 32, IAS 39 és IFRS 7 magyarázata

4. kiadás (2008 május). Útmutató a címben szereplő komplex Standardok alkalmazásához szemléltető példákon és értelmezéseken keresztül. További információ található a www.iasplus.com/dttpubs/pubs.htm címen.

IAS 40 Befektetési célú ingatlanok

Hatályba lépés napja

A 2005. január 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakokra.

Az *IFRS-ek javításaiból* (2008. május) eredő, a jövőbeli befektetési célokat szolgáló, építés vagy fejlesztés alatt álló ingatlanokra vonatkozó módosítások 2009. január 1-jén lépnek hatályba.

Cél

Előírja a befektetési célú ingatlanok számviteli elszámolásának szabályait és a kapcsolódó közzétételi kötelezettségeket.

Összefoglalás

- A befektetési célú ingatlan olyan ingatlan (telek vagy épület), amelyet a tulajdonos vagy pénzügyi lízingbe vevő bérbeadási, tőkenövelési, vagy mindkét céllal tart.
- Az IAS 40 nem vonatkozik a saját használatú ingatlanokra, a jövőbeli befektetési célokat szolgáló, építés vagy fejlesztés alatt álló ingatlanokra, és a rendes üzletmenet keretében értékesítésre tartott ingatlanokra.
- A vegyes használatú (részben a tulajdonos által használt, részben bérbeadási vagy tőkenövelési céllal tartott) ingatlanokat meg kell osztani, és az összetevőket külön kell elszámolni.
- A gazdálkodó választhatja a valós érték modellt vagy a bekerülési érték modellt;
 - valós érték modell: a befektetési célú ingatlanokat valós értéken kell értékelni, és a valós értékben bekövetkező változásokat az eredményben kell elszámolni; és
 - bekerülési érték modell: a befektetési célú ingatlanokat az értékcsökkenéssel és a halmozott értékvesztés miatti veszteségekkel csökkentett bekerülési értéken kell értékelni. A befektetési célú ingatlan valós értékét közzé kell tenni.
- A választott értékelési modellt kell alkalmazni a gazdálkodó minden befektetési célú ingatlana esetén.
- Amennyiben egy gazdálkodó a valós érték modellt alkalmazza, de egy adott ingatlan megszerzésekor egyértelműen kiderül, hogy a gazdálkodó nem fogja tudni folyamatosan megállapítani annak valós értékét, az ilyen ingatlan vonatkozásában a bekerülési érték modellt kell alkalmazni egészen az ingatlan elidegenítéséig.

- A modellek közti váltásra csak akkor van lehetőség, ha az a pontosabb bemutatást szolgálja (a valós érték modelltől a bekerülési érték modellre történő áttérés igen valószínűtlen).
- Egy operatív lízingszerződés alapján egy lízingbevevő birtokában lévő ingatlanérdekeltség minősülhet befektetési célú ingatlannak, feltéve, hogy a lízingbevevő az IAS 40 szerinti valós érték modellt alkalmazza. Ilyen esetekben a lízingbevevőnek úgy kell elszámolnia a lízinget, mintha pénzügyi lízing lenne.

Értelmezések

Nincs.

IAS 41 Mezőgazdaság

Hatályba lépés napja

Az 2003. január 1-jén vagy azt követően kezdődő időszakok.

Az *IFRS-ek javításaiból* (2008 május) eredő módosítások az alábbiak vonatkozásában:

- valós érték kalkulációk diszkontrátája; és
- további biológiai eszközök

2009. január 1-jén lépnek hatályba.

Cél

Előírja a mezőgazdasági tevékenységek - a biológiai eszközök (élő növények és állatok) biológiai átalakításának irányítása mezőgazdasági termékekké - elszámolási szabályait.

Összefoglalás

- Minden biológiai eszközt az értékesítéskor felmerülő becsült költségekkel csökkentett valós értéken kell értékelni, kivéve, ha a valós érték nem állapítható meg megbízhatóan.
- A mezőgazdasági termékeket az értékesítéskor felmerülő becsült költségekkel csökkentett betakarításkori valós értéken kell értékelni. Mivel a betakarított termékek értékesíthető áruk, az ilyen termékek esetében nincs helye az „értékelési megbízhatóság” kivétel alkalmazásának.
- A biológiai eszközök valós értékében egy adott időszak során bekövetkező változásokat az eredményben kell kimutatni.

- Biológiai eszközök esetén nem a valós érték modellt kell alkalmazni, ha: a pénzügyi kimutatásban való elszámolás idején az eszközöknek nincs aktív piaca, és nem áll rendelkezésre más megbízható értékelési módszer sem; ilyen esetekben a bekerülési érték modellt kell alkalmazni, de csak az ilyen módon érintett biológiai eszköz vonatkozásában. A biológiai eszközöket az értékcsökkenéssel és a halmozott értékvesztés miatti veszteségekkel csökkentett bekerülési értéken kell értékelni.
- Egy biológiai eszköz vagy mezőgazdasági termék esetében egy aktív piacon jegyzett ár jelenti a valós érték legmegbízhatóbb alapját. Amennyiben nem létezik aktív piac, az IAS 41 más értékelési módszerre tesz javaslatot.
- A 2008 májusi módosítás lehetővé teszi a „további biológiai átalakítás” figyelembe vételét a biológiai eszközök valós értékének a diszkontált cash-flow módszerrel történő kiszámítása során.
- A valós értéken történő értékelés a betakarításig tart. A betakarítást követően az IAS 2-t kell alkalmazni.

Értelmezések

Nincs.

IFRIC 12 Szolgáltatási koncessziós megállapodások

Megjegyzés: ez az értelmezés több Standardon alapul, és összetettsége valamint jelentősége miatt külön foglalkozunk vele.

Hatályba lépés napja

A 2008. január 1-jén vagy azt követően kezdődő időszakok.

Cél

Szabályozza az állami szektor által biztosított infrastrukturális eszközök és szolgáltatások nyújtásában részt vevő magánszektorbeli szolgáltatók számviteli elszámolásait. Az Értelmezés nem tér ki az ilyen megállapodások kormányzati (megbízó) oldali elszámolására.

Összefoglalás

- Az Értelmezés hatálya alá eső megállapodások esetén (azaz lényegében azokban az esetekben, ahol az infrastrukturális eszközök nem az üzemeltető ellenőrzése alatt állnak) az infrastrukturális eszközök nem az üzemeltető tárgyi eszközei (ingatlanok, gépek és berendezések) között kerülnek kimutatásra. Ehelyett, a megállapodás feltételeitől függően, az üzemeltető elszámol:
 - pénzügyi eszközt (ha az üzemeltető feltétel nélkül jogosult bizonyos összegű készpénzre vagy egyéb pénzeszközre a megállapodás időtartama alatt); vagy
 - immateriális eszközt (ha az üzemeltető jövőbeli cash-flow-ja nincs meghatározva, azaz például ha az infrastrukturális eszközök kihasználtságának függvényében változik); vagy
 - pénzügyi és immateriális eszközt egyaránt, ha a megtérülést részben a pénzügyi eszköz, részben pedig az immateriális eszköz biztosítja.

IFRIC 17 Természetbeni osztalékfizetés a tulajdonosoknak

Megjegyzés: ez az értelmezés több Standardon alapul, és az összetettsége és jelentősége miatt külön foglalkozunk vele.

Hatályba lépés napja

A 2009. július 1-jén vagy azt követően kezdődő éves időszakok. A korábbi alkalmazás bizonyos korlátozásokkal megengedett.

Cél

Szabályozza a tulajdonosoknak történő természetbeni osztalékfizetés elszámolását.

Összefoglalás

- A fizetendő osztalékot akkor kell elszámolni, amikor az osztalék megfelelően jóváhagyásra került, és az már nem a gazdálkodó döntésének függvénye.
- A fizetendő osztalékot a gazdálkodó a felosztandó nettó eszközök valós értékén értékeli. A kötelezettséget minden fordulónappal át kell értékelni, és a változásokat közvetlenül a saját tőkében kell elszámolni.
- A fizetett osztalék és a felosztott nettó eszközök könyv szerinti értéke közti különbséget az eredménnyel szemben kell elszámolni.

Az IASB napirendjén lévő aktuális projektek

A www.iasplus.com weboldalon elérhetők az IASB és az IFRIC napirendjén lévő projektekkel és kutatási témákkal kapcsolatos legfrissebb információk, köztük az egyes IASB és IFRIC üléseken meghozott döntésekkel.

Az alábbiakban összefoglaljuk az IASB 2009. március 31-én napirenden lévő projektjeit.

* Konvergencia-projekt az FASB-vel

Téma	Projekt	Státusz
Éves javítások	Az IFRS-ek kisebb módosításai: • 2008-2009 • 2009-2010	A végleges IFRS 2009 első felében várható Az ED 2009 második felében várható
Közös kontroll alatti tranzakciók (common control)	REACH - az Európai Bizottság rendelete a vegyi anyagok regisztrálásáról, értékeléséről, engedélyezéséről és korlátozásáról	2007 decemberében került a napirendbe A munka időbeli ütemezése még nem végleges
Koncepcionális keretek*	A projekt nyolc szakaszból áll: A Célok és kvalitatív tulajdonságok B Összetevők és elszámolás C Értékelés D Beszámolót készítő gazdálkodó	Az A szakasz végleges fejezetei 2009 első felében várhatók A B szakaszra vonatkozó DP tervezett megjelenése 2010 második fele A C szakaszra vonatkozó DP tervezett megjelenése 2009 második fele A D szakaszra vonatkozó ED tervezett megjelenése 2009 második fele

Téma	Projekt	Státusz
	E Bemutatás és közzététel F A keretelvek célja és státusza G Alkalmazhatóság a non-profit gazdálkodókra H Egyéb kérdések, szükség esetén	Az IASB még nem határozta meg a többi szakasz időbeli ütemezését
Konszolidáció, ideértve a speciális célú szervezete- ket is*	A projekt célja, hogy pontosabb iránymutatást adjon a konszolidált pénzügyi kimutatások elkészítése alapjául szolgáló „ellenőrzés” fogalmával kapcsolatban.	Az ED 2008 decemberében jelent meg
Kivezetés	A kivezetéssel kapcsolatban az IAS 39-ben szereplő iránymutatás ellentmondásokat tartalmazó vonatkozásainak felülvizsgálata.	Az ED 2009 márciusában jelent meg
Megszűnt tevékenységek és értékesítésre tartott befektetett eszközök	A projekt célja a megszűnt tevékenység IFRS 5 szerinti definíciójának módosítása.	Az ED 2008 szeptemberében jelent meg A végleges IFRS 2009 első felében várható
Egy részvényre jutó eredmény	Az IAS 33 módosítása a saját részvény módszer és több más téma tekintetében.	Az ED 2008 augusztusában jelent meg Az IFRS 2009 második felében várható
Kibocsátás-kereskedelmi rendszerek	A kibocsátás-kereskedelmi jogok elszámolásával foglalkozik, ideértve minden ilyen jogokkal kapcsolatos állami támogatást, ugyanakkor nem tárgyalja az állami támogatásokat általában.	Az ED 2009 második felében várható
Valós értéken történő értékeléssel kapcsolatos útmutatás*	Útmutatást ad a gazdálkodók számára arról, hogy hogyan állapítsák meg az eszközök és kötelezettségek valós értékét, amikor ezt más Standard előírja.	A FAS 157 <i>Valós értéken történő értékelést</i> is tartalmazó DP 2006 novemberében jelent meg Az ED 2009 első felében várható

Téma	Projekt	Státusz
Pénzügyi instrumentumok: átfogó projekt	Az IAS 39 felülvizsgálatának célja a standard javítása, egyszerűsítése és végül a helyettesítése.	Az ED 2009 második felében várható
Saját tőke tulajdonságokkal rendelkező pénzügyi instrumentumok	A projekt a kötelezettségek és a saját tőke közti különbségtételt vizsgálja.	Az ED 2009 második felében várható
A pénzügyi kimutatások prezentálása (teljesítmény alapú beszámolás)*	Két szakaszban: A. Az érintett pénzügyi kimutatások és összefoglaló információk B. Bemutatás a pénzügyi kimutatásokban	A végleges IFRS 2007 szeptemberében jelent meg Az ED 2010-re várható
Állami támogatások	A projekt célja az IAS 20 javítása.	A munka elhalasztásra került a Kötelezettségek projekt lezárásáig A módosított időbeli ütemezést még nem jelentették be
IFRS 1-gyel kapcsolatos kérdések	Az IFRS-eket várhatóan a közeljövőben bevezető országokban tapasztalható átmeneti problémák	Az ED 2008 szeptemberében jelent meg Az IFRS 2009 második felében várható
Az IFRS 2 módosítása	Csoporton belüli, készpénz-elszámolású részvényalapú tranzakciók (IFRS 2 és IFRIC 11)	Az IFRS 2009 második negyedévében várható
Értékvesztés*	Az IAS 36 <i>Eszközök értékvesztése</i> felülvizsgálata	A kutatás folyamatban van
Jövedelemadózás*	Célja az IAS 12 <i>Jövedelemadók</i> és az SFAS 109 <i>Jövedelemadók elszámolása</i> című amerikai standard közti eltérések csökkentése.	Az ED 2009 márciusában jelent meg A végleges Standard 2010-re várható
Biztosítási szerződések, 2. szakasz	A projekt célja, hogy újra megvizsgálja a biztosítási szerződések elszámolását.	Az ED 2009 második felében várható

Téma	Projekt	Státusz
Közös vállalkozások*	Az IAS 31 <i>Érdekeltségek közös vállalkozásokban</i> Standard helyettesítése egy olyan Standarddal, amely korlátozza a választási lehetőségeket, és a mögöttes jogokra és kötelezettségekre összpontosít.	Az ED 2007 szeptemberében jelent meg A végleges IFRS 2009 második negyedévében várható
Lízing*	A projekt célja a lízingszerződések elszámolásának javítása olyan megközelítés alkalmazásával, amely pontosabban leköveti a koncepcionális-keretekben szereplő eszköz és kötelezettség definíciókat.	A DP 2009 márciusában jelent meg Az ED 2010 első felében várható
Kötelezettségek (az IAS 37 módosításai)	A projekt célja a kötelezettségek azonosítására és elszámolására vonatkozó követelmények pontosítása.	Az ED 2005 júniusában jelent meg A végleges IFRS 2009 második felében várható
A menedzsment által kiadott magyarázatok	• 2007 decemberében került a napirendbe. • A projekt célja egy olyan szöveges jelentésminta létrehozása, amely a pénzügyi kimutatások mellett, de azokon kívül kerülne bemutatásra. • A projekt eredményeként létrejön egy olyan dokumentum, amely útmutatást tartalmaz a helyes gyakorlattal kapcsolatban.	Az IASB 2005 októberében tette közzé a DP-t véleményezésre Az ED 2009 második negyedévében várható
Munkaviszony megszűnését követő juttatások (ideértve a nyugdíjat is)	A projekt kiterjed: • az IAS 19 célzott javításaira, amely négy év alatt zajlik le; és • a meglévő nyugdíj-elszámolási modell átfogó felülvizsgálatára, együttműködve az FASB-vel.	A DP 2008 márciusában jelent meg Az ED 2009 második felében várható

Téma	Projekt	Státusz
Árszabályozott tevékenységek	A projekt fő célja annak megállapítása, hogy az árszabályozott gazdálkodók elszámoljanak/ elszámolhatnak-e kötelezettséget (vagy eszközt) az árak felügyeleti szervek vagy kormányok általi megszabása miatt.	Az ED 2009 második negyedévében várható
Kapcsolt felekre vonatkozó közzétételek	A projekt fő témái: • az IAS 24 szerinti követelmények olyan gazdálkodók közti tranzakciók esetén, amelyekben jelentős az állami tulajdon; és • a kapcsolt fél definíciójának szükséges módosításai.	A módosított ED 2008 decemberében jelent meg. A végleges IFRS 2009 második felében várható
Árbevétel elszámolása*	A projekt célja azon általános érvényű alapelvek lefektetése, amelyek alapján meghatározható, hogy mikor kell árbevételt elszámolni a pénzügyi kimutatásokban.	A DP 2008 decemberében jelent meg Az ED 2010-re várható 2010
(IFRS) Kis és közepes méretű gazdálkodók számára	A projekt célja egy Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standard létrehozása az olyan gazdálkodók számára, akik nem kötelezettek nyilvános elszámolásra.	Az ED 2007 februárjában jelent meg A végleges Standard 2009 első felében várható

IASB aktív kutatási témái

Téma	Státusz
Immateriális javak* (FASB konvergencia projekt)	• El kívánja érni az immateriális javak elszámolásának és értékelésének következetes megközelítését, ideértve a beszerzett és saját előállítású, üzleti társuláshoz nem kapcsolódó immateriális javakat. • A munkatársak jelenleg dolgoznak a kutatási tanulmányon. • 2007-ben döntés született arról, hogy a projekt nem kerül rá a napirendre, hanem kutatási projektként folytatódik tovább.
Kitermelési tevékenységek	• A tartalékok és erőforrások becslését befolyásoló tényezőkre, illetve a kitermelési ágazatokban használt fontosabb tartalék-bejelentési szabályokra és osztályozási rendszerekre összpontosít. • A nemzeti standard-alkotók egy csoportja jelenleg dolgozza ki avitaanyagot, amelynek a megjelenése 2009 első felében várható.

Az IASC Alapítvány projektjei

Téma	Státusz
IFRS XBRL Taxonomy	• Ld. http://www.iasb.org/XBRL/XBRL.htm

Értelmezések

Az IAS-ok és IFRS-ek értelmezéseit a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Értelmező Bizottság (IFRIC) állítja össze, amely 2002-ben vette át az Állandó Értelmezési Bizottság (SIC) helyét. Az Értelmezések az IASB irányadó dokumentumainak a részét képezik. Ennek megfelelően a pénzügyi kimutásokról csak akkor állítható, hogy megfelelnek a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardoknak, ha teljesítik az összes vonatkozó Standard és az összes vonatkozó Értelmezés valamennyi követelményét.

IFRIC Értelmezések

A Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Értelmező Bizottság (IFRIC) az alábbi értelmezéseket tette közzé 2004-től 2009. március 31-ig.

- IFRIC 1 *Meglévő leállítási, helyreállítási és hasonló kötelezettségek változásai*
- IFRIC 2 *Tagok üzletrészei szövetkezeti gazdálkodó egységekben és hasonló instrumentumok*
- IFRIC 3 – *visszavonva*
- IFRIC 4 *Annak megítélése, meghatározása, hogy egy konstrukció tartalmaz-e lízinget*
- IFRIC 5 *A leállítási, helyreállítási és környezetvédelmi alapokból fakadó részesedésre való jogosultság*
- IFRIC 6 *Egy specifikus piacon való részvételből eredő kötelezettségek – elektromos és elektronikai berendezések hulladékai*
- IFRIC 7 *Az újramegállapítási módszer alkalmazása az IAS 29 Pénzügyi beszámolás a hiperinflációs gazdaságokban Standard esetén*
- IFRIC 8 *Az IFRS 2 hatálya*
- IFRIC 9 *A beágyazott derivatívákújraértékelése átértékelése*
- IFRIC 10 *Közbenő pénzügyi beszámolók és értékvesztés*
- IFRIC 11 *IFRS 2 – Csoport és saját részvény tranzakciók*
- IFRIC 12 *Koncessziós megállapodások*
- IFRIC 13 *Ügyfél hűségprogramok*
- IFRIC 14 *IAS 19 – A meghatározott juttatási eszközök korlátai, minimális finanszírozási követelmények és ezek összefüggései*
- IFRIC 15 *Ingatlan-beruházási szerződések*
- IFRIC 16 *Külföldi érdekeltségbe történő nettó befektetésre vonatkozó fedezeti ügyletek*
- IFRIC 17 *Természetbeni osztalékfizetés a tulajdonosoknak*
- IFRIC 18 *Ügyfelek részéről történő eszközátadások*

SIC Értelmezések

Hatályban maradnak továbbá az Állandó Értelmezési Bizottság (SIC) 1997 és 2001 között kiadott alábbi Értelmezései is. A SIC minden más Értelmezését hatályon kívül helyezték az IAS-ok módosításai vagy az IASB által közzétett új IFRS-ek:

- SIC-7 *Az euró bevezetése*
- SIC-10 *Állami támogatások - az üzemi tevékenységhez közvetlenül nem kapcsolódó támogatások*
- SIC-12 *Konszolidáció – Speciális célú szervezetek*
- SIC-13 *Közös ellenőrzés alatt lévő vállalkozások – a tulajdonosok nem pénzbeli hozzájárulásai*
- SIC-15 *Operatív lízing - Ösztönzők*
- SIC-21 *Jövedelemadók - Átértékelt, nem értékcsökkenthető eszközök megtérülése*
- SIC-25 *Jövedelemadók - Egy vállalkozás vagy részvényesei adójogi megítélésében bekövetkező változások*
- SIC-27 *A lízing jogi formáját magában foglaló tranzakciók tartalmi megítélése*
- SIC-29 *Szolgáltatási koncessziós megállapodások: Közzététel*
- SIC-31 *Bevétel – Reklámszolgáltatásokat tartalmazó barterügyletek*
- SIC-32 *Immateriális javak – weboldalak költségei*

Az IFRIC napirendjén nem szereplő kérdések

A www.iasplus.com címen nyilvántartunk egy több mint 140 kérdésből álló listát, amelyek napirendre vételét az IFRIC fontolgatta, majd végül ezzel ellentétesen döntött. Az IFRIC minden esetben nyilvánosságra hozza, hogy miért döntött a kérdés napirendre vétele ellen. Az ilyen közlemények - jellegükből adódóan - hasznos útmutatást jelentenek az IFRS-ek alkalmazásával kapcsolatban is. A lista a www.iasplus.com/ifric/notadded.htm címen található.

IFRIC követendő eljárások

2007 februárjában az IASC Alapítvány kuratóriumi tagjai közzétették a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Értelmező Bizottság (IFRIC) Követendő eljárásainak kézikönyvét. A kézikönyv letölthető az IASB weboldaláról: www.iasb.org.

Az IFRIC akkor fogadja el az Értelmezés-tervezeteket és a végleges Értelmezéseket, ha az IFRIC tizennégy tagjából legföljebb négyen szavaznak ellene. A végleges Értelmezéseket ezt követően még az IASB-nek is jóvá kell hagynia (legalább kilenc igen szavazattal).

Az IFRIC napirendjén lévő aktuális kérdések

Az alábbiakban összefoglaljuk az IFRIC 2009. március 31-én napirenden lévő projektjeit

Standard	Téma	Státusz
IFRIC 14	Önkéntes előzetes hozzájárulások minimális finanszírozási követelmények esetén	Aktív
IAS 38	REACH - az Európai Bizottság rendelete a vegyi anyagok regisztrálásáról, értékeléséről, engedélyezéséről és korlátozásáról	Aktív

Deloitte IFRS e-tanfolyamok



Örömünkre szolgál, hogy ellenszolgáltatás nélkül elérhetővé tehetjük az IFRS-ekre vonatkozó e-tanulási anyagainkat. Gyakorlatilag valamennyi IAS-hoz és IFRS-hez rendelkezésre állnak oktatási modulok. Ezeket rendszeresen frissítjük.

A modulokhoz való hozzáféréshez le kell tölteni egy 4-6 MB méretű tömörített állományt, majd a benne lévő fájlokat illetve könyvtár-struktúrát ki kell bontani az Ön számítógépének egyik könyvtárában.

A letöltést megelőzően kérjük, olvassa el és fogadja el a felelősséget korlátozó nyilatkozatunkat. Az oldalon regisztráló felhasználók korlátlanul felhasználhatják és terjeszthetik az e-tanulási modulokat, feltéve, hogy azokat nem módosítják, és tiszteletben tartják a Deloitte hozzájuk fűződő szerzői jogait.

A letöltéshez látogasson el a www.iasplus.com címre, és a főoldalon kattintson a villanykörte ikonra.

Weboldal címek

Deloitte Touche Tohmatsu

www.deloitte.com

www.iasplus.com

IASB

www.iasb.org

Néhány nemzeti standard-alkotó testület

Ausztrál Számviteli Standard Testület	www.aasb.com.au
Kanadai Számviteli Standard Testület	www.acsbcanada.org
Kínai Számviteli Standard Bizottság	www.casc.gov.cn/ internet/internet/en.html
Conseil National de la Comptabilité (France)	www.minefi.gouv. fr/directions_services/ CNCompta/
Német Számviteli Standard Testület	www.drsc.de
Japán Számviteli Standard Testület	www.asb.or.jp
Koreai Számviteli Standard Testület	http://eng.kasb.or.kr
Új-Zélandi Pénzügyi Beszámolási Standard Testület és Új-Zélandi Számviteli Standard Felülvizsgáló Testület	www.nzica.com www.asrb.co.nz
Számviteli Standard Testület (Egyesült Királyság)	www.asb.org.uk
Számviteli Standard Testület (Egyesült Államok)	www.fasb.org

Nemzetközi Könyvvizsgáló és Számviteli Standard Testület

www.ifac.org/iasb

Nemzetközi Könyvvizsgáló Szövetség

www.ifac.org

Értékpapír Felügyelet Nemzetközi Szervezete

www.iosco.org

IAS Plus honlapunk egyik oldalán közel 200 számvittel foglalkozó weboldal címét tettük elérhetővé: www.iasplus.com/links/links.htm

Jegyzetek

Jegyzetek

Iratkozzon fel IAS Plus Update hírlevelünkre

A Deloitte rendszeresen közzéadja IAS Plus Update című hírlevelét, amely részletesen tárgyalja a fontosabb közleményeket és javaslatokat, és az egyéb jelentős eseményeket.

Amennyiben szeretne e-mailben értesítést kapni a hírlevelekről és a letöltési útvonalakról, kérjük iratkozzon fel a szolgáltatásra az IAS Plus honlapon:

www.iasplus.com/subscribe.htm

Az IAS Plus Update hírlevél elektronikus példányait letöltheti a www.iasplus.com/iasplus/iasplus.htm címről.

Értesítést RSS feeden keresztül is igényelhet – kérjük iratkozzon fel a szolgáltatásra az IAS Plus honlapon.

A Deloitte számos iparágban nyújt könyvvizsgálati, valamint adó-, vezetési és pénzügyi tanácsadási, kockázatkezelési és jogi szolgáltatásokat (ügyfeleinknek együttműködő ügyvédi irodánk, az Ember, Drabos és Szarvas Ügyvédi Iroda nyújtja a jogi tanácsadási szolgáltatásokat) állami és magáncégek részére egyaránt. Több mint 140 országban jelen lévő hálózatán keresztül a Deloitte világszínvonalú szakértelemmel és a helyi igényeknek megfelelő szaktudással felvértezve áll ügyfelei rendelkezésére világszerte. A Deloitte közel 169.000 szakértője egytől egyig arra törekszik, hogy a kiválóság mércéjévé váljon.

A Deloitte szakembereit egy olyan, együttműködésen alapuló vállalati kultúra egyesíti, amely elősegíti a szakmai feddhetetlenséget, az értékteremtést, az egymás iránti elkötelezettséget és a kulturális sokszínűségből fakadó erő érvényesülését. Munkatársaink olyan környezetben dolgoznak, ahol biztosított számukra a folyamatos tanulás, a kihívást jelentő munkatapasztalatok megszerzése, és a szakmai előmenetel lehetősége. A Deloitte szakemberei célul tűzték ki, hogy erősítsék a vállalat társadalmi felelősségvállalását, elnyerjék a közvélemény bizalmát, és közreműködjenek a helyi közösségek fejlesztésében.

A Deloitte név a Deloitte Touche Tohmatsu svájci „Verein” és tagvállalatainak hálózatára utal, melyek mindegyike önálló, egymástól elkülönülő jogi személy. A Deloitte Touche Tohmatsu és tagvállalatai jogi struktúrájának részletes bemutatását a következő link alatt találja: www.deloitte.com/hu/magunkrol.