



# Általános IFRS-tanácsadás

Számviteli Tanácsadó Csoport

A mai gyorsan változó szabályozási környezetben fokozottan nehéz a társaságok számára, hogy az új beszámolási követelményekkel lépést tartsanak. Most, amikor az IFRS-ek világszerte több mint 100 országban elfogadott számviteli standardnak minősülnek, minden eddiginél fontosabb, hogy a társaságok naprakész tanácsot kapjanak a beszámolási követelmények küszöbön álló változásairól és ezek társaságukra gyakorolt esetleges hatásairól.

Társaságunk sok ügyfele kér segítséget az aktuális és változó szabályozási és beszámolási standardok alkalmazásában, mivel adott esetben nem rendelkeznek a változások nyomán követéséhez és megvalósításához szükséges belső erőforrásokkal és tapasztalatokkal.

A KPMG Számviteli Tanácsadó Csoportjának szakmai munkatársai mélyreható és aktuális ismeretekkel rendelkeznek a különböző számviteli standardokról, beleértve az IFRS-eket is.

A KPMG Számviteli Tanácsadó Csoportja tanáccsal szolgál a számviteli standardok változásával, új irányelvekkel és ezek pénzügyi beszámolásra gyakorolt hatásaival kapcsolatban. Jártasak vagyunk az új követelményekből eredő változások kezeléséhez szükséges megvalósítási szükségletekkel és megközelítéssel kapcsolatos tanácsadásban, és segítjük ügyfeleinket a várható számviteli változások lehetséges hatásainak és az esetleg felmerülő üzleti döntési lehetőségek megértésében.

Tanácsot adunk az alábbiakat felölelő összetett számviteli kérdések széles körében: pénzügyi instrumentumok, fedezeti ügyletek elszámolása, üzleti kombinációk, konszolidáció, értékpapírosítás, lízing, közös vállalkozások, részvény-alapú kifizetések, értékvesztés tesztek, valamint árbevétel elszámolás, beleértve a szoftver fejlesztésekkel kapcsolatos elszámolásokat is.

Az általunk kínált főbb szolgáltatások az alábbiak:

## **Tanácsadás egyedi, lényeges tranzakciókra vonatkozó összetett számviteli kérdések IFRS elvek szerint történő kezelésével kapcsolatban**

Segítséget nyújtunk egy-egy komplex vagy egyedi tranzakció, vagy új üzleti konstrukció megértésében, valamint számviteli elszámolásának kidolgozásában, továbbá a lehetséges alternatív számviteli elszámolások és azokhoz kapcsolódó előnyök, hátrányok azonosításában.

## **Cash-flow kimutatás összeállításával kapcsolatos kérdések megválaszolása**

Az anyavállalati jelentéscsomag vagy teljes IFRS beszámoló összeállítása során gondot jelenthet a cash-flow kimutatás elkészítése. A cash-flow kimutatások összeállítása során tipikusan felmerülő témakörök:

- év végi devizaátértékelés bemutatása
- fedezeti ügyletek bemutatása
- halasztott adó bemutatása
- cégvásárlások, cégeladások kezelése a cégcsoportban
- átalakulások kezelése
- tőkemozgások bemutatása
- átváltási különbözetek kezelése
- pénzmozgással nem járó tételek kezelése

Munkatársaink segítséget nyújtanak a cash-flow kimutatást érintő egyedi, speciális vagy általános jellegű tételek cashflow-ban történő kezelésében, tanácsadás, konzultáció, illetve oktatás keretében. Amennyiben szükséges, akár a teljes CF kimutatás elkészítésében, illetve a rendszerekben a szükséges adatok definiálásában is támogatást nyújtunk.

## Anyavállalati jelentéscsomagok kitöltéséhez kapcsolódó segítségnyújtás

Elsősorban azoknak a kisebb számviteli apparátussal rendelkező társaságoknak ajánljuk ezt a szolgáltatásunkat, ahol az erőforrás hiány, valamint gyakran a szoros határidők jelentős terheket rónak az alkalmazottakra annak érdekében, hogy elkészítsék a külföldi anyavállalati előírások szerinti, gyakran komplex táblarendszereket tartalmazó csoportjelentéseket. Ezeknek a csoportjelentéseknek az összeállításánál során az anyavállalat számviteli előírásait kell figyelembe venni, amelyek az esetek többségében az IFRS előírásait követik, vagy arra alapulnak.

Munkatársaink megfelelő szakmai ismerettel, valamint tapasztalattal rendelkeznek az ilyen típusú csoportjelentések, táblázatok értelmezésében, és segítséget tudnak nyújtani a szükséges számszaki adatok előállításában.

## Halasztott adó számításához kapcsolódó tanácsadás

A halasztott adó számítás az IFRS pénzügyi kimutatásoknál és a csoport jelentés csomagoknál is felmerül, de a magyar konszolidált éves beszámolóban is előfordulhat, így elkerülhetetlen a halasztott adó rendszerének, szabályainak ismerete, valamint a gyakorlatban is használható segédletek alkalmazása. A halasztott adó egy komplex témakör, emiatt annak számítása jelentős hibák forrása lehet, amelyek felgöngyöltése időigényes feladat.

Segítséget nyújtunk egyedi vagy konszolidált csoport szintű halasztott adó számításában, a halasztott adó számítására vonatkozó kalkulációs séma kidolgozásában, az adatigényének definiálásában, továbbá a kiegészítő megjegyzésekben történő bemutatás kidolgozásában vagy igény szerint kidolgozzuk a standard által előírt közzétételeket. Szakmai konzultációt szervezünk egy-egy halasztott adó számításra vonatkozó tétellel, az effektív adókulcs levezetésével, speciális tételek (beruházási, fejlesztési kedvezmény, filmtámogatások, stb.) kezelésével kapcsolatban, továbbá igény szerint oktatást szervezünk munkavállalói részére a halasztott adó témakörét érintően.

## A pénzügyi szektor (bankok, biztosítók) specifikus gyakorlati IFRS-kérdéseinek megválaszolása

Tapasztalataink szerint elsősorban a pénzügyi instrumentumok elszámolásával kapcsolatosan merülnek fel ebben a szektorban specifikus gyakorlati kérdések, melyek többnyire az amortizált bekerülési érték számítását, a portfólió alapú értékvesztés képzését, a származékos ügyletek, valamint a fedezeti ügyletek elszámolása témakörét érintik.

Munkatársaink több éves könyvvizsgálati, illetve tanácsadási tapasztalattal rendelkeznek a pénzügyi szektorban tevékenykedő intézmények területén, valamint folyamatosan nyomon követik az IFRS-ek változásait és elemzik azok lehetséges hatásait. Ennek eredményeképpen segítséget tudnak nyújtani a jelenleg alkalmazandó IFRS előírások értelmezésében, gyakorlati megvalósításában, valamint támogatni tudják a pénzügyi intézményt a jövőben életbe lépő új standardok alkalmazására való felkészülésben (pl.: IFRS 9).

## Kapcsolat:

Örömmel nyújtunk bővebb tájékoztatást az IFRS-ekkel kapcsolatos tanácsadási szolgáltatásainkról akár egy prezentáció, akár egy személyes találkozó keretében. Ha bővebb felvilágosításra van szüksége, kérjük, keresse számviteli csoportunk munkatársait:

### Rakó Ágnes igazgató

T: +36 1 887 7438  
E: agnes.rako@kpmg.hu

### Dezsényi András menedzser

T: +36 1 887 7481  
E: andras.dezsényi@kpmg.hu

### Németh Miklós menedzser

T: +36 1 887 7476  
E: miklos.nemeth@kpmg.hu

### Koch Adrienne menedzser

T: +36 1 887 7496  
E: adrienne.koch@kpmg.hu



Az itt megjelölt információk tájékoztató jellegűek, és nem vonatkoznak valamely meghatározott természetes vagy jogi személy, illetve jogi személyiség nélküli szervezet körülményeire. Társaságunk ugyan törekszik pontos és időszzerű információkat közölni, ennek ellenére nem vállal felelősséget a közölt információk jelenlegi vagy jövőbeli hatályosságáért. Társaságunk nem vállal felelősséget az olyan tevékenységekkel eredő károkért, amelyek az itt közölt információk felhasználásából erednek, és nélkülözik társaságunknak az adott esetre vonatkozó teljes körű vizsgálatát és az azon alapuló megfelelő szaktanácsadást.

A KPMG név, a KPMG logó a KPMG International lajstromozott védjegye.

© 2016 KPMG Tanácsadó Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a független tagtársaságokból álló KPMG-hálózat magyar tagja, amely hálózat a KPMG International Cooperative-hez ("KPMG International"), a Svájci Államszövetség joga alapján bejegyzett jogi személyhez kapcsolódik. Minden jog fenntartva.