

IFRS 4 nap tematika – Ipacs Laura

1. nap (360 perc)

Délelőtt (180 perc)

1. IFRS háttere
 - 1.1. Az IFRS (Nemzetközi számviteli szabványok) általános áttekintése, története, elvei
 - 1.1.1. Számviteli rendszerek a világban – milyen elvek alapján jöttek létre, szabályozás típusai (törvényi vagy szokásjog, adórendszerrel való összefüggések, felülvizsgálati gyakoriságok – angolszász típus, germán típus, francia hierarchia típusa)
 - 1.1.2. A tőkepiacok, történelem és jogrendszer hatásai a számvitelre
 - 1.1.3. A magyar gyakorlat és az IFRS eltérései
 - 1.1.4. Az IFRS létrehozása, testületei (Alapítványi forma és finanszírozás, vezetési és elfogadási struktúra)
 - 1.2. IFRS elfogadása és támogatása a világban: történelmi áttekintés, jogrendszeri alapelvek, kötelezettség és gyakorlat az egyes országokban
2. Az IFRS rendszere – sztenderdek száma, típusai, sorrendje, megalkotása és hatálya
 - 2.1. Készítés folyamata, használata világszerte
 - 2.2. Felhasználók és igényeik: befektetők, tőkepiacok, egyéb érdekelt felek igényei és ezek hatása a nemzetközi számvitelre
3. Az IFRS Keretelvei
 - 3.1. Keretelvek ismertetése, példák használatukra, összefüggéseik és felülvizsgálatuk jelenlegi menete
4. IAS 1: A nemzetközi Beszámoló formátuma: részei, összeállításának menete
 - 4.1. A beszámoló kötelező elemei, példák különböző iparágakból
 - 4.2. A beszámoló (mérleg, eredménykimutatás, cash flow, átfogó eredmény, saját tőke változásai) változtatható részei: mikor melyik használható, milyen gyakori típusok jelentkeznek a gyakorlatban
 - 4.3. Példa beszámoló összeállítására már meglévő főkönyvi elemekből

Délután (180 perc)

5. IAS 8: Számviteli politika és használata
 - 5.1. Számviteli politika összeállításának alapelvei
 - 5.2. Politika példák iparágakból: jellemző részletesség, tények előfordulása
 - 5.3. Politika megváltoztatásának esetei: lehetőségek, közzétételi elvárások
6. IAS 10: Mérlegforduló utáni események kezelése
 - 6.1. Mérlegforduló meghatározása
 - 6.2. Mérlegforduló utáni események típusai
 - 6.3. Események példái: hogyan sorolható be, leggyakoribban előforduló esetek és kezelésük
7. IAS 7: Cash flow
 - 7.1. A cash flow meghatározása
 - 7.2. Cash flow elemei
 - 7.3. Példák cash flow-ra a nemzetközi gyakorlatban
 - 7.4. Cash flow készítés: példa főkönyvi kivonat használatával

8. IFRS 8 Szegmens jelentések
 - 8.1. Szegmens fogalma, meghatározása
 - 8.2. Közzétételi elvárások
 - 8.3. Részletesség a mérlegben és eredménykimutatásban
 - 8.4. Szegmensek gyakorlati példái, hatásai a beszámoló használójára

2. nap (360 perc)

Délelőtt (180 perc)

9. Befektetett eszközök
 - 9.1. IAS 16 Tárgyi eszközök
 - 9.1.1. Tárgyi eszköz fogalma, típusai
 - 9.1.2. Bekerülési érték meghatározása, példákkal
 - 9.1.3. Értékcsökkenés és módszerei: példák és esetek
 - 9.1.4. Valós érték és bekerülés érték használatának esetei
 - 9.1.5. Átértékelés lehetséges esetei, gyakorlati használata, nehézségei
 - 9.1.6. Tárgyi eszközök kivezetése, leselejtezése: dokumentáció és könyvelés
 - 9.1.7. Kisértékű tárgyi eszközök meghatározása, nemzetközi gyakorlat sajátosságai
10. IAS 40 Befektetési célú ingatlanok
 - 10.1. Befektetési célú ingatlanok fogalma, előfordulásuk, típusaik
 - 10.2. A számviteli kezelés előírásai és gyakorlati alkalmazása
 - 10.3. Példa befektetési célú ingatlanokra
 - 10.4. Átsorolás és közzétételi előírások
 - 10.5. Értékelési módszerek és használatuk

Délután (180 perc)

11. IAS 23 Hitelfelvétel eszközelőállításához
 - 11.1. A Hitelfelvétel meghatározása: hiteltípusok, elszámolható költségfajták
 - 11.2. A minősített eszközök típusai és ezek hitelfelvételi költségeinek meghatározása
 - 11.3. Gyakorlati kérdések a hitelköltség elszámolások témájában
12. IAS 20 Állami és egyéb támogatások
 - 12.1. Az állami támogatás típusai, meghatározása
 - 12.2. A támogatások elszámolásának módszerei, gyakorlati példákkal: levonás eszközértékből, halasztott bevétel esetei
 - 12.3. Visszafizetési kötelezettség és elszámolása
 - 12.4. Közzétételi elvárások az állami támogatottság esetén
13. IAS 36 Értékvesztés
 - 13.1. Az értékvesztés fogalma, körülményei
 - 13.2. Milyen típusú befektetett eszközök esetén számolható el értékvesztés
 - 13.3. A számítás kérdései: visszanyerhető érték fogalma, számítási módszerei
 - 13.4. Diszkontált cash flow alkalmazása, diszkontráta meghatározása
 - 13.5. Értékvesztés példái, leggyakoribb típusai
 - 13.6. Értékvesztett eszközök kezelése a mérlegben
 - 13.7. Visszaírás lehetőségei és számviteli kezelése

14. Egyéb idevonatkozó IFRS-ek: IAS 41 Mezőgazdaság rövid összefoglalója, IFRS 4 Biztosítási szerződések és IFRS 6 Ásványi kincsek tudnivalói
15. IAS 38 és IFRS 3 Immateriális javak
- 15.1. Immateriális javak fogalma, elismerése, leggyakoribb típusai
 - 15.2. Immateriális javak bekerülési értékének meghatározása
 - 15.3. A számviteli kezelés lehetséges módszerei
 - 15.4. Amortizációs politika, esetei, típusai
 - 15.5. Gyakorlati kérdések az immateriális javak meghatározásának
 - 15.6. A goodwill és speciális tudnivalói
 - 15.7. A határozatlan élettartamú immateriálisok számviteli kezelése
 - 15.8. Az átértékelés lehetősége és típusai

3. nap (360 perc)

Délelőtt (180 perc)

16. IAS 17 Lízing a számvitelben
- 16.1. Jelenlegi sztenderd jellemzői, a felülvizsgálat mostani helyzete
 - 16.2. Lízingtípusok számviteli elszámolás szerint
 - 16.3. Bekerülési érték és kötelezettség értéke
 - 16.4. Kötelezettség törlesztésének számviteli elszámolása
 - 16.5. Lízingdíj kimutatása a mérlegben
 - 16.6. Cash flow hatások a lízingszerződések esetében
 - 16.7. A lízingbe adó és a lízingbe vevő eltérő kimutatásai
 - 16.8. Speciális esetek a lízingben gyakorlati példákkal
 - 16.9. A közeljövőben várható fejlemények és az ezekre való felkészülés
17. Forgóeszközök és elszámolásuk
- 17.1. Forgóeszközök a számvitelben: mely IAS-eket használjuk
 - 17.2. Közös vonások és eltérések
18. IFRS 5 Tevékenységek megszüntetése és eszközök eladása
- 18.1. A megszüntetett tevékenység fogalma, jellemzői
 - 18.2. Kimutatási és közzétételi elvárások az eredménykimutatásban
 - 18.3. A tevékenység eredményének és nettó eredményének meghatározása, gyakorlati példákkal
 - 18.4. Eladásra szánt eszköz fogalma, típusa
 - 18.5. Átsorolás követelménye, mérlegben szereplő eszközök értékelése
 - 18.6. Mérlegfordulókori átértékelés tudnivalói
 - 18.7. Eladáson keletkezett eredmény kimutatása

Délután (180 perc)

19. IAS 18 Árbevétel
- 19.1. Árbevétel fogalma, típusai
 - 19.2. Árbevétel könyvelésének alapelvei: áruértékesítés és szolgáltatások, különbségek és alapelvek összehasonlítása
 - 19.3. Speciális esetek: osztalék, kamat, royalty
 - 19.4. Árbevétel mértékének meghatározása

- 19.5. Árbevétel könyvelésének gyakorlati tudnivalói, tipikus esetei
- 19.6. Hosszútávon keletkező árbevétel speciális tudnivalói
- 19.7. Jelenlegi felülvizsgálat állása, jövőbeni várható tudnivalók
- 19.8. Közzétételi elvárások az árbevétel politikával kapcsolatban

20. IAS 11 Hosszútávú szerződések jelentéskészítése

- 20.1. Hosszútávú szerződés fogalma, típusai
- 20.2. Árbevétel elismerésének nehézségei hosszútávú szerződések esetében
- 20.3. Várható eredmény meghatározása
- 20.4. Szerződés készültségi fokának meghatározása
- 20.5. Gyakorlati esetek és tipikus nehézségek
- 20.6. Felülvizsgálat folyamata és a sztenderd jövőben várható változásainak

4. nap (360 perc)

Délelőtt (180 perc)

21. IAS 37 Céltartalékok és egyéb kötelezettségek

- 21.1. Céltartalék fogalma, elismerése
- 21.2. Céltartalék jellemző típusai
- 21.3. Becslés irányelvei és gyakorlati példái
- 21.4. Céltartalék elszámolása a megfelelő időszakokban és kimutatása a mérlegben
- 21.5. Eredményhatások a céltartalékok könyvelésénél
- 21.6. Céltartalék feloldása és rendszeres felülvizsgálata
- 21.7. Közzétételi kötelezettségek a céltartalékkal kapcsolatosan

22. Egyéb IFRS-ek: IAS 34 Interim jelentések

- 22.1. Interim jelentés típusai, hatásai
- 22.2. Jelentések minimum elvárásai
- 22.3. Gazdasági események kimutatása és összefoglalása

23. IAS 21: Árfolyamváltozások

- 23.1. Az árfolyam meghatározása IFRS-ban: funkcionális és közzétételi pénznemek
- 23.2. Számviteli politika elvárásai: milyen árfolyam használható
- 23.3. Átváltás egyes gazdasági eseményekkor: keletkezés, mérlegforduló
- 23.4. Az árfolyamkülönbözlet kimutatása

24. IAS 12: Adózás

- 24.1. Az adófizetési kötelezettség kimutatása a pénzügyi beszámolóban
- 24.2. A mérleg tételei és az eredmény terhére elszámolható adók
- 24.3. A halasztott adó fogalma
- 24.4. A halasztott adóelszámolás feltételei, típusai
- 24.5. A halasztott adó elszámolása: követelések és kötelezettségek
- 24.6. A nettósítás kérdése és esetei
- 24.7. A halasztott adó göngyölítése és feloldása
- 24.8. A halasztott adó közzététele

Délután (180 perc)

25. IAS 39, IFRS 7, IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok
 - 25.1. Az idevonatkozó sztenderdek hatásköre
 - 25.2. Pénzügyi instrumentum fogalma, meghatározása
 - 25.3. A kockázatok közzététele: piaci kockázat, hitelezési kockázat és likviditási kockázat meghatározása, jellemzői, közzétételi elvászai
 - 25.4. Gyakorlati teendők a kockázatkezelési közzététellel kapcsolatban
 - 25.5. A pénzügyi követelések típusai, besorolása, jellemzői
 - 25.6. A keletkezett, valós értéken elszámolt, eladható és egyéb típusú instrumentumok jellemzői
 - 25.7. A számviteli elszámolás módszerei, számítás módozatai
 - 25.8. Gyakorlati példák a különböző típusú pénzügyi instrumentumokra
 - 25.9. Pénzügyi kötelezettségek és elszámolásuk
 - 25.10. Közzétételi elvárások a pénzügyi instrumoknál
 - 25.11. Értékvesztés módszerei és esetei
 - 25.12. A derivatívák fogalma és kezelése IFRS szerint
 - 25.13. A fedezeti ügyletek típusai és elszámolásuk
 - 25.14. Jelenlegi felülvizsgálati projekt és várható hatálybalépésének következményei
26. IFRS 13 A valós érték az IFRS-ben
 - 26.1. A valós érték fogalma, alkalmazása
 - 26.2. Valós érték kötelezettsége és lehetősége az IFRS-ben
 - 26.3. A számítás gyakorlati esetei és következményei
 - 26.4. Alkalmazás illusztráció
 - 26.5. Közzététel elvárásai és gyakorlati példái
27. IFRS 1: Összefoglaló: a magyar számvitel és az IFRS tipikus eltérései és teendők az áttéréskor
28. Egyéb, eddig nem érintett IAS-ek gyakorlati rövid ismertetése
29. IFRS beszámoló összeállítása: gyakorlati példa keretein belül saját munka