

Képzés címe	A halasztott adó szabályrendszere (IAS12) és a pénzügyi instrumentumok (IFRS 9)
Előfeltétel	OKJ-s államilag elismert IFRS szakmai képesítés, de bárki meghallgathatja, akit érdekel a téma és esetleg a munkája kapcsán szüksége van a halasztott adó szabályainak ismeretére.
Célcsoport	<p>IFRS mérlegképes könyvelői szakképesítést szerzett szakemberek, akik az éves továbbképzési kötelezettségüket szeretnék teljesíteni, illetve még nem regisztráltak IFRS mérlegképes könyvelői képesítésükkel.</p> <p>A regisztrációhoz és az éves továbbképzési kötelezettség teljesítéséhez is nélkülözhetetlen az IFRS 4 kredit megszerzése 2019. évben is.</p>
Képzés struktúrája	<p>A halasztott adó szabályrendszere (IAS12) és a pénzügyi instrumentumok (IFRS 9) 180 perc</p> <p>IAS 12 Halasztott adó szabályrendszere (90 perc)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Halasztott adó elve • Halasztott adószámítás alapja • Adóalap és számviteli érték fogalma • Időszakos és állandó különbségek • Számviteli elszámolás • Halasztott adókötelezettségek • Halasztott adóeszközök • Eredmény és tőke terhére / javára elszámolt tételek • A halasztott adók kimutatása az egyedi és konszolidált beszámolóknak • A magyar számviteli eredmény és a társasági adó szerinti adózás előtti eredmény közötti eltérések halasztott adózásra vonatkozó szabályai • A magyar számviteli törvény, valamint a nemzetközi számviteli eredmények közötti eltérés halasztott adó hatásai • Társasági adózás elszámolása IFRS szerint • Példák esetek, feladatok

IFRS 9 : Pénzügyi instrumentumok (90 perc)

- Fogalmi rendszerezés
 - pénzügyi instrumentumok
 - pénzügyi eszközök
 - pénzügyi kötelezettségek
 - valós érték meghatározása, értékelési hierarchia, az értékelésekhez alkalmazott technikák (költség, piaci és jövedelem megközelítés)
 - amortizált bekerülési érték meghatározása
- A pénzügyi eszközök új csoportosítási lehetőség az IFRS 9 szerint, összehasonlítása az IAS 39-el szemben, közzététele az IFRS 7-nek megfelelően
- Az effektív kamatláb módszer bemutatása, az effektív kamatláb meghatározása (kötvények és hitelek esetén, díjak figyelembevétele, változó kamatozás, cash-flow módosulás hatása)
- üzleti modell teszt, Szerződéses cash-flow megítélése, értékelése, SPPI teszt alkalmazása
- Valós értékeredményen keresztül (FVTP&L)- indokok és követelménye
- Valós értékelés Egyéb átfogó eredményen keresztül (FVTOCI) – indokok és következmények
- Pénzügyi eszközök követő értékelése esetpéldákkal:
 - Eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök,
 - Amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi eszközök
 - Egyéb átfogó eredménnyel szemben értékelt pénzügyi eszközök
- Pénzügyi kötelezettségek értékelési csoportjai, kezdetimegjelenítésük, követő értékelésük esetpéldán keresztül
- A pénzügyi eszközök értékvesztésének számviteli elszámolása. Esetpéldák.
- IFRS 9 és a prudenciális szabályozáshoz kapcsolódó kockázati paraméterek összehangolása
- A pénzügyi eszközök értékvesztésének bemutatása, közzététele az IFRS 7 szerint
- MNB ajánlása az IFRS 9 bevezetése, alkalmazása kapcsán

Módszertan	előadás, személyre szabott konzultáció
Vizsga	nincs
Óraszám	4 x 45 perc
A képzés helyszínei, időpontjai:	HBH Különterem Szeged 6720 Szeged, Deák Ferenc utca 4. 2019. május 7. Kezdés időpontja: 10 óra
Oktató	Dr. Szücs Tamás Egyetemi oktató Napra kész elméleti és gyakorlati ismeretekkel, valamint a tudás átadásához szükséges készségekkel rendelkezik.
Részvételi díj:	17.800 Ft + ÁFA A részvételi díj magában foglalja a napi ellátást (bekészítés, ebéd)
Igazolás	A résztvevők részére a Pénzügyminisztérium által meghatározott igazolást kiadjuk. A részvételről az elektronikus felületen megkövetelt paraméterek szerinti jelentést a Pénzügyminisztérium részére elkészítjük.