

Tematika
A nyereségadók elszámolásának rejtelvei az IFRS-ekben

1. Adók (~20 perc)
 - 1.1. Az adók számviteli szempontból releváns csoportosítása
 - 1.2. A nyereségadók jellemzői és fajtái
 - 1.3. A nyereségadónak nem minősülő tételek és azok elszámolása (érintőlegesen)

2. Tényleges nyereségadók (~20 perc)
 - 2.1. A tényleges nyereségadók fogalma
 - 2.2. A tényleges nyereségadók megjelenítése
 - 2.3. A tényleges nyereségadók értékelése
 - 2.4. A tényleges nyereségadókkal kapcsolatos számviteli feladatok
 - 2.5. Eltérések, hibák, azok minősítése és kezelésük.
 - 2.6. Példák, esettanulmányok

3. Halasztott nyereségadók általában (~20 perc)
 - 3.1. A halasztott adó fogalma
 - 3.2. A halasztott adó keletkezésének folyamata
 - 3.3. A halasztott adó kiszámításának elvi lépései
 - 3.4. A halasztott adó kiszámításának IFRS-ben engedélyezett módszere
 - 3.5. Példák, esettanulmányok

4. Halasztott adó eszköz és halasztott adó kötelezettség (részletes szabályok)
(~70 perc)
 - 4.1. Megjelenítési kritérium eszközöknél
 - 4.2. Megjelenítési kritérium a kötelezettségeknél, kivételek
 - 4.3. Speciális, megjelenítéssel kapcsolatos szabályok
 - 4.4. A halasztott adó besorolása
 - 4.5. A halasztott adó prezentálása
 - 4.6. A halasztott adó értékelése
 - 4.7. A halasztott adó számviteli kezelése
 - 4.8. A halasztott adóval kapcsolatos becslések megváltozása
 - 4.9. A szabályozás megváltozásának hatásai és azok megjelenítése
 - 4.10. Példák, esettanulmányok

5. Speciális megfontolások (~20 perc)
 - 5.1. A konszolidált pénzügyi kimutatások szintjén megjelenő halasztott adó
 - 5.2. Az átfogó eredménnyel szemben megjelenő halasztott adó
 - 5.3. A mérlegben nem szereplő tételekhez kapcsolódó halasztott adó
 - 5.4. Adókedvezmények hatása a halasztott adóra
 - 5.5. Példák, esettanulmányok

6. Az IFRS-ek közelmúltbeli módosításai (~30 perc)
 - 6.1. A prezentálással kapcsolatos módosítások
 - 6.2. A közös irányítás alatt álló vállalkozások kezelése (csoportszámvitel)
 - 6.3. Egyéb IFRS módosítások
 - 6.4. Példák, esettanulmányok