

BUDAPESTI
CORVINUS
EGYETEM

CORVINUS

Mikro-e a „Mikrogazdálkodói beszámoló standard”?

Előadó: dr. Adorján Csaba

BCE egyetemi adjunktus

Standard Előkészítő Testület elnöke

Magyar Számviteli Standard Testület elnökhelyettes

Mikro-e a „Mikrogazdálkodói beszámoló standard”?



MOTÓ:

„Kétszer nem lépsz ugyanabba a folyóba”

(Kr. e. 6. század, Hérakleitosz)



BUDAPESTI CORVINUS EGYETEM

© dr. Adorján Csaba

Mikro-e a mikrogazdálkodói standard?

„Mi fér bele” fél órába?

- Magyar számviteli standard alkotás mérföldkövei
- Mikrogazdálkodói beszámoló standard
 - alapötlete
 - hatóköre
 - alapvetései
 - eltérően szabályozott fogalmai
 - kizárt fogalmai, közzétételei, értékelései
 - mérlegbe történő besorolás speciális kritériumai
 - értékeléssel kapcsolatos speciális szabályai
- Mikrogazdálkodói standard készültségi helyzete
- Hogyan tovább?

Magyar számviteli standard alkotás mérföldkövei:

- 202/2003 (XII. 10.) Korm. rendelet a standardalkotásról
- 2004. április: Standard Testületek működési rendjének elfogadása.
- 2005. nyara: első három standard témakörének meghatározása.
- 2005. október: munkacsoportok tagjainak felkérése.
- 2005. december: általános koncepciók elfogadása.
- 2006. március: részletes koncepció vitára bocsátása.
- 2006. nyár: két standard részletes koncepcióját elfogadta a Standard Előkészítő Testület (a harmadik átdolgozását javasolta)
-
-
- 2011. tavasszal megújult tagsággal és megújult optimizmussal kezdtük újra a standardalkotást.
- 2011-2012: három standard (egy új, kettő „felújított”) kidolgozása.
- 2012. szeptember: kettő standard nyilvános vita után, egy közvetlenül nyilvános vita előtt.

Hogyan tovább???

Mikrogazdálkodói beszámoló standard alapötlete:

- Olyan, egyszerű, a teljes könyvviteli és beszámoló-készítési folyamatot szabályozó, kettős könyvvitelen alapuló szabályrendszer kialakítása, amelyben a „**valós kép**” helyett a „**szabályos**” kerül előtérbe.

Hatókör (2012/6/EU irányelvnek megfelelően):

- Társasági forma kizárása nélkül (3 mutatóból 2 telj.)
 - Mérlegfőösszeg 250 ezer EUR,
 - nettó árbevétel 500 ezer EUR,
 - átlagos létszám 10 fő) az egyszerűsített éves beszámolót készítők körében.
- A sajátos egyszerűsített éves beszámoló rendszere a standard hatályba lépésével megszűnik.

Alapvetések:

- Szabályoknak megfelelést előíró követelmények.
- Új beszámoló forma (a sajátos egyszerűsített helyett).
- Nem az éves beszámoló előírásaiból kell kiindulni, teljeskörű szabályrendszer került megfogalmazása.
- Törekvés arra, hogy az Szt. besorolási, értékelési szabályai változatlanul jelenjenek meg.
- Nem ad lehetőséget különböző módszerek, eljárások közötti választásra, hanem konkrét szabályokat ad.
- Nincs szükség belső szabályzatokra (pénzkezelési sem).
- Mellékletben szerepel kötelező mérleg és eredménykimutatás séma, illetve általában három számjegyig bontott számlatükör.
- A standardot alkalmazókra nem vonatkoznak a kiegészítő melléklet készítésével kapcsolatos szabályok.

Eltérően szabályozni kívánt fogalmak. **Például:**

- ellenőrzés esetén minden hiba a nem jelentős kategóriába tartozik,
- beruházás, felújítás, karbantartás (minimum értékek meghatározása)
- behajthatatlan követelés (bővíti a hatályos fogalmat),
- számviteli alapelvek (Szt. 15-16. §), a megfelelést előíró szabályrendszer miatt.

A standardban kizárt számviteli fogalmak, bemutatás, eljárások. **Például:**

- alapítás-átstruktúrázás aktivált értéke,
- kísérleti fejlesztés aktivált értéke,
- lineáris, időarányos módszertől eltérő módszerű terv szerinti értékcsökkenés,
- maradványérték,
- értékhelyesbítés, értékelési tartalék,
- kapcsolt, egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal kapcsolatos információk külön bemutatása,
- költségekre képzett céltartalék,
- valós értéken történő értékelés,
- devizában történő könyvvézetés, beszámoló készítés.
- pozitív, negatív üzleti vagy cégérték

Mérlegbe történő besorolás általános szabályai.

- Nem mutatható ki az alapítás átszervezés aktivált értéke, a kísérleti fejlesztés aktivált értéke, nem lehet érték helyesbítés, értékelési tartalék, valós értéken történő értékelés.
- Az időbeli elhatárolásokból elszámolandó
 - a támogatások miatti halasztott bevételek,
 - az egy éven túli kamatperiódus esetén a kamatok
 - azok a bevételekkel, költségekkel, ráfordításokkal kapcsolatos elhatárolások, amelyek elhatárolt összege több mint két üzleti évet érint.
 - Más időbeli elhatárolásra nincs lehetőség.
- A készletek mérlegértéke az év végi kötelező leltározás és leltár értékelés alapján kerül meghatározásra.

A vagyoni elemek értékelésének szabályai.

- Konkrét előírások választási lehetőségek nélkül.
- Bekerülési elemekből csak a fontosabbak. A ritkábban előforduló tételeket eredménnyel szemben kell elszámolni.
- Karbantartási költségként számolandóak el bizonyos esetekben az egyébként hozzáírásként kezelendő beszerzések.
- Nem része a bekerülési értéknek a hitelek, kölcsönök járulékos költsége.
- Nem kezelendő a bekerülési érték kamat tartalma.
- Kötelező az MNB devizaárfolyam és az év végi átértékelés.
- Terv szerinti écs. Tao törvény szerinti kulcsokkal.
- Terven felüli écs., értékvesztés piaci érték csökkenése miatt (30/40%)
- A saját teljesítmény: közvetlen anyag, bér, bérjárulék értékén.
- STK a kalkulált haszonnal csökkentett piaci értéken.
- Vásárolt készletek utolsó beszerzési áron.
- Kamatozó értékpapír értékesítésénél csak árfolyam-különbözet elszám.
- Céltartalékot csak a kötelezettségekre kötelező képezni, más nem lehet.

A Standard Előkészítő Testület a 2012. május 14-i ülésén döntött a standard részletes szakmai koncepciójának **nyilvános vitára** bocsátásáról.

Beérkezett visszajelzések:

- üdvözölték a standard alapötletét,
- általában egyetértettek a konkrét szabályokkal,
- több megfontolásra érdemes módosító javaslat érkezett,
- az NGM észrevételének egyik lényeges pontja, hogy a standardot olyan módon kellene újrafogalmazni, amely alapvetően **csak a Számviteli törvénytől eltérő rendelkezéseket** tartalmazza.

Alapvető ellentmondás a Mikrogazdálkodói beszámoló standard **alapötlete** és a "törvénymódosítás szerűen" megfogalmazott standard koncepciója között.

- **Alapötlet:** a teljes szabályrendszert tartalmazza, a számviteli törvényt csak nagyon ritka esetben kell „elővenni”.
- Jogszabály alkotás által **megkövetelt forma:** a Mikrogazdálkodói beszámoló standot alkalmazónak az Szt. szabályaiból az X, Y, ...Z §-at nem kell alkalmaznia, az X, Y, ...Z §-at az alábbi eltéréseket alkalmazza.

Véleményem szerint ebben az esetben ezt a szabályrendszert nem standardban kell megfogalmazni.

- Szt-t kellene ennek megfelelően módosítani.

Hogyan tovább?

Ha a standardokban nem szerepelhetnek a számviteli törvényben megfogalmazott szabályok ismétlődésként, akkor nagyon nehéz, szinte lehetetlen jól megfogalmazott standardot készíteni.

Mikrogazdálkodói beszámoló standard helyett

- Szt. módosítás, esetleg Kormányrendelet lehet

Készleteket át kell írni (???)

Számviteli politika standard marad egyedüli standard?

Esetleg itt a standardalkotás „második felvonásának” a vége?

Mégis lehet kétszer ugyanabba a folyóba lépni?

*Köszönöm megtisztelő
figyelmüket!*