

A SZÁMVITEL ÉS KÖNYVVIZSGÁLAT AKTUÁLIS KÉRDÉSEI

Pankucsi Zoltán

Nemzetgazdasági Minisztérium

BREAKING NEWS

A MÓDOSÍTÓ TÖRVÉNYEK

- ✘ Munkahelyvédelmi akcióterv (2012. évi CXLVI. törvény)
- ✘ Egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló törvény

IFRS KONSZOLIDÁCIÓ

- ✘ Anyavállalat a tőzsdén jegyzett
- ✘ Leány és közös vezetésű vállalkozás konszolidációjára IFRS vonatkozik
- ✘ Nincs magyar mentesítési szabály

SZAKMAI MINŐSÍTŐ VIZSGA

- ✘ Minősítések
 - + pénzügyi intézményi
 - + befektetési vállalkozási
 - + pénztári
 - + biztosítói
 - + IFRS
 - + költségvetési
- ✘ Szakmai gyakorlat
- ✘ Szakmai minősítő vizsga

KÖZÉRDEKLŐDÉSRE SZÁMOT TARTÓ GAZDÁLKODÓK

- × Biztosító:

- + Nyrt.

- + 1,5 milliárd Ft-nál nagyobb bruttó díjbevétel

- × Hitelintézet:

- + Nyrt.

- + 500 milliárd Ft-nál nagyobb mérlegfőösszeg

- × Audit bizottság

TARTÓSSÁG FOGALMA

- ✘ Főszabály: 12 hónap
 - + csak tényadatok
 - + tény + várható adatok

- ✘ Akkor is, ha végleges

SZÁMVITELI ÖNELLENŐRZÉS

- ✘ Jelentős összegű hiba
 - + főszabály: mérlegfőösszeg 2%-a
 - + sosem jelentős 1 millió Ft alatt

- ✘ Ismételt közzététel
 - + megszűnik
 - + háromoszlopos beszámoló kell

HÁZIPÉNZTÁR, KÖZÜZEMI SZÁMLA

✘ Házipénztár

- + Szabadon határozható meg a készpénz záró-állomány maximális értéke
- + továbbra is meg kell határozni

✘ Közüzemi számlák

- + egyetemes szolgáltatók
- + kereskedők

ELEKTRONIKUS BIZONYLATOK

- ✘ Akár e-aláírás és időbélyegző nélkül is kiállítható
- ✘ Az alaki és tartalmi hitelességet, megbízhatóságot továbbra is igazolni kell

TÁMOGATÁSOK ELSZÁMOLÁSA

- ✘ Fejlesztési célú támogatások
- ✘ Végrelegesen átvett pénzeszközök
- ✘ Térítés nélkül átvett eszközök
- ✘ Elengedett, átvállalt kötelezettség

- ✘ Figyelmen kívül kell hagyni, ha növekszik
 - + a bekerülési érték
 - + a hasznos élettartam

TÁMOGATÁSOK ELSZÁMOLÁSA

Termelő gép, bekerülési érték: 10 mFt

Támogatási intenzitás: 60%

Hasznos élettartam: 5 év, maradványérték 0 Ft

ÉCS: lineáris

1. év: terv szerinti écs: $(10 / 5 =) 2$ mFt

Halasztott ráfordítás megszüntetése: $(2 * 0,6 =) 1,2$ mFt

2. év: terv szerinti écs: 2 mFt

Halasztott ráfordítás megszüntetése: 1,2 mFt.

TÁMOGATÁSOK ELSZÁMOLÁSA

3. évben pótlólagos beruházás önerőből: 8 mFt

2 évvel nő a hasznos élettartam

Könyv szerinti érték a 3. évben: $6 + 8 = 14$ mFt

Hátralévő hasznos élettartam: $3 + 2 = 5$ év.

| Év | ÉCS | Elhatárolás megszüntetés |
|----|---------|--------------------------|
| 3. | 2,8 mFt | 1,2 mFt |
| 4. | 2,8 mFt | 1,2 mFt |
| 5. | 2,8 mFt | 1,2 mFt |
| 6. | 2,8 mFt | - |
| 7. | 2,8 mFt | - |

KORMÁNYRENDELETEK – JAVASLATOK!

- ✘ Egyeztetés alatt állnak
- ✘ **Biztosítók:** 192/2000. (XI. 24.) Korm. rendelet
 - + megszolgált bruttó díj
 - + rugalmasság a számlarend kialakításánál
 - + bérelt ingatlanon végzett beruházás
 - + tartalékfedezet értékelése
 - + devizás értékelés elszámolása

KORMÁNYRENDELETEK – JAVASLATOK!

- ✘ **Biztosítók:** 192/2000. (XI. 24.) Korm. rendelet
 - + konszolidációs mentesítés

- ✘ **MNB:** 221/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet
 - + CDS ügyletek
 - + fedezeti ügyletek

KORMÁNYRENDELETEK – **JAVASLATOK!**

- ✘ **Egyéb szervezetek:** 224/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet
 - + Nyugdíjreform és Adósságcsökkentő Alap
- ✘ **Hitelintézetek:** 250/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet
 - + negyedéves devizaátértékelési kötelezettség a pénzügyi vállalkozásnál
 - + Átstrukturált hitelek értékelése

MIKROGAZDÁLKODÓI BESZÁMOLÓ

- ✘ Csak, ha nincs kötelező könyvvizsgálat
- ✘ Bármely cégforma esetén választható
- ✘ Mérethatárhoz kötve
 - + mérlegfőösszeg: 100 millió forint
 - + éves nettó árbevétel: 200 millió forint
 - + foglalkoztatottak száma: 10 fő
- ✘ 2012-re még készíthető sajátos egyszerűsített éves beszámoló

SZELLEMI TERMÉKEK

✘ Pontosítás

- + iparjogvédelemben részesülő alkotások,
- + szerzői jogvédelemben részesülő szerzői művek és szomszédos jogok,
- + jogvédelemben nem részesülő, de titkosságuk révén monopolizált szellemi javak

ÁTMENETILEG HASZNÁLT ÁRUK

- × Készlet

- × Használatba vétel

 - + értékesítési céllal \Rightarrow készlet

 - + rendeltetésszerűen \Rightarrow tárgyi eszköz

FORGÓESZKÖZHITELEK ÁRFOLYAM- VESZTESÉGE

- ✘ Hasonlóan a beruházási hitelekhez
 - + aktív időbeli elhatárolás
 - + céltartalék
 - + lekötött tartalék
- ✘ Eltérések
 - + nem kell követni a vásárolt eszköz sorsát
 - + céltartalék arány: a hitel folyósításától eltelt idő / lejáratáig hátralévő idő

SKONTÓ

- ✘ Nincs késedelmi kamathoz kötve
- ✘ Legfeljebb a pénzügyileg rendezendő (számlán szereplő) ellenérték 3 %-a

DEVIZAÁRFOLYAM-VESZTESÉGEK

- ✘ Gazdasági társaságokról szóló törvény
- ✘ Közbenső mérleg alkalmazása
- ✘ Nincs tőkepótlási kötelezettség, ha a tőkehelyzet helyreállt
 - + „Kétéves szabály” - minden társasági formánál
 - + „Törzstőke fele szabály” - Kft-nél
 - + „Alaptőke kétharmada/ötmillió Ft szabály” - Rt-nél

DEVIZAÁRFOLYAM-VESZTESÉGEK

| | 2011. december 31. | 2012. december 31. | 2013. június 15. |
|--|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------|
| Jegyzett tőke | 500 | 500 | 500 |
| Jegyzett, de még be nem fizetett tőke | - | - | - |
| Tőketartalék | - | - | - |
| Eredménytartalék | -3 500 | -400 | -350 |
| Lekötött tartalék | 400 | 100 | 200 |
| Értékelési tartalék | - | - | - |
| Mérleg szerinti eredmény | 3 000 | 150 | 900 |
| Saját tőke | 400 | 350 | 1 250 |

DEVIZAÁRFOLYAM-VESZTESÉGEK

- ✘ Gazdasági társaságokról szóló törvény
- ✘ Nem realizált árfolyamveszteség figyelmen kívül hagyható
- ✘ Minden társasági formánál
- ✘ A 2011. és 2012. üzleti év nem realizált árfolyamveszteségeire vonatkozik
- ✘ ÁTMENETI SZABÁLY – 2014. május 31-ig

DEVIZAÁRFOLYAM-VESZTESÉGEK

| | 2011. december 31. | 2012. december 31. |
|---|--|--|
| Jegyzett tőke | 5 000 | 5 000 |
| Jegyzett, de még be nem fizetett tőke | - | - |
| Tőketartalék | 2 000 | 2 000 |
| Eredménytartalék | -7 500 | -3 500 |
| Lekötött tartalék | - | - |
| Értékelési tartalék | - | - |
| Mérleg szerinti eredmény | 4 000 | -1 400 |
| - ebből összevont árfolyamveszteség | -1 900 | -1 200 |
| Számviteli saját tőke | 3 500 | 2 100 |
| „Árfolyamszűrt” saját tőke | 5 400 (= 3 500 + 1 900) | 5 200 (= 2 100 + 1 900 + 1 200) |

EGYEBEK

- ✘ Terv szerinti értékcsökkenés
- ✘ Osztalékfizetés negatív eredményből
- ✘ Üzleti év kényszertörlési eljárásban
- ✘ Közzététel átalakulás esetén

Köszönöm a figyelmet!