



A projektelszámolások könyvelői szemmel

MKVK
Könyvelői Tagozat
2021.12.08

DR. SALLAI CSILLA
KAMARAI TAG KÖNYVVIZSGÁLÓ
WWW.STALLUM.HU

1

Egy a könyvelés nagy problémái közül



Nem lehet (vagy nehéz) szakosodni, specializálódni,

... pedig **sok előnnyel járna:**

- Sajátos szakmai ismeretek adott területről
- Jogszabályi ismeretek – egyszer kell csak megtanulni a jogi hátteret
- Hasonló gyakorlatok a cégeken belül >>> számvitelben is hasonló (számlarend, számviteli politika elemei)
- Munkamennyiség egyszerűbb előzetes felmérése
- Árképzésben hasonló metódusuk alkalmazhatók (vagy legalább összevethetők a knb. módszerek eredményei)
- Extraprofitot jelenthet, ha valamit nem kell a nulláról készíteni (pl. számviteli politika)

2

Építőipari céget akarsz könyvelni Mi kell hozzá???

Iparági ismeret – Mi az építőipar? - ingatlanok, épületek, építmények létrehozásával foglalkozó gazdasági ág, de számos további terület tartozik ide:

- Állagmegóvás, helyreállítás, karbantartás
- Létrehozáshoz kapcsolódó szerelési munkák
- Más iparágakban megjelenhet – pl. kapcsolódó tevékenység

Mivel is foglalkozik az általad könyvelt cég valójában?

DR. SALLAI CSILLA - PROJEKTELSZÁMOLÁS KÖNYVELŐI SZEMMEL

3

3

Mi kell hozzá???

Jogszabályi ismeret:

- 1997. évi LXXVIII. törvény.** az épített környezet alakításáról és védelméről (**Étv**)
- 2016. évi LXXIV. törvény** a településkép védelméről
- 1997. évi CXLI. törvény** az ingatlan-nyilvántartásról
- 2013. évi XXXIV. törvény** az építmények tervezésével és kivitelezésével kapcsolatos egyes viták rendezésében közreműködő szervezetről, és egyes törvényeknek az építésügyi láncartozások megakadályozásával, valamint a késedelmes fizetésekkel összefüggő módosításáról
- 2009. évi LXXVI. törvény** szolgáltatási tevékenység megkezdésének és folytatásának általános szabályairól
- 253/1997 (XII. 20.)** Kormány rendelet az országos településrendezési és építési követelményekről (**OTÉK**)
- 313/2012. (XI. 8.)** Kormány rendelet az Építésügyi Dokumentációs és Információs Központról, valamint az Országos Építésügyi Nyilvántartásról

Kinek kell ezeket ismernie a cégben?

Stb.

DR. SALLAI CSILLA - PROJEKTELSZÁMOLÁS KÖNYVELŐI SZEMMEL

4

4

Mi kell hozzá???

Cégismeret:

- Mi a cél víziója, célja ...
- Van-e ilyen jellegű tevékenység a tevékenységi körében?
 - NAV-hoz történő bejelentés (egyablakos rendszer)
- Van-e olyan szakember a cégen belül, aki átlátja a teljes folyamatot
- Vannak-e megfelelő erőforrások (tárgyi eszközök, pénz) az adott cégen belül
- Tőkeerősség
- Felelősségvállalás – pl. cégformából eredően: Kkt. Vs Zrt.
 - Kockázatok csökkentése
- Más vállalkozásokkal való kapcsolat (Konzorcium, PJT, Alvállalkozói rendszerek, Partnerségek, Kapcsolt vállalkozások stb.)

Cégi saját
önismerete és
könyvelői
átlátás,
tapasztalat?

Mi kell hozzá???

Tevékenység ismeret:

- Csak egyfajta tevékenység
- Többféle tevékenységet végez, amelyből csak az egyik az építőipar
 - Költségek szétbontása a könyvelésben
- Több telephelyen működik
 - Projektek szerinti megosztások
 - ✓ Elszámolások miatt
 - ✓ HIPA miatt
- Külső partnerekkel való elszámolások
 - Szerződések megismerése >>> >>>
 - Elszámolások kezelése (KVE csak adatokat tud ehhez adni ...)

Ennek a
könyvviteli
bontását is meg
kell szervezni?

Megkapja a kveő a szerződést?
Van-e arra kapacitása, fedezete, hogy
az összes szerződést áttanulmányozza

Mi kell hozzá???

Szerződések tartalmának ismerete:

Ptk. 3:4.§ (3) A jogi személy tagjai ... nem térhetnek el az e törvényben foglaltaktól, ha

a) az eltérést e **törvény tiltja**; vagy

b) az eltérés a jogi személy

hitelezőinek,

munkavállalóinak vagy

a **tagok kisebbségének jogait**

„ettől eltérni nem lehet”

„az ettől eltérő megállapodás semmi”



KVE ASSZISZTENS - 1 NAP

7

7

2019 évi változás, de bizonytalan gyakorlat!!! Szerződéses elszámolási egység (projekt)

Probléma:

A Ptk. és a Szt. együttes alkalmazása a számlázásra épülő bevétel-elszámolási szabályai **bizonytalanságot** okoztak a több üzleti évet átfogóan teljesített szerződésekkel (projektekkel) kapcsolatos bevételek és költségek, ráfordítások számviteli elszámolásában.

Ezek nem szűnnek meg!
Lsd. bejövő szála kiállításáért való felelősség!

Tv módosítás célja:

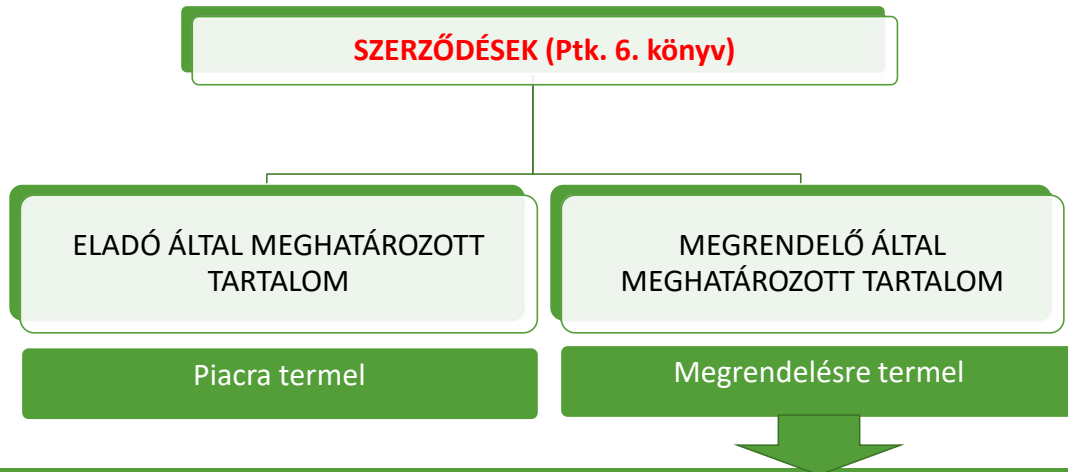
- a teljesítmények elszámolása függetlenedjen a számlázástól >>> reális eredmény kimutatása
- az uniós és hazai forrású projektek elszámolási szabályainak a gyakorlati igényekhez való igazítása, és
- a hazai előírások közelítése a nemzetközi (IFRS) előírásokhoz

DR. SALLAI CSILLA - PROJEKTSZÁMOLÁS KÖNYVELŐI SZEMMEL

8

8

Szerződése (tevékenységek) rendszere



DR. SALLAI CSILLA - PROJEKTELSZÁMOLÁS KÖNYVELŐI SZEMMEL

9

9

Szt. 3. § (4) E törvény alkalmazásában ... 11.

- a) jogilag - a szerződés felek által meghatározott tárgya alapján - egy egységet képező - a **megrendelővel** kötött, a **megrendelő által meghatározott jellemzőkkel rendelkező termék vagy szolgáltatás** létrehozására és értékesítésére vonatkozó
- szerződés egésze (a szerződés összes részteljesítése, összes teljesítési kötelme együttesen, függetlenül attól, hogy a szerződés egy vagy több **részteljesítést, teljesítési kötelmet** tartalmaz);

Csak 1 db
megrendelő!Szerződés
megismeréseNagyon kitágítja a
fogalmatEzek jellemzően fizikai
meghatározások –
tevékenységismeret kell hozzá!

DR. SALLAI CSILLA - PROJEKTELSZÁMOLÁS KÖNYVELŐI SZEMMEL

10

10

Szt. 3. § (4) E törvény alkalmazásában ... 11.

b) az ugyanazzal a **megrendelővel** kötött a) pont szerinti szerződések egy csoportja,

amennyiben:

aa) a szerződések csoportjának feltételeit **egyetlen csomagban tárgyalták**,

bb) a szerződések egymással annyira szoros kapcsolatban állnak, hogy valójában **egy közös nyereséghányaddal** rendelkező egyetlen projekt részeit képezik, **és**

aa) a szerződések egyidejűleg, vagy **egymást szorosan követően** valósulnak meg

Csak 1 db megrendelő!

Hogyan van erről a kveő-nek tudomása ???

Vezetői számvitel: tudják, h lehet veszteséges része is, de egyben már nyereséges???

Ehhez rögzített technológiai sor kell – mi van, ha vannak közbe ékelt folyamatok ???

Sajátosságok, feltételek:

A megrendelő által meghatározott jellemzőkkel rendelkező termék vagy szolgáltatás

A vevő meghatározhatja a termék vagy szolgáltatás jellemzőit

Példa (1) : [Forrás: Botka Erika – ea jegyzet]

- Egy ingatlan építésére vonatkozó szerződés csak akkor felel meg, ha a vevő meghatározhatja
- az ingatlan tervének főbb szerkezeti elemeit az építkezés megkezdése előtt és/vagy
- a főbb szerkezeti változásokat, amikor az építés már folyamatban van
- De nem lehet szerződéses elszámolási egység (projekt), ha a vevőnek csak korlátozott képessége van az ingatlan tervének befolyásolására.

Példa (2) : [Forrás: Sinka Júlia – Adózóna]

- Nem alkalmazható: „a megrendelő egy épület kivitelezésére vonatkozó szerződés ... egy títusterv alapján épített meg.”
- Alkalmazandó: „rendelkezésre áll egy títusterv, de az épület minden jellemzőjét illetően lehetősége van a terv átalakítását, módosítását kérnie.”

Hol lehet:

Építőipari generálkivitelezés

De csak akkor, ha egy vevő van. Például egy társasházat épít egy vállalkozó, s ő nem közvetlenül a majdani lakástulajdonosokkal szerződik külön-külön, hanem van egy (!) forgalmazó cég (megrendelő(!)), aki megrendeli a teljes projektet. De ha a generálkivitelező az egyedi megrendelőkkal szerződik, akkor már nem beszélhetünk projektelszámolásról

Szoftverfejlesztés

Egy konkrét megrendelésre fejlesztenek ki egy alkalmazást. De nem tartozik ide az ún. „dobozos szoftverek” előállítására és értékesítésére

Beszállítói szerződések

Például egy autógyárhoz egy adott mennyiségre szóló szerződés, hiszen itt is a megrendelő határozza meg, hogy az adott alkatrészt milyen paraméterekkel, milyen ütemezésben kell leszállítani.

2021 évi változás



Szt. 32. § (9) - AIE

Amennyiben a 3. § (4) bekezdés 11. pontja szerinti szerződés(ek) tárgya terméknek azonos munkafolyamattal, nagy tömegben, sorozatosan történő gyártására irányul, a vállalkozó dönthet úgy, hogy nem alkalmazza a (8) bekezdés előírását. Ez esetben a szerződés elszámolási egységéhez kapcsolódó egyéb előírásokat sem alkalmazza.

Szt. 45. § (8) - PIE

Ua. ...

Hol lehet:

Építőipari generálkivitelezés

De csak akkor, ha egy vevő van. Például egy társasházat épít egy vállalkozó, s ő nem közvetlenül a majdani lakástulajdonosokkal szerződik külön-külön, hanem van egy (!) forgalmazó cég (megrendelő(!)), aki megrendeli a teljes projektet. De ha a generálkivitelező az egyedi megrendelőkkel szerződik, akkor már nem beszélhetünk projektelszámolásról

Szoftverfejlesztés

Egy konkrét megrendelésre fejlesztenek ki egy alkalmazást. De nem tartozik ide az ún. „dobozos szoftverek” előállítás és értékesítése

Beszállítói szerződések

Például egy autógyárhoz egy adott mennyiségre szóló szerződés, hiszen itt is a megrendelő határozza meg, hogy az adott alkatrészt milyen paraméterekkel, milyen ütemezésben kell leszállítani.

DR. SALLAI CSILLA - PROJEKTELSZÁMOLÁS KÖNYVELŐI SZEMMEL

15

15

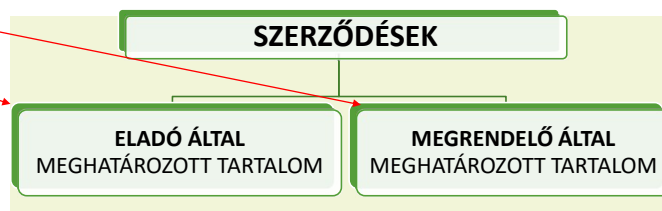
Teljesítés mértéke

Eddigi probléma:

A számlázás, a fizetés ütemezése, a részfizetések és előlegek gyakran nem tükrözik az elvégzett munkát.

Következmény – 2 új fogalom a szerződéses elszámolási egységhez (projekthez):

- Teljesítési fok
- Készültségi fok



DR. SALLAI CSILLA - PROJEKTELSZÁMOLÁS KÖNYVELŐI SZEMMEL

16

16

Teljesítés mértéke



Számviteli
politika

Készültségi fok:

a befejezetlen termelés vagy a befejezetlen szolgáltatás készültségének mértéke, amely a már elvégzett tevékenységeknek a félkész termék, illetve a késztermék (kész szolgáltatás) előállításához elvégzendő összes tevékenységhez viszonyított - a számviteli politikában meghatározott módszer szerinti - arányát fejezi ki.

- Meghatározása általában **műszaki adatok** alapján, százalékban kifejezve történik;
- Meghatározás módszere előre meghatározandó
- SZP-ban rögzítendő

A **vállalkozó** által meghatározott jellemzőkkel rendelkezik.

- Vs: teljesítési fok (megrendelő által meghatározott jellemzők alapján)

Teljesítés mértéke



Számviteli
politika

Teljesítési fok:

a tényleges teljesítésnek a szerződés elszámolási egységére (projektre) meghatározott mértéke, amely a ténylegesen elvégzett munkáknak az elvégzendő összes munkához viszonyított - a számviteli politikában meghatározott módszer szerinti - arányát fejezi ki.

a szerződés elszámolási egységére (projektre) vonatkozóan **elszámolandó nettó árbevétel** meghatározása során kell alkalmazni.

A **megrendelő** által meghatározott jellemzőkkel rendelkezik.

- Vs: készültségi fok (vállalkozó által meghatározott jellemzők alapján)

Teljesítési fok:

Meghatározás módszere előre meghatározandó

SZP-ban rögzítendő

Elvégzett munkák megbízható becslésére alkalmas módszert kell választani

Módszer megválasztását befolyásolja a szerződés, annak jellege

Lehet:

- az elvégzett munka felmerült költségeinek a szerződéses munka becsült összes költségéhez viszonyított aránya;
- az elvégzett munka felmérése; vagy
- a szerződéses munka egy fizikai részének teljesítése.

(Szt. indoklás: akár egyszerű matematikai arányosítás is lehet, ha nincs más ...)



Teljesítési fok mérése

Számviteli
politika

az elvégzett munka
felmerült költségeinek a
szerződéses munka becsült
összes költségéhez
viszonyított aránya

az elvégzett munka
felmérése

a szerződéses munka egy
fizikai részének teljesítése.



Dilemma: lehet-e vagy hogyan lehet a könyvelési adatokból a szükséges információkat kinyerni

>>> 6-7 számlaosztály nélkül szinte lehetetlen

>>> VIR-ek – Ki működteti? Hogyan kapcsolódik a számviteli rendszerhez?

Teljesítési fok mérése

**Számviteli
politika**

az elvégzett munka felmerült költségeinek a szerződéses munka becsült összes költségéhez viszonyított aránya

az elvégzett munka felmérése

a szerződéses munka egy fizikai részének teljesítése.



Dilemma: Ki végzi?

>>> Mennyire hiteles, ha vállalkozó végzi, de a megrendelő feltételei szerint.

>>> Dokumentuma – ???

DR. SALLAI CSILLA - PROJEKTSZÁMOLÁS KÖNYVELŐI SZEMMEL

21

21

Teljesítési fok mérése

**Számviteli
politika**

az elvégzett munka felmerült költségeinek a szerződéses munka becsült összes költségéhez viszonyított aránya

az elvégzett munka felmérése

a szerződéses munka egy fizikai részének teljesítése.



Dilemma:

>>> Szerződéskötéskor kellene az egyes fizikai részekhez az arányokat hozzárendelni

>>> Nagyon bonyolult – technológiai folyamatától függ

DR. SALLAI CSILLA - PROJEKTSZÁMOLÁS KÖNYVELŐI SZEMMEL

22

22

Építési tevékenység csoportosítása Építési Műszaki Iránynormák (ÉMIR)

a) Alépitményi munkák:

- irtás, föld- és sziklamunka,
- szivárgóépítés és alagsóvezetés,
- síkalapozás,
- mélyalapozás.

b) Építőmesteri-szakipari munkák:

- ideiglenes melléklélesítmények,
- zsaluzási munkák,
- monolit vasbeton szerkezet,
- kőműves munkák,
- ácsmunkák,
- vakolatok,
- tetőfedés,
- burkoló munkák,
- bádogos munkák,
- asztalos szerkezetek,
- lakatos szerkezetek,
- festés, mázolás, tapétázás,
- szigetelő munkák,
- belső építészet.

c) Szerelőipar:

- elektromos munkák,
- víz-csatorna szerelés,
- belső gázellátás,
- fűtés szerelés,
- légtechnika, klimatizálás,
- egyéb épületgépészeti szerelés.

d) Közmű- és vízépítés:

- közmű és rézsűburkolat készítése, egyéb vízépítési munkák,
- vízépítési rózsemunkák,
- közműcsatornaépítés,
- közmű csővezeték és szerelvények kivitelezése.

e) Közlekedés építés:

- útburkolat alap és makadámurkolat készítése,
- kőburkolat készítése,
- bitumenes alap és burkolatkészítése,
- betonpálya burkolat készítése,
- normál nyomtávú vasúti felépítmény építése,
- hidépítés,
- közúti vasúti felépítmény építése,
- út- és vasúti pályatartozék építése.

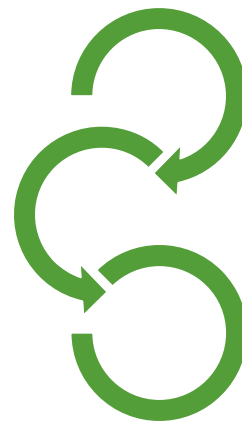
DR. SALLAI CSILLA - PROJEKTELSZÁMOLÁS KÖNYVELŐI SZEMMEL

23

23

Még nem tudatosult a két fogalom a szakmai szóhasználatban ... a cégeknél meg pláne nem

Mivel a módosítás megkülönbözteti a **teljesítési fok** és a **készültségi fok** fogalmát, és a megkülönböztetésnek megfelelően a (nem a megrendelő, hanem a vállalkozó által meghatározott jellemzőkkel rendelkező) saját termelésű készletek értékelésére vonatkozó előírásokban a „teljesítési fok” korábban alkalmazott fogalma „készültségi fokra” cserélődik >>>



DR. SALLAI CSILLA - PROJEKTELSZÁMOLÁS KÖNYVELŐI SZEMMEL

24

24

Mérleg oldaláról:

Új szabály:

A szerződés elszámolási egységéhez (projekthez) kapcsolódóan befejezetlen termelés, befejezetlen szolgáltatás, továbbá félkész vagy késztermék a kapcsolódó árbevétel elszámolásáig mutatható ki készletként.

Megszűnt szabály:

~~A befejezetlen építési szerelési, illetve technológiai szerelési munka bekerülési értéke a kalkulációs egység összes elszámolt közvetlen költségéből a megrendelővel még el nem számolt, de ténylegesen elvégzett munkák közvetlen önköltsége, amely utókalkulációval, továbbá a megrendelő igazolása alapján a teljesítési fok alapján arányosítással is meghatározható. A kalkulációs egység egy szerződés szerinti munkánál (egy létesítménynél) nagyobb egység nem lehet~~

Szakmai problémák:

Sok olyan számviteli bizonytalanság van, amely még tisztázatlan:

- Túlszámláz az alvállalkozó ...
- Alulszámláz az alvállalkozó ...
- Még a megrendelő által el nem ismert teljesítményhez élőmunkát használ fel ...

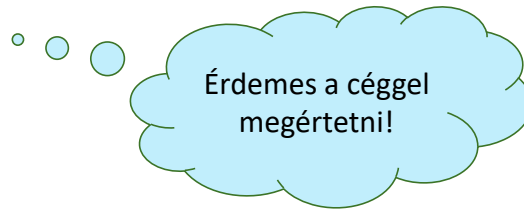


HONNAN VAN ERRŐL A KÖNYVELŐNEK INFORMÁCIÓJA???

Szt. 15. § (7)

Összemérés
számviteli elve

„Az adott időszak eredményének meghatározásakor a tevékenységek adott időszaki teljesítéseinek elismert bevételeit és a bevételeknek megfelelő költségeit (ráfordításait) kell számításba venni, függetlenül a pénzügyi teljesítéstől. A bevételeknek és a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek (az összemérés elve).”



DR. SALLAI CSILLA - PROJEKTELSZÁMOLÁS KÖNYVELŐI SZEMMEL

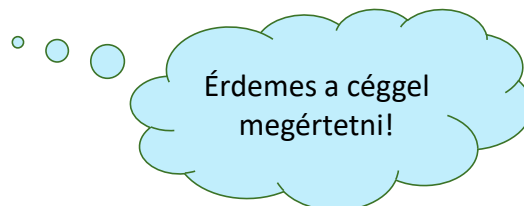
27

27

Szt. 16. § (2)

Időbeli elhatárolás
elve

„Az olyan gazdasági események kihatásait, amelyek két vagy több üzleti évet is érintenek, az adott időszak bevételei és költségei között olyan arányban kell elszámolni, ahogyan az az alapul szolgáló időszak és az elszámolási időszak között megoszlik (az időbeli elhatárolás elve).”



DR. SALLAI CSILLA - PROJEKTELSZÁMOLÁS KÖNYVELŐI SZEMMEL

28

28

Szt. 15. § (8) Óvatosság elve

„ Nem lehet eredményt kimutatni akkor, ha az árbevétel, a bevétel pénzügyi realizálása bizonytalan. A tárgyévi eredmény meghatározása során az értékvesztés elszámolásával, a céltartalék képzésével kell figyelembe venni az előrelátható kockázatot és feltételezhető veszteséget akkor is, ha az az üzleti év mérlegének fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között vált ismertté. Az értékcsökkenéseket, az értékvesztéseket és a céltartalékokat el kell számolni, függetlenül attól, hogy az üzleti év eredménye nyereség vagy veszteség (az óvatosság elve).”

Érdeemes a céggel megértetni!

DR. SALLAI CSILLA - PROJEKTELSZÁMOLÁS

29

29

Elszámolási technika Mérleg oldal:

Nem ezzel van a gond!
Tartozik/Követel

Aktív időbeli elhatárolásként **kell** kimutatni a szerződés elszámolási egysége (projekt) - általános forgalmi adót nem tartalmazó - teljes szerződéses ellenértékének mérlegfordulónapi teljesítési fok arányában számított összege azon részét, amely meghaladja a szerződés elszámolási egységével (projekttel) kapcsolatban az előző üzleti év(ek)ben és a tárgyévben együttesen elszámolt nettó árbevételt.

Passzív időbeli elhatárolásként **kell** kimutatni a szerződés elszámolási egységével (projekttel) kapcsolatban az előző üzleti év(ek)ben és a tárgyévben együttesen elszámolt nettó árbevételnek azt a részét, amely meghaladja a szerződés elszámolási egysége (projekt) - általános forgalmi adót nem tartalmazó - teljes szerződéses ellenértékének mérlegfordulónapi teljesítési fok arányában számított összegét.

DR. SALLAI CSILLA - PROJEKTELSZÁMOLÁS KÖNYVELŐI SZEMMEL

30

30

Eredmény elszámolás oldal:

Az értékesítés nettó árbevételét:

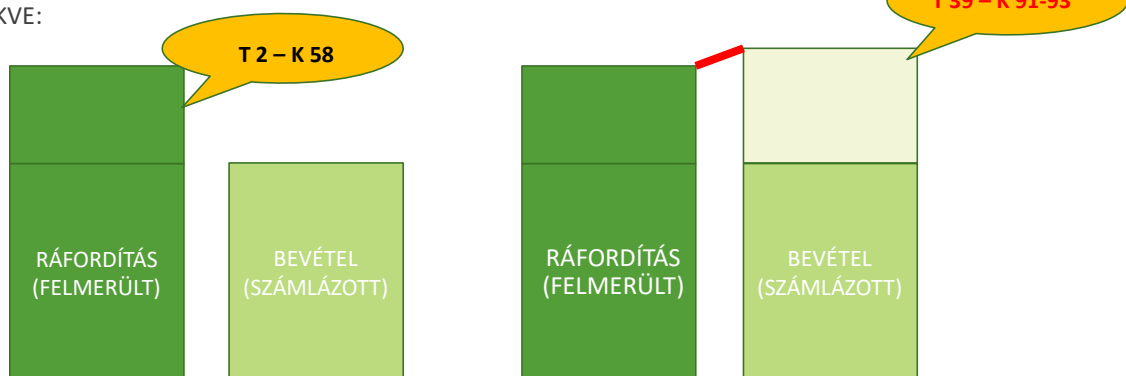
- a) **növeli** az az összeg, amellyel a szerződés elszámolási egysége (projekt) - általános forgalmi adót nem tartalmazó - teljes szerződéses ellenértékének teljesítési fok arányában számított összege meghaladja a szerződés elszámolási egységével (projekttel) kapcsolatban elszámolt árbevételt,
- b) **csökkenti** az az összeg, amellyel a szerződés elszámolási egységével (projekttel) kapcsolatban elszámolt árbevétel meghaladja a szerződés elszámolási egysége (projekt) - általános forgalmi adót nem tartalmazó - teljes szerződéses ellenértékének teljesítési fok arányában számított összegét.

Elszámolás

EDDIG VAGY
NEM PROJEKT

EZUTÁN CSAK PROJEKT

KVE:



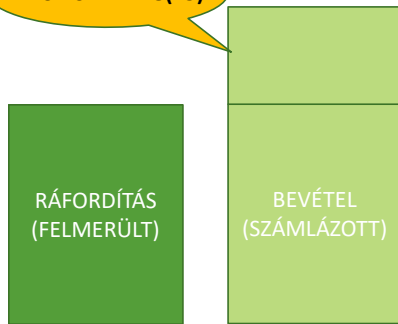
Elszámolás

EDDIG VAGY
NEM PROJEKT

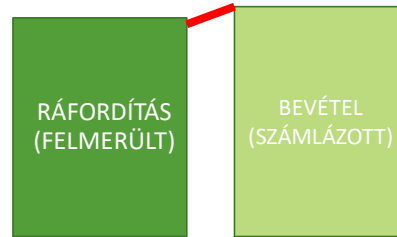
EZUTÁN CSAK PROJEKT

KVE:

T 91-92 – K 48(45)



T 91-93 – K 48

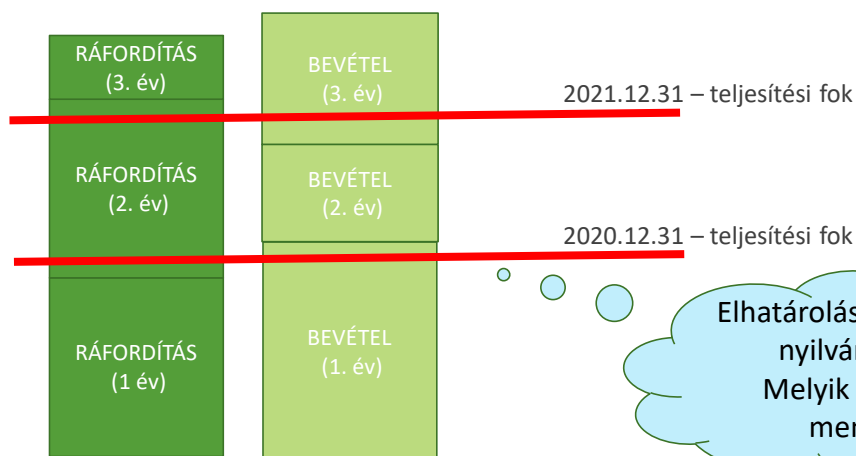


DR. SALLAI CSILLA - PROJEKTSZÁMOLÁS KÖNYVELŐI SZEMMEL

33

33

Elszámolás – több év esetén



DR. SALLAI CSILLA - PROJEKTSZÁMOLÁS KÖNYVELŐI SZEMMEL

34

34

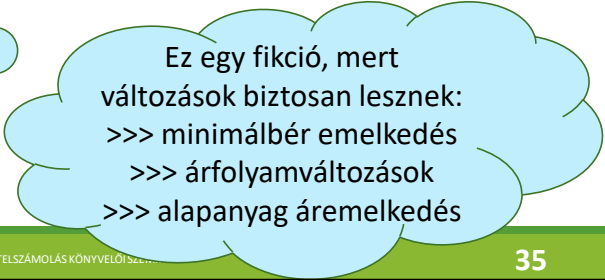
Hatása:

a szerződés elszámolási egységének (projektnek) a teljesítésével arányosan kell elszámolni

- a nettó árbevétel - a teljesítési fok arányában, és
- az így meghatározott nettó árbevételnek megfelelő (azaz az adott teljesítési fokhoz felmerült) költségeket, ráfordításokat.

Ha a feltételek és körülmények változatlanok, akkor egy többéves projekt esetén:

- az egyes üzleti években azonos lesz az árbevétel-arányos nyereség (nyereséghányad)
- menet közbeni szerződésmódosítás hatása is az adott év(ek)ben jelentkezik



Ez egy fikció, mert
változások biztosan lesznek:
>>> minimálbér emelkedés
>>> árfolyamváltozások
>>> alapanyag áremelkedés

Céltartalék képzés

A ténylegesen már megkötött, hátrányos szerződésekből származó jövőbeni veszteségekre is képezni kell céltartalékot.

Új szabály ki lett terjesztve a szerződés elszámolási egységére is (projektre) >>>

Azonnal el **kell** számolni az eredményben, ha a szerződés elszámolási egységének (projektnek) összes szerződéses költsége várhatóan meghaladja a szerződés elszámolási egységének (projektnek) teljes szerződéses árbevételét >>>

- a különbség összegében fennálló várható veszteséget.
- a szerződés felmondásának, nem-teljesítésének költségét, ha ez kisebb, mint a szerződés teljesítéséből várható veszteség.

A várható veszteség azon részét **kell** céltartalékként kimutatni, amely a **mérlegfordulónapot követő teljesítéseken fog várhatóan felmerülni.**

Adózási probléma

Társasági adó

Mely évben kerül a bevétel elszámolásra?

Ha nem helyes időszakban számolja el a bevétel, akkor adóhiány keletkezhet.

Hogyan lehet elégségesen dokumentálni az árbevétel elhatárolását?

Ha a projektnél van előleg is, akkor az továbbra is kötelezettség.

DR. SALLAI CSILLA - PROJEKTELSZÁMOLÁS KÖNYVELŐI SZEMMEL

37

37

Adózási probléma

Helyi iparűzési adó

Mely évben kerül a bevétel elszámolásra?

Ha nem helyes időszakban számolja el a bevétel, akkor adóhiány keletkezhet.

Hogyan lehet elégségesen dokumentálni az árbevétel elhatárolását?

Alvállalkozói teljesítmények elszámolása

„az adóalany által továbbadott (számlázott) olyan alvállalkozói teljesítés értéke” Hird tv. 52. § 32

DR. SALLAI CSILLA - PROJEKTELSZÁMOLÁS KÖNYVELŐI SZEMMEL

38

38

Adózási probléma

Általános forgalmi adó

Számlázási problémák

- * Mikor kerül a számla kiállításra?
- * Mi alapján állítják ki a számlát?

Teljesítmények időpontok

- * Ptk. szerinti teljesítés = Szt. szerinti teljesítés,
DE
Áfa tv. szerinti teljesítés eltérhet

DR. SALLAI CSILLA - PROJEKTELSZÁMOLÁS KÖNYVELŐI SZEMMEL

39

39

Gyakorlati problémák - megítélés

Honnan van ezekről a könyvelőnek ismerete?

A szerződéskötéskor van-e valaki jelen, aki meg tudja ítélni a feltételeket?

Ki látja át a komplex szerződést?

A partnernél (partnereknél) is megtörténik-e a valós teljesítésről az egyeztetés?

Átlátja-e a cég, hogy milyen hatásai vannak?



DR. SALLAI CSILLA - PROJEKTELSZÁMOLÁS KÖNYVELŐI SZEMMEL

40

40

Gyakorlati problémák – elszámolás, adózás

Teljesítési fok – SZP meghatározás módja

Teljesítési fok – beszámolóhoz való mérés, hiteles dokumentálás

Elhatárolás kiszámítása – projekt teljes ismerete szükséges

Mikor válik egy szerződés veszteségessé >>> céltartalékolás (ténye, nagysága)

Adózási kockázatok kezelése



DR. SALLAI CSILLA - PROJEKTELSZÁMOLÁS KÖNYVELŐI SZEMMEL

41

41

Könyvelő hozzáállása

Ismeretek növelése

- Jogszabályok, állásfoglalások,
- Iparági és cégismeret

Partnerség (erőltetése, még ha a cég nem is érti, miért ...)

- Kulcsemberek (mérnökök, jogász, stb.)

Az ügyfél tájékoztatása – lehetőleg írásban

- Miről van szó?
- Milyen hatásai vannak a cégre, az eredményre?
- Hol vannak a döntési pontok, amelyeket a cégnek kell meghoznia?
- Miért a cégnek kell a döntéseket meghoznia?

Hogyan tudja a könyvelő a saját kockázatait csökkenteni?

- Szerződés kiegészítés
- Teljességi nyilatkozat



DR. SALLAI CSILLA - PROJEKTELSZÁMOLÁS KÖNYVELŐI SZEMMEL

42

42

Könyvelői szerződés vagy ÁSZF kiegészítése

Szerződés elszámolási egysége [projekt] fogalma – Szt. szerint

Nem tartozik a könyvelési szolgáltatásba:

- A Gazdálkodó tevékenységének, illetve az arra vonatkozó szerződéses háttér minősítése annak megállapításához, hogy azok megfelelnek-e a Szt. projekt fogalmának.
- A projektekhez kapcsolódóan a számviteli politikában rögzítendő döntések meghozatala.
- A projekteknek a mérleg fordulónapjára vonatkozó teljesítési fok meghatározása.
- A Gazdálkodó tevékenységeiben jelentkező veszteségforrások feltételezése, kimutatása (terület, várható vagy valós veszteség összege)

DR. SALLAI CSILLA - PROJEKTELSZÁMOLÁS KÖNYVELŐI SZEMMEL

43

43

Gazdálkodó feladatai (1):

A Gazdálkodó köteles minden olyan **kérdésre érdemi választ adni** a Könyvelőnek, amely a potenciálisan vagy ténylegesen (már meghatározottan) projektnek minősített tevékenységekre vonatkoznak.

A Gazdálkodó a **teljesítési fok mérésére** vonatkozóan minden projektre **dönt az alkalmazandó módszerről**. Ezek megközelítés módját tekintve a következők:

- az elvégzett munka felmerült költségeinek a szerződéses munka becsült összes költségéhez viszonyított aránya;
- az elvégzett munka felmérése; vagy
- a szerződéses munka egy fizikai részének teljesítése.

A Gazdálkodó a fenti megközelítésekhez konkrét módszert határoz meg.

A Gazdálkodó **gondoskodik** a mérleg fordulónapjára vonatkozó – a számviteli politikában meghatározott – **teljesítési fok méréséről**, annak hiteltérdemlő

dokumentálásáról.

DR. SALLAI CSILLA - PROJEKTELSZÁMOLÁS KÖNYVELŐI SZEMMEL

44

44

Gazdálkodó feladatai (2):

Opcionális: A Gazdálkodó a költségeit alátámasztó bizonylatok könyveléséhez megadja az egyes tevékenységekhez, projektekhez tartozás tényét, illetve több tevékenységhez, projekthez való kapcsolódásnál a megosztási arányokat.

A Gazdálkodó a könyvelőtől kapott információk és a saját számításai, tapasztalásai alapján figyelemmel kíséri a tevékenységeit, projektjeit. Amennyiben azt állapítja meg, hogy a mérlegfordulónapjára vonatkozóan bármelyik veszteséges, akkor e tényről és az általa kalkulált veszteségről vagy a veszteség megszüntetése miatti szerződésbontásból eredő következményekről (várható kötbér) tájékoztatja a Könyvelőt

A projektekkel kapcsolatosan a beszámoló **kiegészítő mellékletében** közzeendő információkat – a könyvelő tartalmi minimumkövetelmények figyelembevételével – megfogalmazza.

DR. SALLAI CSILLA - PROJEKTSZÁMOLÁS KÖNYVELŐI SZEMMEL

45

45

Tételek			
D.	Tartozik	Követel	Összeg
Z	454	512	100,000.00
Z	454	4661	27,000.00

Könyvelő feladatai (1):

A Könyvelő köteles a Gazdálkodónak **ismertetni a projektek megítélésére és elszámolására vonatkozó**

- jogszabályi háttérrel
- a mérvadó szakirodalom (nyilvánosan megjelenő állásfoglalások, bírósági ítéletek) alapján kialakítható szakmai véleményét.

Opcionális: A Könyvelő olyan könyvviteli rendszert alakít ki és a Gazdálkodó által ehhez megadott adatok alapján folyamatosan működtet, amelyből megállapítható:

- az egyes – a Gazdálkodó által nevesített – tevékenységekre vonatkozó költségeknek, ráfordításoknak, illetve bevételeknek az összege, aránya;
- a tevékenységek (projektek) a nyereséghányada;
- a tevékenységekben esetlegesen keletkező veszteség nagysága.

DR. SALLAI CSILLA - PROJEKTSZÁMOLÁS KÖNYVELŐI SZEMMEL

46

46

Tételek		
D. Tartozik	Követel	Összeg
Z 454	512	100.000.00
Z 454	4661	27.000.00

Könyvelő feladatai (2):

A Könyvelő **beépíti** a Gazdálkodó **számviteli politikájába** a projektelszámolásokkal kapcsolatos döntéseket.

A Könyvelő a Gazdálkodótól kapott, a teljesítési fokra vonatkozó információk alapján **elvégzi** a mérleg fordulónapjára a projektekre vonatkozó **arányosításokat, számításokat** és ezek eredményét a Szt. szerint lekönyveli.

Kapcsolattartásban, információs csatornáknban résztvevők rögzítése

DR. SALLAI CSILLA - PROJEKTELSZÁMOLÁS KÖNYVELŐI SZEMMEL

47

47

Könyvelői teljeségi nyilatkozat kiegészítése

A Gazdálkodó elismeri, hogy a könyvelő felhívta a figyelmét a projektelszámolásokkal kapcsolatosan

- az azokra vonatkozó meghozandó számviteli döntésekre;
- az elszámolási szabályokra és azoknak az eredményre gyakorolt hatására;
- az elszámolásban rejlő adókockázatokra.

A Gazdálkodó mérlegelte, melyek a tevékenységében azok a szerződések, amelyeket a projektelszámolás szabályai alá esnek vagy eshetnek.

A Gazdálkodó kijelenti, hogy minden, a Könyvelő által a projektelszámolásokkal kapcsolatosan kért információt és dokumentumot (szerződések, teljesítési igazolások, teljesítési fok meghatározásához szükséges iratok) rendelkezésére bocsátott.

A Gazdálkodó rendelkezik olyan belső nyilvántartással, információval, amelyből megállapítható, hogy **valamely szerződésből eredően veszteség valószínűsíthető**. Erről a Gazdálkodó minden információt átadott a Könyvelőnek.

DR. SALLAI CSILLA - PROJEKTELSZÁMOLÁS KÖNYVELŐI SZEMMEL

48

48

Projektszámolások megjelenése a könyvelési díjban

- Költségek a könyvelőnél:**
- Ügyfél tájékoztatása, figyelemfelhívások (lásd fentebb)
 - Szerződések áttanulmányozása, megítélése
 - Projektek tárgyalásain való aktív közreműködés
 - Tevékenység minősítése,
 - Kapcsolattartás projektek felelőseivel
 - Vállalatirányítási rendszerhez való csatlakozás kialakítása
 - 6.-7. számlaosztályban való könyvelés
 - Számlák munkaszámra/analtikára való megbontása, rögzítése
 - Elő-, közbenső és utókalkuláció készítése
 - Projektek eredményességének figyelemmel kísérése
 - Saját rezsiköltség (szakirodalom)





Köszönöm a figyelmet!

DR. SALLAI CSILLA

KAMARAI TAG KÖNYVVIZSGÁLÓ

WWW.STALLUM.HU