



A DEVIZÁBAN TÖRTÉNŐ KÖNYVVEZETÉS, BESZÁMOLÓ KÉSZÍTÉS

	Könyvvezetés pénzneme	Könyvvezetés nyelve	Beszámolóban szereplő adatok pontossága
Forintban történő könyvvezetés és beszámoló készítés	Forint	Magyar	Ezer forint
Devizában történő könyvvezetésre és beszámoló készítés	Létesítő okiratban rögzített deviza	Magyar	Magyar Nemzeti Bank hivatalos devizaárfolyam jegyzése szerinti devizaegységben



EURÓBAN TÖRTÉNŐ KÖNYVVEZETÉS

- **2010. január 1-jétől**
- **bármely vállalkozó** saját döntésétől függően,
- **külön feltételek nélkül,**
- számviteli nyilvántartási, valamint éves beszámoló készítési kötelezettségét **euróban** teljesítheti.



FUNKCIONÁLIS PÉNZNEMBEN TÖRTÉNŐ KÖNYVVEZETÉS

Feltétele, hogy a társaság

a) bevételei, költségei és ráfordításai, valamint

b) pénzügyi eszközei és pénzügyi kötelezettségei

az **előző és a tárgyévi** üzleti évben **külön-külön**, több mint **25%-ban** az adott devizában merüljenek fel. [A feltételek fennállásának megállapításánál az *a)*, illetve a *b)* pontban felsorolt tételek **együttes összegét** kell külön-külön figyelembe venni.]

A feltételek teljesülését **évente meg kell vizsgálni.**

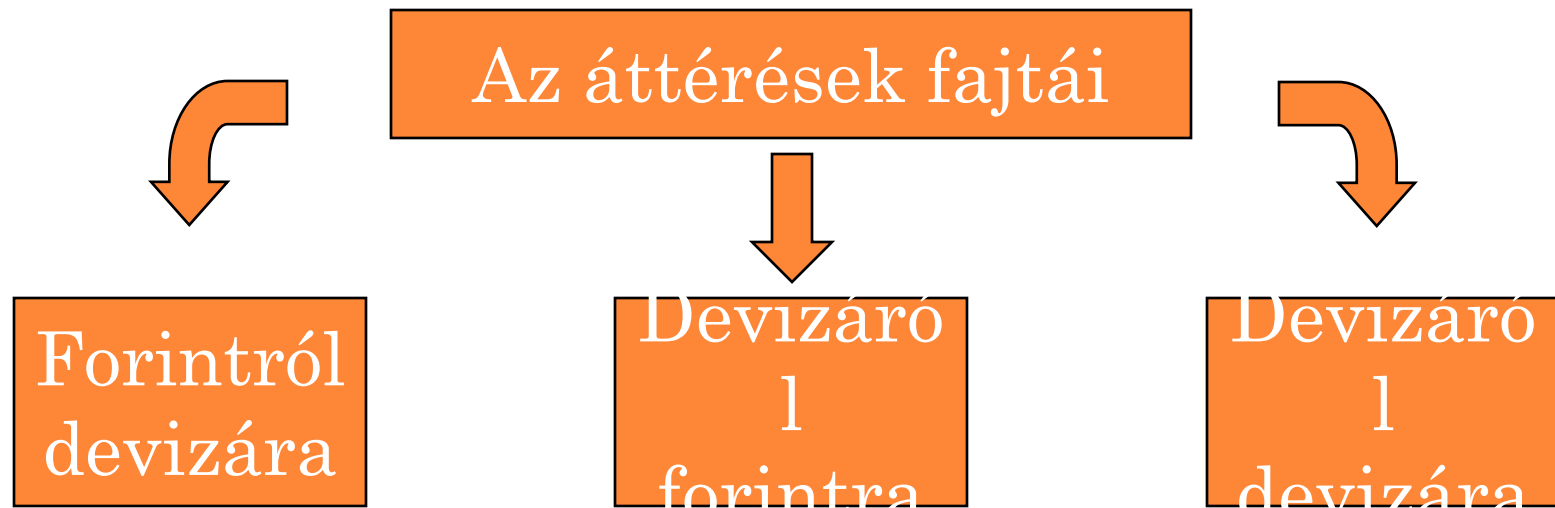


DEVIZÁBAN TÖRTÉNŐ KÖNYVVEZETÉS TOVÁBBI SZABÁLYAI

- A létesítő okiratban rögzített devizában **kötelező** elkészíteni éves beszámolóját a **devizakülföldi társaságnak**.
- **Európai gazdasági egyesülés, európai részvénytársaság, európai szövetkezet** a létesítő okiratban rögzített devizában **készítheti el** éves beszámolóját, **ha székhelyét áthelyezi**, és a beszámoló és a könyvvezetés pénzneme ezzel megváltozik.



A PÉNZNEMVÁLTÁS FAJTÁI



AZ ÁTTÉRÉS MENETE PÉNZNEMVÁLTÁS ESETÉN

Beszámoló készítése a régi pénznemben



Adóbevallás, letétbehelyezés, közzététel



Adatok átszámítása, a különbözet rendezése



Mérleg készítése az új pénznemben



ADATOK ÁTSZÁMÍTÁSA I.

- **Átszámítás forintról devizára**
 - MNB devizaközép árfolyam
 - Kivétel
 - új pénznemben nyilvántartott eszköz és forrás nyilvántartás szerinti deviza összegben
 - harmadik pénznemben nyilvántartott eszközök és források esetén MNB deviza középárfolyamaiból számított érték és a keresztárfolyamon számított érték



ADATOK ÁTSZÁMÍTÁSA II.

- **Átszámítás devizáról forintra**
 - MNB devizaközép árfolyam
 - Kivétel
 - forintban nyilvántartott eszköz és források nyilván-tartás szerinti deviza összegben
 - harmadik pénznemben nyilvántartott eszközök és források esetén a számviteli politikában rögzített módon

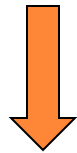
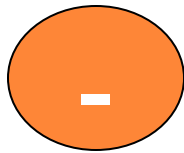


ADATOK ÁTSZÁMÍTÁSA III.

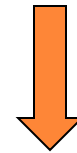
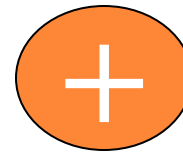
- **Átszámítás devizáról devizára**
 - MNB devizaközép árfolyamból számított keresztárfolyam
 - Kivétel
 - új pénznemben nyilvántartott eszköz és forrás nyilvántartás szerinti deviza összegben
 - harmadik pénznemben nyilvántartott eszköz, forrás:
 - ha az forint MNB devizaközép árfolyam
 - ha az deviza MNB devizaközép árfolyamból számított érték és a keresztárfolyam érték



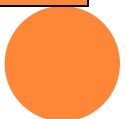
ÁTSZÁMÍTÁSI KÜLÖNBÖZET KEZELÉSE



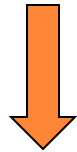
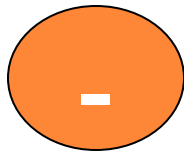
Eredménytartalék
ot
csökkenti



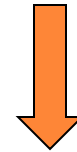
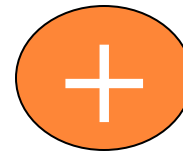
Tőketartalékot
növeli



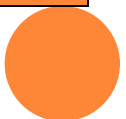
JEGYZETT TŐKE ÁTSZÁMÍTÁSI KÜLÖNBÖZETE



Tőketartalékot,
majd az
eredménytartaléko
t
csökkenti



Tőketartalékot
növeli



SZÁMÍTÁSI PÉLDA A FORINTRÓL EURÓRA TÖRTÉNŐ ÁTTÉRÉSHEZ

AURÓRA Kft. 20X1. január 1-től nyilvántartásait euróban vezeti. A társasági szerződést december folyamán módosították, és december 31-ét jelölték meg a határozat hatálybalépésének időpontjaként.

20X0. december 31-i MNB devizaárfolyamok 270 HUF/EUR, 180 HUF/USD.

A cégbíróságon bejegyzett tőke 15.000 EUR.

Feladat:

Állítsa össze a Kft. 20X1. január 1-i nyitómérlegét, ha a mérleg 20X0. december 31-én a következő!



Mérleg, 20X0. december 31.

Eszközök	Összeg (eFt)	Források	Összeg (eFt)
A/ Befektetett eszközök	5.400	D/ Saját tőke	8.100
B/ Forgó eszközök	4.860	<i>I. Jegyzett tőke</i>	<i>4.050</i>
<i>II. Követelések</i>	<i>2.997</i>	<i>III. Tőketartalék</i>	<i>0</i>
Külföldi vevők (3.000 USD)	594	<i>IV. Eredménytartalék</i>	<i>2.700</i>
Egyéb követelések	2.403	<i>VII. Mérleg szerinti eredmény</i>	<i>1.350</i>
<i>IV. Pénzeszközök</i>	<i>1.863</i>	F/ Kötelezettségek	2.160
Elszámolási betét	810	<i>III. Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	<i>2.160</i>
Devizaszámla (3.000 EUR)	783	Külföldi szállító (8.700 USD)	1.620
Pénztár (1.100 EUR)	270	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	540
Eszközök összesen	10.260	Források összesen	10.260

*A feladat megoldása során alkalmazandó keresztárfolyam:
 $180 \text{ HUF/USD} / 270 \text{ HUF/EUR} = 0,66666667 \text{ EUR/USD}$*



Mérleg, 20X1. január 1.

Eszközök	Összeg (EUR)	Források	Összeg (EUR)
A/ Befektetett eszközök	20.000	D/ Saját tőke	30.200
<i>II. Tárgyi eszközök</i>	<i>20.000</i>	<i>I. Jegyzett tőke</i>	<i>15.000</i>
B/ Forgó eszközök	18.000	<i>III. Tőketartalék</i>	<i>200</i>
<i>II. Követelések</i>	<i>10.900</i>	<i>IV. Eredménytartalék</i>	<i>10.000</i>
Külföldi vevők (3.000 USD)	2.000	<i>VII. Mérleg szerinti eredmény</i>	<i>5.000</i>
Egyéb követelések	8.900	F/ Kötelezettségek	7.800
<i>IV. Pénzeszközök</i>	<i>7.100</i>	<i>III. Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	<i>7.800</i>
Elszámolási betét	3.000	Külföldi szállító (8.700 USD)	5.800
Devizaszámla (3.000 EUR)	3.000	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	2.000
Pénztár (1.100 EUR)	1.100		
Eszközök összesen	38.000	Források összesen	38.000



A SZÁMVITELI POLITIKA MÓDOSÍTÁSA

A forintos, devizás értékeléssel összefüggésben meg kell határozni **többek között**, hogy:

- melyik **árfolyamot alkalmazza**,
- nem realizált árfolyam-különbségek megállapításakor **mit tekint jelentős mértéknek**,
- a **pénzkészletcsökkenések értékét** milyen módszerrel számítja ki.



A KÖNYVVITELI NYILVÁNTARTÁS MEGNYITÁSA AZ ÚJ DEVIZANEMBEN

Az analitikában forintban is nyilván kell tartani a választott deviza mellett:

- forintos bankszámla,
- forintpénztár,
- bérek és kapcsolódó adók, járulékok,
- minden egyéb adójellegű tétel,
- vevőkövetelések forintban,
- szállítói számlák forintban.



GYAKORLATI PROBLÉMÁKAT OKOZHAT

- A számviteli törvény, illetve az adótörvények forintban meghatározott konkrét összeghez kapcsolódó határértékeihez való alkalmazkodás esetén az átváltás árfolyamának meghatározása.
- A befektetett eszközök maradványértéknek a meghatározása.
- Jövedelmezőségi vizsgálatok értelmezése.



TÁRSASÁGI ADÓ ÉS AZ OSZTALÉKADÓ

- Adóalap korrekció az elszámolt átszámítási különbözet összege az **áttérést követő adóévben**
- Adóbevallást magyar nyelven, forintban kell elkészíteni, átszámítani **az adóév utolsó napján érvényes MNB** devizaárfolyamán kell
- **Árfolyam-különbözet keletkezhet**
 - mind az adóév utolsó napján, illetőleg az előleg fizetésekor érvényes árfolyamok különbözete miatt,
 - mind az adóév utolsó napján, illetőleg a pénzügyi rendezéskor érvényes árfolyamok különbözete miatt
- Mely árfolyamkülönbözetet eredményt növelő, illetve csökkentő tételként kell elszámolni, és ennek hatására változik az adózás előtti eredmény, és így a fizetendő társasági adó is.



SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ

- Átszámításhoz használt árfolyam:
 - SZJA Tv.: külföldi pénznemben keletkezett bevételt a **megszerzéskor érvényes hivatalos MNB devizaárfolyama**
 - Sztv.: az **elszámolási időszak utolsó napján érvényes – választott – forintárfolyammal** kell forintra átszámítani.
- **Árfolyam-különbözet** keletkezhet a munkabér kifizetésekor, illetve a járulékok pénzügyi rendezésekor is.



ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ

- Devizában történő könyvvizetés esetén célszerű mind a számvitelben, mind pedig az általános forgalmi adó rendszerében a **Magyar Nemzeti Bank hivatalos devizaárfolyamát választani**, és az adóhatóságnak bejelenteni.
- **Árfolyam-különbözet keletkezhet** az áfabevallás szerinti különbözet pénzügyi rendezésekor, illetve ha az Áfa-tv. szerinti teljesítés időpontja eltér a szerződés szerinti teljesítés időpontjától.



Az MNB EUR árfolyamai 2007-2010

