

# 1. A számviteli törvény változásai

## Az Szt. változás okai

- EU irányelvek változásai és az ebből következő jogharmonizáció megteremtése.
- Számvitelt érintő más hazai jogszabályok változásai (Ptk., Adótörvények).
- Gyakorlatban felmerült kérdések által kiváltott módosítások a(z)
  - nem egyértelmű megfogalmazások, eltérő értelmezések miatt,
  - egyszerűsítési és adminisztráció csökkentési szándékok miatt.

Az elmúlt években nem volt átfogó módosítás!

# Módosítások a számviteli törvényben:

- Könyvvizsgálati kötelezettség változása
- Nem pénzeszközben teljesített osztalék elszámolása
- Közbenső mérleg felhasználási lehetőségeinek bővülése
- Beszámoló, könyvvezetés pénznemének megválasztása (Euró, USD)
- Választható árfolyamok bővítése (EKB)
- Tanszferárkülönbözet számvitelben történő kezelésének lehetősége
- Végelszámolás, felszámolás üzleti év vége pontosítása
- Szakmai szervezetek, továbbképzés reformja
- Mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámoló megjelenése
- Ellenőrzés, önellenőrzés fogalmainak változása

Vegyük észre:  
Csak részproblémák,  
részkérdések kerültek  
módosításra az elmúlt  
években

# A számviteli törvény 2015. évi változásai, valamint ezek könyvvizsgálatra gyakorolt hatása.

Az Szt. Ptk–val való összhangjának megteremtése érdekében bekövetkezett módosítások

- **A pénzügyi lízing szabályozása**

Szt. szerinti pénzügyi lízing fogalom

13. pénzügyi lízing a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló törvény szerinti pénzügyi lízingszerződés alapján kötött ügylet, ideértve azt is, ha az az anyavállalat és a leányvállalata között jött létre; [A számviteli törvény 3. § (8), szerződés 13. pontja, 177. §-a (40) bekezdése]

Jó példa arra, ha más törvényben lévő fogalmak, előírások nem alkalmazhatók megfelelően a számvitelben.

## A számviteli törvény 2015. évi változásai, valamint ezek könyvvizsgálatra gyakorolt hatása.

Az Szt. Ptk–val való összhangjának megteremtése érdekében bekövetkezett módosítások

- **A pénzügyi lízing szabályozása**

### *6:409. § [Pénzügyi lízingszerződés]*

*Pénzügyi lízingszerződés alapján a lízingbeadó a tulajdonában álló dolog vagy jog (a továbbiakban: lízingtárgy) határozott időre történő használatba adására, a lízingbevevő a lízingtárgy átvételére és lízingdíj fizetésére köteles, ha a szerződés szerint a lízingbevevő a lízingtárgy gazdasági élettartamát elérő vagy azt meghaladó ideig való használatra jogosult, illetve – ha a használat időtartama ennél rövidebb – a szerződés megszűnésekor a lízingtárgy ellenérték nélkül vagy a szerződés kötőkorori piaci értéknél jelentősen alacsonyabb áron a lízingbevevő részére jogosult, vagy a fizetendő lízingdíj meghaladja a lízingtárgy szerz.*

Ptk. Szerinti fogalom  
nem tett különbséget a  
tartós bérleti szerződés  
és a pü–i lízing között!

# A számviteli törvény 2015. évi változásai, valamint ezek könyvvizsgálatra gyakorolt hatása.

Az Szt. Ptk–val való összhangjának megteremtése érdekében bekövetkezett módosítások

- **A pénzügyi lízing szabályozása**

## Hpt. szerinti pénzügyi lízing fogalom

**Hpt. 6. § (1) 89. *pénzügyi lízing*:** az a tevékenység, amelynek során a lízingbeadó a tulajdonában lévő ingatlant vagy ingó dolgot, illetve vagyoni értékű jogot a lízingbevevő határozott idejű használatába adja oly módon, hogy a használatba adással a lízingbevevő

- a) *viseli a kárveszély átszállásából származó kockázatot,*
- b) *a hasznok szedésére jogosulttá válik,*
- c) *viseli a közvetlen terheket (ideértve a fenntartási és amortizációs költségeket is),*
- d) *jogosultságot szerez arra, hogy a szerződésben kikötött időtartam lejártával a lízingdíj teljes tőketörlesztő és kamattörlesztő részének, valamint a szerződésben kikötött maradványérték megfizetésével a dolgon ő vagy az általa megjelölt személy tulajdonjogot szerezzen. Ha a lízingbevevő nem él e jogával, a lízing tárgya visszakérül a lízingbeadó birtokába. A felek a szerződésben kötik ki a lízingdíj tőkerészét - amely a lízingbe adott vagyontárgy, vagyoni értékű jog szerződés szerinti árával azonos -, valamint kamatrészét és a törlesztésének ütemezését;*



## A számviteli törvény 2015. évi változásai, valamint ezek könyvvizsgálatra gyakorolt hatása.

Az Szt. Ptk–val való összhangjának megteremtése érdekében bekövetkezett módosítások

- **Közbenső mérleg összeállítása**

A közbenső mérleggel kapcsolatos sajátosságokat az Szt. fogalmazza meg.

- Elkészítésére a könyvek lezárása nélkül kerül sor.
- Alá kell támasztani eredménykimutatással, de ez nem igazi eredménykimutatás, hiszen az értékelések jelentős része nem is kerül könyvelésre, de figyelembe kell venni azokat.
- Leltárral is alá kell támasztani.
- Nem kell kiegészítő mellékletet készíteni.
- Könyvvizsgálat szükséges, ha maga a cég is könyvvizsgálatra kötelezett.

# A számviteli törvény 2015. évi változásai, valamint ezek könyvvizsgálatra gyakorolt hatása.

Az Szt. Ptk–val való összhangjának megteremtése érdekében bekövetkezett módosítások

- Közbenső mérleg összeállítása**

Mikor kell elkészíteni?

Az új (Szt. szerinti) megfogalmazás világossá teszi, hogy minden olyan esetben közbenső mérleget kell készíteni, amikor **a saját tőke pontos évközi meghatározására van szükség jogszabályi előírás alapján.**

Meddig használható fel?

*Szt. 39. § (7) A legutolsó beszámolót, vagy ha ilyen készült, a (6) bekezdés szerinti közbenső mérleget – eltérő jogszabályi rendelkezés hiányában – a mérleg fordulónapját követő hat hónapig lehet figyelembe venni a saját tőke alátámasztására.*

Hiánypótlás, mert a Ptk. nem volt teljes körű a felsorolás tekintetében.



## A számviteli törvény 2015. évi változásai, valamint ezek könyvvizsgálatra gyakorolt hatása.

Az Szt. Ptk–val való összhangjának megteremtése érdekében bekövetkezett módosítások

- **Sérelemdíj, behajtási költségátalány számviteli elszámolása**
- A sérelemdíj és a behajtási költségátalány egyaránt új elem az egyéb ráfordítások és egyéb bevételek tételesen felsorolt jogcímei között.
- Sérelemdíj fő jellemzői (Ptk. 2:52. §)
  - *Nem vagyoni sérelemért jár.*
  - *A kártérítési felelősség szabályait kell alkalmazni.*
  - *Bíróság határozza meg – egy összegben.*
  - *Felelősségbiztosítási szerződés esetén a biztosító áll helyt a szerződésben foglaltak szerint.*

A számviteli törvény 2015. évi változásai, valamint ezek könyvvizsgálatra gyakorolt hatása.

- **Behajtási költségátalány számviteli elszámolása**

*Ptk. 6:155. § [Fizetési késedelem vállalkozások közötti szerződésben, valamint pénztartozás fizetésére kötelezett hatóság szerződése esetén]*

*(2) Ha vállalkozások közötti szerződés esetén a kötelezett, .....fizetési késedelembe esik, köteles a jogosultnak a követelése behajtásával kapcsolatos költségei fedezésére negyven eurónak a Magyar Nemzeti Bank késedelmi kamatfizetési kötelezettség kezdőnapján érvényes hivatalos deviza-középárfolyama alapján meghatározott forintösszeget megfizetni. E kötelezettség teljesítése nem mentesít a késedelem egyéb jogkövetkezményei alól; a kártérítésbe azonban a behajtási költségátalány összege beszámít. A behajtási költségátalányt kizáró, vagy azt negyven eurónál alacsonyabb összegben meghatározó szerződési kikötés semmis.*

## A számviteli törvény 2015. évi változásai, valamint ezek könyvvizsgálatra gyakorolt hatása.

- **Késedelmi kamat**

*6:155 § (4) Vállalkozások közötti szerződés esetén a késedelmi kamatot kizáró szerződési feltétel, ..... vagy azt az (1) bekezdésben meghatározott mértékhez képest alacsonyabb értékben meghatározó szerződési feltétel semmis, kivéve, ha a kötelezett késedelme esetére kötbér fizetésére köteles.*

Vonatkozó Szt. módosítás:

A késedelmi kamat, ahogy a költségátalány is, a késedelembe esés napjától kötelezettségként mutatandó ki a számviteli elszámolásokban és a mérlegben, nem pedig passzív időbeli elhatárolásként.

*(2014. évi LXXIV. tv. 305. §. Hatályát veszti az Szt. 44. § (1) bekezdés c) pontjában a „késedelmi kamatot,” szöveg;)*

A számviteli törvény 2015. évi változásai, valamint ezek könyvvizsgálatra gyakorolt hatása.

- **Behajtási költségátalány számviteli elszámolása**

2011/7/EU irányelv

*6. cikk A behajtási költségek megtérítése*

*(1) A tagállamok biztosítják, hogy amennyiben kereskedelmi ügyletekben a 3. vagy a 4. cikkel összhangban késedelmi kamat válik esedékessé, a hitelező jogosult az adóstól legalább 40 EUR összegű átalány megfizetését követelni.*

*(2) A tagállamok biztosítják, hogy az (1) bekezdésben említett átalányösszeg külön fizetési felszólítás nélkül, a hitelező számára felmerült behajtási költségeként kártérítésként váljon esedékessé.*

## A számviteli törvény 2015. évi változásai, valamint ezek könyvvizsgálatra gyakorolt hatása.

### • Ptké módosítása 2015. június 18.

Ptk. 6:155. §-ában nevesített behajtási költségátalány valójában egy szubjektív jellegű szankció, hasonlóan a szerződésszegéshez kapcsolódó kártérítéshez. Ez azt jelenti, hogy nem jár automatikusan, hanem csak akkor, ha a kötelezett a késedelem alól nem tudja magát kimenteni.

Magyar Közlöny 84. számában, 2015. június 18-án kihirdetésre került a 2015. évi LXXI. törvény. Ennek a törvénynek a 26. §-a új 22/B. §-al egészíti ki a Ptké.-t. 22/B. Behajtási költségátalány megfizetése [A Ptk. 6:155. § (2) bekezdéséhez]

*53/B. § Vállalkozások közötti szerződésből, illetve szerződő hatóságnak szerződő hatóságnak nem minősülő vállalkozással kötött szerződéséből eredő fizetési késedelem esetén a behajtási költségátalány megfizetésére – a Ptk. hatálybalépését megelőzően kötött szerződések tekintetében is – a Ptk. rendelkezéseit kell alkalmazni, így a kötelezett, illetve a szerződő hatóság a behajtási költségátalány megfizetésére nem köteles, ha az erre irányuló igény érvényesítése során a késedelmét kimenti.”*

## A számviteli törvény 2015. évi változásai, valamint ezek könyvvizsgálatra gyakorolt hatása.

### • Ptké módosítása 2015. június 18. – Indokolás

*A behajtási költségátalány funkciója szerint a kár egyik elemének, nevezetesen a kárigény érvényesítésével kapcsolatosan felmerült költségek megtérítését szolgálja. **Rendeltetését tekintve tehát inkább a szerződésszegéssel okozott kártérítési felelősséggel, mintsem a teljesítés késedelme miatti kamatfizetési kötelezettséggel hozható összefüggésbe.** Ez a jellegzetessége alapvetően amellet szól, hogy kárfelelősségi jellegű jogintézmény, amelynek esetében, ahogyan ezt a módosítás egyértelművé teszi, **a felelősség alól a Ptk. 6:142. §-a alapján kimentésnek van helye.** Erre utal továbbá az is, hogy a Ptk. a késedelmi kamatfizetési kötelezettségtől eltérően a behajtási költségátalány tekintetében nem mondja ki, hogy az ennek megfizetésére irányuló kötelezettség akkor is beáll, ha a kötelezett, illetve a szerződő hatóság a késedelmét kimenti, **vagyis e jogintézményt a késedelmi kamatfizetéstől eltérően nem objektív alapú szankcióként rendeli alkalmazni.***



## A számviteli törvény 2015. évi változásai, valamint ezek könyvvizsgálatra gyakorolt hatása.

Néhány példa a gyakorlati nehézségekre a jelenlegi szabályozásból eredően:

- Nem veszi figyelembe a tartozás tőkeösszegének nagyságát, attól függetlenül állapítja meg a díjat. Pl. számlatartozás 3 eFt, a behajtási költségátalány az MNB árfolyam függvényében kb. 12 eFt.
- Nem adósonként kezeli a problémát, hanem minden egyes késedelemre vonatkozik. Pl. 10 db 3 eFt-os számlatartozás esetén, ami 30 eFt, a behajtási költségátalány ennek többszöröse lesz, kb. 120 eFt.
- Hasonló problémát okoz a részletfizetés is. Ha pl. 10 részletben fizetik meg az ellenértéket szerződés szerint, akkor a részletekre is darabonként vonatkozik a 40 Euró, ha késedelmesen történik a pénzügyi teljesítés. Emiatt egy beérkező számla után lehet akár  $10 \cdot 40$  Euró is a kötelezettség.

## A számviteli törvény 2015. évi változásai, valamint ezek könyvvizsgálatra gyakorolt hatása.

Néhány példa a gyakorlati nehézségekre a jelenlegi szabályozásból eredően (folytatás):

- A fentiek alapján, ha a hitelező be kívánja hajtani ezeket az összegeket, az üzleti kapcsolatok ellehetetlenüléséhez vezethetnek ezek a megoldások.
- A piaci szereplők többségét érintik ezek a szabályok, szükségessé válik egy ilyen típusú nyilvántartás készítése, ami az eredeti dokumentumok többszörösét jelentik, azaz igen **jelentős adminisztrációs teher is keletkezik a cégeknél**, függetlenül attól, hogy a jogosult kíván-e élni a behajtással vagy sem.
- **Kötelező könyvvizsgálat esetén korlátozott véleményt eredményezhet, ha a vállalkozás nem könyveli le ezeket a díjakat és összességében lényeges hibás állítást tartalmazhat a beszámoló** annak ellenére, hogy ezt a későbbiekben a jogosult nem fogja behajtani.
- Adóhatósági megállapításokra vezethet, amelynek következménye lehet a **mulasztási bírság, akár esetenként 500 eFt.**

# A számviteli törvény 2015. évi változásai, valamint ezek könyvvizsgálatra gyakorolt hatása.

## • Ptké módosítása 2015. június 18.

Lehetséges megoldás: **A számviteli törvény megfelelő módosítása!**  
(A Ptk. módosítása jelenleg nincs napirenden.)

2015. tavasz, OSZB javaslat a kérdésben (több változat született, ebből egy példa):

*81. § (2) Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni:  
b) a fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, elszámolt, fizetendő, a mérlegfordulónap előtti időszakhoz kapcsolódó bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, behajtási költségátalányok kártérítések, sérelemdíjak összegét, **(feltéve, ha a jogosult az igényét dokumentáltan a mérlegkészítésig bejelentette);***

*Ez a megoldás persze már túlterjed a költségátalány szabályozásán, hiszen minden hasonló tétel tekintetében azonos módon oldana meg a számviteli elszámolási problémákat.*

**Eddig is léteztek olyan kötelmek, amelyek nem voltak mérlegképesek!**

**Arról a számvitelben is lehet dönteni, hogy mit tekintünk mérlegképesnek és eredmény hatékonnak!**

## A számviteli törvény 2015. évi változásai, valamint ezek könyvvizsgálatra gyakorolt hatása.

Az Szt. Ptk–val való összhangjának megteremtése érdekében bekövetkezett módosítások

- **Tőketartalékba történő juttatások elszámolása**

*Az Szt. módosítása csak egyértelművé kívánta tenni a gyakorlat számára, hogy a tőketartalékba történő juttatások nem értelmezhetők önálló gazdasági eseményként, mert mindig szükséges hozzá **a jegyzett tőke felemelése is.***

**A jegyzett tőke  
felemelése megállapítás,  
tőketartalékba juttatás,  
lehetőség!**

## A számviteli törvény 2015. évi változásai, valamint ezek könyvvizsgálatra gyakorolt hatása.

Az Szt. Ptk–val való összhangjának megteremtése érdekében bekövetkezett módosítások

- **Pótbefizetés teljesítése nem pénzbeli hozzájárulással**

*(7) Amennyiben a gazdasági társaság veszteségének fedezetére szolgáló – törvényi előíráson alapuló – pótbefizetés teljesítése nem pénzeszközzel történik, akkor a teljesítésként átadott eszközt – az eszközmozgással egyidejűleg – **az értékesítés szabályai szerint kell elszámolni, azzal, hogy az így keletkezett követeléssel szemben kell az eredménytartalékot csökkenteni.***

## A számviteli törvény 2015. évi változásai, valamint ezek könyvvizsgálatra gyakorolt hatása.

Az Szt. Ptk–val való összhangjának megteremtése érdekében bekövetkezett módosítások

- **Pótbefizetés teljesítése nem pénzbeli hozzájárulással**

*Feladat tagi kölcsönből történő pótbefizetésre*

Egy vállalkozás tulajdonosa a korábban nyújtott tagi kölcsönét könyv szerinti értéken pótbefizetésre kívánják konvertálni. Ennek összege 50 mFt. A pótbefizetésről szóló határozat megszületett, a követelések átadásáról szóló megállapodásokat aláírták.



# A számviteli törvény 2015. évi változásai, valamint ezek könyvvizsgálatra gyakorolt hatása.

## • Pótbefizetés teljesítése nem pénzbeli hozzájárulással

*Feladat megoldása/19a. dia*

### A pótbefizetés könyvelése a kötelezettnél

#### 1. Határozat a pótbefizetésről

*T 4. Eredménytartalék – K 4. Lekötött tartalék 50 mFt*

#### 2. Az eszköz (követelés) értékesítése a pótbefizetéskor eladási áron

*T 3. Egyéb követelések (új) – 9. Egyéb bevételek 50 mFt*

#### 3. Az eszköz (követelés) értékesítése könyv szerinti értéken

*T 8. Egyéb ráfordítások – K 3. Egyéb követelések (rég) 50 mFt*

#### 4. A teljesítéskor a lekötött tartalék visszavezetése

*T 4. Lekötött tartalék – K 4. Eredménytartalék 50 mFt*

#### 5. A teljesítés elszámolása

*T 4. Eredménytartalék – K 3. Egyéb követelések (új) 50 mFt*

A számviteli törvény 2015. évi változásai, valamint ezek könyvvizsgálatra gyakorolt hatása.

- **Pótbefizetés teljesítése nem pénzbeli hozzájárulással**

*Feladat megoldása/19b. dia*

A pótbefizetés könyvelése a jogosultnál

1. Határozat a pótbefizetésről – jelenleg hatályos szabályok szerint nem könyvelhet semmit, mert csak a teljesítéskor számolható el a lekötött tartalék növekedése!
2. Az eszköz (követelés) átvétele a pótbefizetés teljesítéseként.

*T 3. Egyéb követelések – K 4. Lekötött tartalék . 50 mFt*

3. Kompenzáció

*T 4. Egyéb rövid lej. köt. (tagi kölcsön) – K 3. Egyéb követelések 50 mFt*

**Egy vállalkozást, mint tulajdonost, kötelezett a befektetést élvező társaság taggyűlése pótbefizetés teljesítésére. Ennek összege 10 000 eFt.**

A fentiek ismeretében melyek azok a könyvelési tételek, amelyek részben, vagy egészben kielégíthetik a számviteli törvény előírásait és miért?

A) Döntést hoztak arról, hogy a pótbefizetést pénzeszközök átadásával teljesítik a tőketartalék terhére és lekönyvelték a következőt:

T 4. Tőketartalék – K 4. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 10 000 eFt.

B) Döntést hoztak arról, hogy a pótbefizetést pénzeszközök átadásával teljesítik, de a fordulónapig ez nem történt meg. Könyvelés:

T 4. Eredménytartalék – K 4. Lekötött tartalék 10 000 eFt.

C) Arról döntöttek, hogy a pótbefizetést egy vagyoni értékű jog átadásával teljesítik, ezt el is fogadták és a vagyoni értékű jogot át is adták. A könyvelt tételek a következők:

T 8. Egyéb ráfordítások – K 1. Vagyoni értékű jogok (Né) 7 000 eFt.

T 3. Vevők – K 9. Egyéb bevételek 10 000 eFt.

T 3. Vevők – K 4. Fizetendő áfa 2 700 eFt.

T 4. Eredménytartalék – K 3. Vevők 10 000 eFt.

D) A pótbefizetést pénzeszközök átadásával teljesítették és átutaltak 10 000 eFt-ot. Könyvelése:

T 8. Rendkívüli ráfordítások – K 3. Elszámolási betét 10 000 eFt.

E) A pótbefizetést úgy döntöttek, hogy a lekötött tartalékból finanszírozzák meg. Könyvelése:

T 4. Lekötött tartalék – K 3. Elszámolási betét 10 000 eFt.

B) Döntést hoztak arról, hogy a pótbefizetést pénzeszközök átadásával teljesítik, de a fordulónapig ez nem történt meg. Könyvelés:

*T 4. Eredménytartalék – K 4. Lekötött tartalék* *10 000 eFt.*

**Helyes, mert a pénzeszközzel vagy nem pénzeszközzel történő teljesítésig le kell kötni a döntés miatt az eredménytartalékot.**

C) Arról döntöttek, hogy a pótbefizetést egy vagyoni értékű jog átadásával teljesítik, ezt el is fogadták és a vagyoni értékű jogot át is adták. A könyvelt tételek a következők:

*T 8. Egyéb ráfordítások – K 1. Vagyoni értékű jogok (Né)* *7 000 eFt.*

*T 3. Vevők – K 9. Egyéb bevételek* *10 000 eFt.*

*T 3. Vevők – K 4. Fizetendő áfa* *2 700 eFt.*

*T 4. Eredménytartalék – K 3. Vevők* *10 000 eFt.*

**Helyes, mert eszközök átadásával is teljesíthető, és az értékesítés szabályait kell alkalmazni, majd az áfa nélküli követelést át kell vezetni az eredménytartalék csökkentéseként.**

## A számviteli törvény 2015. évi változásai, valamint ezek könyvvizsgálatra gyakorolt hatása.

Az Szt. Ptk–val való összhangjának megteremtése érdekében bekövetkezett módosítások

- **Egyéb, más jogszabályok miatti főbb módosítások**
  - **Engedmény – a közvetett pénz–visszatérítési akció keretében**
    - *Ez is egyéb bevétel, egyéb ráfordítás.*
    - *Az engedmény nyújtója nem azonos az eladóval.*
    - *Áfa tv. szabályozza, ezért az áfa nélküli összeg számolható el a számvitelben.*

# A számviteli törvény 2015. évi változásai, valamint ezek könyvvizsgálatra gyakorolt hatása.

Az Szt. Ptk–val való összhangjának megteremtése érdekében bekövetkezett módosítások

- **Egyéb, más jogszabályok miatti főbb módosítások**
  - **Üzletág értékesítések elszámolási szabályai, értelmezési problémái**
  - *Szt. 72. § (4) e) az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti üzletág átruházásakor az üzletág átruházásáért kapott, az átadott eszközök – átadott kötelezettségek értékével csökkentett – piaci értékét meghaladó ellenértéket.*

...kell nettó árbevételeként elszámolni!



## A számviteli törvény 2015. évi változásai, valamint ezek könyvvizsgálatra gyakorolt hatása.

*Feladat az üzletág átruházásra /24. dia*

Egy vállalkozás értékesítette egyik üzletágát.

Az eladott üzletág eladási ára	140 mFt;
az eszközök könyv szerinti nettó értéke	100 mFt;
a kötelezettségek értéke	40 mFt;
az eszközök piaci értéke	120 mFt.

**Feladat:**

**Határozza meg a nettó árbevétel és az üzleti vagy cégérték összegét!**

## A számviteli törvény 2015. évi változásai, valamint ezek könyvvizsgálatra gyakorolt hatása.

### *Feladat megoldása /25. dia*

*Az Szt. fogalom alapján árbevétel:  $140 - (120 - 40) = 60 \text{ mFt}$ . Ez azonos az átvevőnél keletkező üzleti vagy cégérték összegével.*

*Az átadónál az eredmény:  $140 - (100 - 40) = 80 \text{ mFt}$ , amely nem azonos az átvevőnél keletkező üzleti vagy cégérték összegével.*

*Hogyan kell elszámolni az átadónál a 20 mFt különbözetet? Ha ezt befektetés eladásnak tekintjük, akkor az a 20 mFt-os rész nettó módon elszámolva 9. Egyéb bevétel lesz, a 60 mFt pedig nettó árbevétel, ami növeli a Hipa alapját.*

*Felmerül a kérdés, hogy az üzletág eladója és vevője egyeztet-e a piaci érték tekintetében?*

*Mi történik akkor, ha nem azonos a két fél által megállapított (vélelmezett) piaci érték?*

*Ki dönti el, hogy mennyi lesz a nettó árbevétel?*

*Újabb adókockázat keletkezik a rendszerben.*

## A számviteli törvény 2015. évi változásai, valamint ezek könyvvizsgálatra gyakorolt hatása.

Az Szt. Ptk–val való összhangjának megteremtése érdekében bekövetkezett módosítások

- **Egyéb, más jogszabályok miatti főbb módosítások**
  - **Bizalmi vagyonkezeléssel kapcsolatos számviteli változások**
    - A gazdasági társaságok szabályaihoz hasonlóan biztosítani szükséges azt a lehetőséget, hogy a bizalmi vagyon tartalékkal kiegészített tárgyévi adózott eredményéből is teljesíthető legyen hozamkifizetés. Ezen kívül pontosították a tartós követelések év végi értékelésének szabályait.

2016–tól: Az Szt. 40/A. § (7) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:  
*(7) Bizalmi vagyonkezelés során az előző üzleti évi eredménnyel kiegészített tartalékból akkor teljesíthető hozamkifizetés, ha a lekötött tartalékkal, továbbá a pozitív értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összege a hozamkifizetés után sem csökken az induló tőke összege alá.”*

## A számviteli törvény 2015. évi változásai, valamint ezek könyvvizsgálatra gyakorolt hatása.

Az Szt. Ptk–val való összhangjának megteremtése érdekében bekövetkezett módosítások

- **Egyéb, más jogszabályok miatti főbb módosítások**
  - **Közfelügyeleti hatóság ellenőrzése – ismételt könyvvizsgálat és a könyvvizsgálói jelentés**
    - Az Szt. csak a visszavont, illetve az új jelentés esetén írja elő a közzétételi és letétbe helyezési előírások általános alkalmazását, illetve azt a tényt, hogy a visszavonást követő 90 napon belül gondoskodni kell az ismételt könyvvizsgálatról

## A számviteli törvény 2015. évi változásai, valamint ezek könyvvizsgálatra gyakorolt hatása.

Szt. előírás:

*154/B. § (3)\* – Amennyiben jogszabály lehetővé vagy kötelezővé teszi az éves beszámolóra, az egyszerűsített éves beszámolóra, az összevont (konszolidált) éves beszámolóra vonatkozó független könyvvizsgálói jelentés visszavonását és új független könyvvizsgálói jelentés kibocsátását a vállalkozó a visszavont, illetve az új független könyvvizsgálói jelentésre az e törvényben meghatározott közzétételi és letétbe helyezési előírásokat köteles alkalmazni.*

*155/C. §\* – Amennyiben jogszabály lehetővé vagy kötelezővé teszi az éves beszámolóra, az egyszerűsített éves beszámolóra, az összevont (konszolidált) éves beszámolóra vonatkozó független könyvvizsgálói jelentés visszavonását, a vállalkozó – ha jogszabály eltérően nem rendelkezik – a visszavonást követő 90 napon belül köteles az ismételt könyvvizsgálat elvégzéséről gondoskodni.*

## A számviteli törvény 2015. évi változásai, valamint ezek könyvvizsgálatra gyakorolt hatása.

*Feladat az ismételt könyvvizsgálatra /29. dia*

Kinek kell elvégeznie az ismételt könyvvizsgálatot, a korábbi könyvvizsgálónak, vagy arra egy új könyvvizsgálót kell megbízni?

Kit terhel a könyvvizsgálat költsége ebben az esetben?



- *A könyvvizsgálat ismételt elvégzésére elsősorban a korábbi könyvvizsgálót, könyvvizsgáló céget lehet kötelezni, amennyiben ennek feltételei adottak.*
- *A könyvvizsgálat ismételt elvégzésének a szankciójával többek között akkor sújtják a könyvvizsgálót, ha a dokumentációja alapján nem tudja bizonyítani, hogy a munkát ténylegesen elvégezte, vagy akkor, ha a dokumentáció és az ügyfél adatai alapján feltételezhető, hogy a jelentés minősítése nem felel meg a beszámoló tényleges tartalmának. A két esethez kapcsolódóan a könyvvizsgálat ismételt elvégzése eltérő kimenetekhez vezethet (a második esetben biztosan változni fog a jelentés).*
- *Ha a korábbi könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég*
  - *már nincs jogviszonyban a könyvvizsgált vállalkozóval,*
  - *vagy a korábban könyvvizsgált vállalkozás nem teszi lehetővé a korábbi könyvvizsgálónak, könyvvizsgáló cégnek a könyvvizsgálat ismételt elvégzését,*
  - *esetleg arra a korábbi könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég nem hajlandó, úgy a vállalkozásnak új könyvvizsgálót, könyvvizsgáló céget kell megbíznia a könyvvizsgálat ismételt elvégzésére.*
- *Ez esetben a korábbi könyvvizsgálónak, könyvvizsgáló cégnek a könyvvizsgálói jelentését vissza kell vonnia.*

*Az, hogy az ismételt könyvvizsgálat költségei kit és milyen mértékben terhelnek, vélhetően csak az ismételt könyvvizsgálat elvégzésének eredménye után derülhet ki.*

*Alapesetben azt a könyvvizsgálót, könyvvizsgáló céget terhelik a költségek, amelyet köteleztek a vizsgálat ismételt elvégzésére és még jogviszonyban volt.*

*Minden más esetben a megbízó céget terhelik elsődlegesen a felmerülő költségek, de a tényleges költségviselésnek folytatása lehet annak függvényében, hogy az ismételt könyvvizsgálat milyen eredményre jutott.*

*Ha bebizonyosodik, hogy az ismételt könyvvizsgálat azonos eredményre jutott a korábbi könyvvizsgálattal, akkor előzetes megállapodás hiányában, polgári per keretében történhet annak eldöntése, hogy kit terhelnek a költségek. (Ebben az esetben a Közfelügyelet is perelhető?)*

*Ha más eredményre jutott az ismételt könyvvizsgálat, azaz bebizonyosodik, hogy a korábbi könyvvizsgálat tényleg nem felelt meg a minőségi előírásoknak, akkor polgári per keretében lehet érvényesíteni a korábbi könyvvizsgálóval szemben az okozott kárt.*

*Itt lehet szerepe a felelősségbiztosításnak, mert ekkor a biztosítónak kell helytállnia részben vagy egészben az okozott károkért.*

# A számviteli törvény 2015. évi változásai, valamint ezek könyvvizsgálatra gyakorolt hatása.

## Gyakorlatban felmerült kérdések rendezése

### Lezárt üzleti évet, éveket érintő módosítások számviteli kezelése, ezek kihatása a könyvvizsgálatra

*Szt. 3. § (3) 2. ellenőrzés megállapítása: az ellenőrzés során feltárt, az eszközöket-forrásokat, az eredményt, a saját tőkét érintő hibák és hibahatások, amelyek a beszámolóval lezárt üzleti évvel (évekkel) kapcsolatosak, a hatályos jogszabályi előírások nem vagy nem megfelelő alkalmazásából, helytelen értelmezéséből, vagy nem megengedett, tiltott cselekmény elkövetéséből származnak. Ilyen hibának és hibahatásnak minősül a szerződésmódosítással, a számviteli bizonylatok módosításával dokumentált, beszámolóval lezárt üzleti évet, éveket érintő gazdasági események könyvviteli elszámolásban rögzítendő jellemzőinek utólagos módosítása is;*

# A számviteli törvény 2015. évi változásai, valamint ezek könyvvizsgálatra gyakorolt hatása.

## Gyakorlatban felmerült kérdések rendezése

### Számviteli beszámoló értékhatárának meghatározása devizás könyvvezetés és beszámoló készítés esetén

*Szt. 20. § (5a) Amennyiben a vállalkozó az éves beszámolót a (3)–(5) bekezdés szerint a létesítő okiratban rögzített devizában készíti el, az e törvényben egyes rendelkezések alkalmazásának feltételeként forintban meghatározott értékhatárokat a Magyar Nemzeti Bank által az adott időpontra vonatkozóan közzétett, hivatalos devizaárfolyamon történő átszámítással kell figyelembe venni.*

## A számviteli törvény 2015. évi változásai, valamint ezek könyvvizsgálatra gyakorolt hatása.

### Gyakorlatban felmerült kérdések rendezése

#### Rendeltetésszerű használat megváltozása – átsorolások kérdése

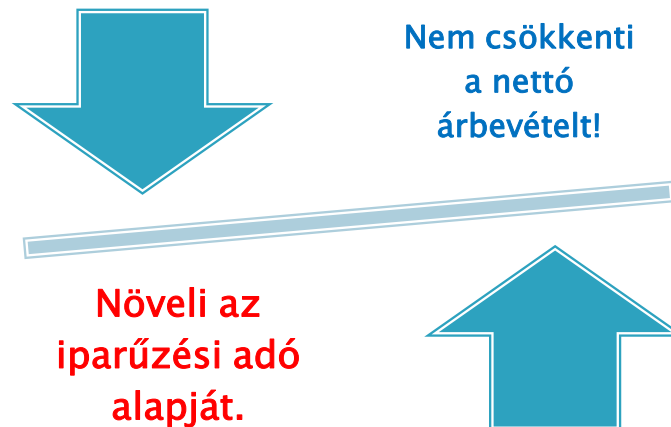
*23. § (5) Amennyiben egy adott eszköz használata, rendeltetése a (4) bekezdés szerinti besorolást követően megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor annak besorolását meg kell változtatni; az eszközt – legkésőbb a mérlegkészítés időszakában, a mérlegfordulónapra vonatkozóan – át kell sorolni a befektetett eszközök közül a forgóeszközök közé vagy fordítva, a forgóeszközök közül a befektetett eszközök közé.*

A számviteli törvény 2015. évi változásai, valamint ezek könyvvizsgálatra gyakorolt hatása.

Gyakorlatban felmerült kérdések rendezése

Devizafuvar elszámolási szabályainak változása

*Nincs megkülönböztetés – igénybe vett szolgáltatás a teljes fuvar költség*



# A számviteli törvény 2015. évi változásai, valamint ezek könyvvizsgálatra gyakorolt hatása.

## Gyakorlatban felmerült kérdések rendezése

### Időbeli elhatárolásokat érintő módosítások

*Szt. 60. § (2) A mérlegben a valutapénztárban lévő valutakészletet, a devizaszámlán lévő devizát, továbbá a külföldi pénzürtékre szóló – az 54–55. § szerint minősített – minden követelést, ideértve a követelés jellegű aktív időbeli elhatárolásokat is, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget, ideértve a kötelezettség jellegű passzív időbeli elhatárolásokat is, az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó – a (4)–(6) bekezdés szerinti – devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni.*

**Bevételek aktív időbeli elhatárolása**

**Költségek ráfordítások passzív időbeli elhatárolása**



# 2016. évi számviteli változások

## Az EU irányelvek átültetésével kapcsolatos változások

### Fogalmak változásai

#### *Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók köre jelentősen bővül*

*Szt. 3. § (15)*

*E törvény alkalmazásában közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó: a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény 2. § 19. pontjában meghatározott fogalom*

*19. Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó:*

- a) az a gazdálkodó, amelynek átruházható értékpapírjait az Európai Gazdasági Térség valamely államának szabályozott piacán kereskedésre befogadták,*
- b) minden olyan, az a) pont hatálya alá nem tartozó gazdálkodó, amelyet jogszabály közérdeklődésre számot tartónak minősít.*

# 2016. évi számviteli változások

## Az EU irányelvek átültetésével kapcsolatos változások

### Fogalmak változásai

#### Jelentős tulajdoni részesedés fogalma

*Az Szt. 3. § (2) bekezdés a következő 9. ponttal egészül ki:*

***9. jelentős tulajdoni részesedés:** más vállalkozások tőkéjében való, értékpapírban megtestesülő vagy más módon meghatározott jog, amelynek célja az említett vállalkozással való tartós kapcsolat kialakítása révén hozzájárulás annak a vállalkozásnak a tevékenységéhez, amelyik e jogok birtokosa; és amely részesedés mértéke a 20 százalékot meghaladja.*

# 2016. évi számviteli változások

Az EU irányelvek átültetésével kapcsolatos változások

## Fogalmak változásai

Jelentős tulajdoni részesedés elhelyezkedése a mérlegben

Kapcsolt vállalkozások

Jelentős tulajdoni részesedések

Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások

# 2016. évi számviteli változások

## Az EU irányelvek átültetésével kapcsolatos változások

### Fogalmak változásai

#### Mértékadó befolyás

*4a. mértékadó befolyást gyakorló: az a vállalkozás, amely egy másik gazdasági társaságnál legalább a szavazatok – 115. § (4) bekezdésében előírt számítási eljárás értelemszerű alkalmazásával számított – 20 százalékaival közvetlenül vagy közvetetten rendelkezik;*

**A társult vállalkozások esetében a definíció tartalmazta a mértékadó befolyásra utalást, de hiányzott hozzá a pontos fogalom**

# 2016. évi számviteli változások

Az EU irányelvek átültetésével kapcsolatos változások

## Fogalmak változásaiból adódó mérlegtételek változásai

### Befektetett pénzügyi eszközök

- Tartós jelentős tulajdoni részesedés
- Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban

### Követelések

- Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

### Értékpapírok

- Jelentős tulajdoni részesedés

### Hátrasorolt kötelezettségek

- Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben

# 2016. évi számviteli változások

Az EU irányelvek átültetésével kapcsolatos változások

**Fogalmak változásaiból adódó mérlegtételek változásai**

## Hosszú lejáratú kötelezettségek

- Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben

## Rövid lejáratú kötelezettségek

- Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben

# 2016. évi számviteli változások

Az EU irányelvek átültetésével kapcsolatos változások

**Fogalmak változásaiból adódó eredménykimutatás tételek változásai**

**Tartós  
részesedések**

- Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek

**Más befektetett  
pénzügyi eszközök**

- Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek

**Tartós  
részesedések**

- Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

**Más befektetett  
pénzügyi eszközök**

- Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek



## 2016. évi számviteli változások

Az EU irányelvek átültetésével kapcsolatos változások

**Fogalmak változásaiból adódó eredménykimutatás tételek változásai**

Részesedések,  
értékpapírok,  
bankbetétek  
értékvesztése

• Változatlan  
elnevezés,  
**változó tartalom**

**Minden részesedés és értékpapír!  
De: csak lekötött bankbetét és  
tartósan adott kölcsön!**

## 2016. évi számviteli változások

Az EU irányelvek átültetésével kapcsolatos változások

Egyéb, eredménykimutatást érintő változások

Rendkívüli  
tételek

• **Törölve!**

M

Adózott  
eredmény

• Eredménykimutatás  
vége!

Eredménykimutatás  
kétoldalas változatai

• **Megszűntek!**

## 2016. évi számviteli változások

Az EU irányelvek átültetésével kapcsolatos változások

### Beszámolókat érintő változások

**Egyszerűsített éves beszámolónál – jelentős értékhatár emelkedés történt.**

- a) a mérlegfőösszeg az 1 200 millió forintot,
- b) az éves nettó árbevétel az 2 400 millió forintot,

### Mikrogazdálkodói beszámoló

*Szt. 9. § (6a) Nem készíthet mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolót a(z)*

- a) ..... 2013/34/EU irányelv 2. cikk 14. pontja szerinti befektetési vállalkozás,
- b) .....2013/34/EU irányelv 2. cikk 15. pontja szerinti pénzügyi holdingvállalkozás.

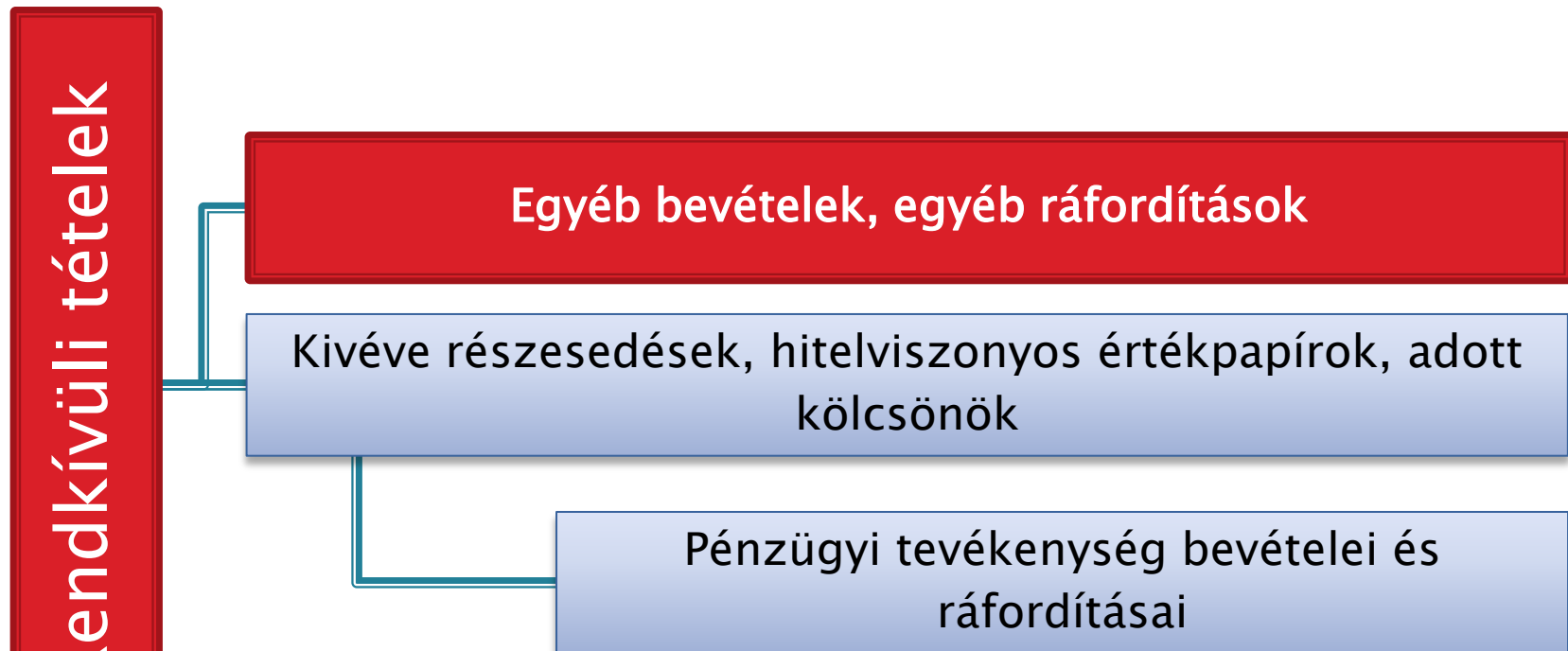
**Konszolidált beszámolónál – jelentős értékhatár emelkedés történt**

- a) a mérlegfőösszeg 6 000 millió forintot,
- b) az éves nettó árbevétel 12 000 millió forintot,

# 2016. évi számviteli változások

Az EU irányelvek átültetésével kapcsolatos változások

## Rendkívüli tételek megszüntetése, besorolása



**Nettó  
elszámolási  
mód!**

# 2016. évi számviteli változások

## Az EU irányelvek átültetésével kapcsolatos változások

### A pénzügyi tevékenység és a mérlegtételek kapcsolatai (besorolási elvek)

Kapott (járó) osztalék és  
részesedés



A besorolás független a befektetési  
vagy forgatási céltól. Az elsőbbségi  
részvényekre fizetett kamatok  
osztaléknak minősülnek.

Részesedésekből származó  
bevételek,  
árfolyamnyereségek,  
ráfordítások,  
árfolyamveszteségek



Tartós részesedések árfolyam-  
különbözetei  
○ kapcsolt, jelentős, egyéb

## 2016. évi számviteli változások

Az EU irányelvek átültetésével kapcsolatos változások

### A pénzügyi tevékenység és a mérlegtételek kapcsolatai (besorolási elvek)

Befektetett pénzügyi eszközökből  
(értékpapírokból,  
kölcsonökből)  
származó bevételek,  
árfolyamnyereségek,  
ráfordítások,  
árfolyamveszteségek.



- Tartós hitelviszonyos értékpapírok
  - Tartósan adott kölcsönök
    - kapcsolt, jelentős, egyéb
- kamatok, árfolyam-  
különbségei

# 2016. évi számviteli változások

Az EU irányelvek átültetésével kapcsolatos változások

## A pénzügyi tevékenység és a mérleg tételek kapcsolatai (besorolási elvek)

Egyéb kapott (járó)  
kamatok és  
kamatjellegű  
bevételek



- Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok,
- Követelések
  - kapcsolt, jelentős, egyéb

Fizetendő (fizetett)  
kamatok és  
kamatjellegű  
ráfordítások



- Hosszú és rövid lejáratú hitelek, kölcsönök,
- kötvénytartozások, egyéb kötelezettségek
  - kapcsolt, jelentős, egyéb



## 2016. évi számviteli változások

Az EU irányelvek átültetésével kapcsolatos változások

### A pénzügyi tevékenység és a mérlegtételek kapcsolatai (besorolási elvek)

Részesedések,  
értékpapírok,  
bankbetétek  
értékvesztése



- Minden részesedés, értékpapír.
- Lekötött bankbetét,
- Befektetett pénzügyi eszközök közötti adott kölcsön.

# 2016. évi számviteli változások

## Az EU irányelvek átültetésével kapcsolatos változások

### A pénzügyi tevékenység és a mérlegtételek kapcsolatai (besorolási elvek)

Pénzügyi műveletek  
egyéb bevételei és  
ráfordításai



- Forgatási célú részesedések, hitelviszonyos értékpapírok, kereskedési célú követelések eladásának árfolyam-különbözetei.
- Devizás eszközök és kötelezettségek árfolyam-különbözetei.
- Befektetési célú kamatozó értékpapírok névérték alatti és feletti beszerzésekor elhatárolt különbözet.
- Opciós díjak
- Skontó
- stb.

#### Megjegyzés:

*A tőkeműveletekkel (apport, tőke kivonásos tőkeleszállítás, átalakulások, egyesülések, szétválások) kapcsolatos gazdasági események hatásait is a fentiek szerint kell részesedés nyereségeként/veszteségeként, ill. pénzügyi egyéb bevételként/ráfordításként **nettó módon** elszámolni.*

## 2016. évi számviteli változások

### Osztalékfizetéssel kapcsolatos módosítások

Elszámolni a döntés évében lehet.

**Nem értelmezhető az előző évre kötelezettségként való felvétele, de értelmezhető az aktív időbeli elhatárolása.**

Az előző évi eredménytartaléknak és az adózott eredménynek a figyelembe vételével lehet dönteni.

**A kifizethetőségre vonatkozó korlátok érdemben nem változtak („pozitív” értékelési tartalék fogalom megjelenése újdonság)**

## 2016. évi számviteli változások

### Osztalékfizetéssel kapcsolatos módosítások

Ha egy vállalkozás eredménytartaléka negatív a fordulónapon, akkor a jövőbeni döntéskor (következő évben) ezt a negatív eredménytartalékot csak az adózott eredményből fedezheti, illetve figyelembe veheti az eddig az időpontig kapott (járó) osztalékot.



## 2016. évi számviteli változások

### Az osztalékfizetéshez kapcsolódó eredménykimutatás sorok változása az osztalékot fizető társaságoknál

*Az Szt. 39. § (3)–(5) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:*

***(3) Az előző üzleti évi adózott eredménnyel kiegészített szabad eredménytartalék akkor fizethető ki osztalékként, részesedésként, a kamatozó részvény tulajdonosának kamatként, ha a lekötött tartalékkal, továbbá a pozitív értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összege az osztalék, a részesedés, a kamatozó részvény kamatának figyelembevétele (kifizetése) után sem csökken a jegyzett tőke összege alá.***

***(3a) A (3) bekezdés szerinti szabad eredménytartalék és saját tőke összegének meghatározásánál növelő tételként figyelembe lehet venni az előző üzleti évi beszámolóban még nem szereplő, de a tárgyévben a mérlegkészítés időpontjáig elszámolt, a 84. § (1) bekezdés szerinti kapott (járó) osztalék, részesedés összegét.***

## 2016. évi számviteli változások

### Az osztalékfizetéshez kapcsolódó eredménykimutatás sorok változása az osztalékot fizető társaságoknál

*(4) Osztalékelőlegként – a más jogszabályban előírt egyéb feltételek mellett – csak akkor fizethető ki a 21. § szerinti közbenső mérlegben (illetve egyéb, az alapul szolgáló beszámoló mérlegében) kimutatott eredménytartalék, illetve a közbenső mérlegben (illetve egyéb, az alapul szolgáló beszámoló mérlegében) kimutatott adózott eredménnyel kiegészített eredménytartalék, ha a lekötött tartalékkal, továbbá a pozitív értékelési tartalékkal csökkentett – a közbenső mérlegben (illetve egyéb, az alapul szolgáló beszámoló mérlegében) kimutatott – saját tőke összege az osztalékelőleg megállapított összegének figyelembevételével sem csökken a jegyzett tőke összege alá.*

## 2016. évi számviteli változások

Az osztalékfizetéshez kapcsolódó eredménykimutatás sorok változása az osztalékot fizető társaságoknál

**B. Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)**

**C. Adózás előtti eredmény ( $\pm A \pm B$ )**

**X. Adófizetési kötelezettség**

**D. Adózott eredmény ( $\pm C - X$ )**



**Valamely társaság alábbi adatai ismertek az osztalék megállapításához:**

- Adózott eredmény kapott osztalék nélkül 10 000 eFt;
- Fordulónap és a mérlegkészítés között kapott osztalék 2 000 eFt;
- Eredménytartalék (negatív saját tőke elem nincs) 5 000 eFt.

**Feladat:**

**Vezesse le az osztalék maximumának a meghatározását a 2015-ös és a 2016-os szabályok szerint is!**

***1. Osztalékfizetési feladat megoldása (eFt-ban)***

2015-ös szabályok szerint		2016-os szabályok szerint	
Adózott eredmény kapott osztalék nélkül	10 000	Adózott eredmény kapott osztalék nélkül	10 000
Fordulónap és a mérlegkészítés között kapott osztalék	2 000		
<b>Adózott eredmény</b>	<b>12 000</b>	<b>Adózott eredmény</b>	<b>10 000</b>
Osztalékra igénybe vehető ET	5 000	Osztalékra igénybe vehető ET	5 000
<b>Maximum kifizethető osztalék</b>	<b>17 000</b>	Osztalék megállapításáig kapott osztalék	2 000
<b>Mérleg szerinti eredmény</b>	<b>0</b>	<b>Eredménytartalékból kifizethető osztalék</b>	<b>17 000</b>

## 2016. évi számviteli változások

### 2. Feladat az osztalékfizetésre /50a. dia

Határozza meg a maximálisan kifizethető osztalék összegét a 2015. évi szabályok, illetve a 2016-tól hatályos szabályok alapján az alábbi esetekben!

2015. december 31.

Megnevezés	A	B	C	D
Jegyzett tőke	10 000	10 000	10 000	10 000
Tőketartalék	0	3 000	2 500	4 000
Eredménytartalék	3 000	- 3 000	4 000	- 3 000
Lekötött tartalék	2 000	2 000	2 000	2 000
Tárgyévi adózott eredmény	1 000	1 500	- 2 000	1 500
Jegyzett, de még ....	1 500	0	1 500	1 500
Kifizethető osztalék maximuma				

## 2016. évi számviteli változások

### 2. Feladat az osztalékfizetésre /50b. dia

Határozza meg a maximálisan kifizethető osztalék összegét a 2015. évi szabályok, illetve a 2016-tól hatályos szabályok alapján az alábbi esetekben!

2016. december 31.

Megnevezés	A	B	C	D
Jegyzett tőke	10 000	10 000	10 000	10 000
Tőketartalék	0	3 000	2 500	4 000
Eredménytartalék	3 000	- 3 000	4 000	- 3 000
Lekötött tartalék	2 000	2 000	2 000	2 000
Tárgyévi adózott eredmény	1 000	1 500	- 2 000	1 500
Jegyzett, de még ....	1 500	0	1 500	1 500
Kifizethető osztalék maximuma				

## 2016. évi számviteli változások

### 2. Feladat megoldása az osztalékfizetésre /51a. dia

Határozza meg a maximálisan kifizethető osztalék összegét a 2015. évi szabályok, illetve a 2016-tól hatályos szabályok alapján az alábbi esetekben!

2015. december 31.

Megnevezés	A	B	C	D
Jegyzett tőke	10 000	10 000	10 000	10 000
Tőketartalék	0	3 000	2 500	4 000
Eredménytartalék	3 000	- 3 000	4 000	- 3 000
Lekötött tartalék	2 000	2 000	2 000	2 000
Tárgyévi adózott eredmény	1 000	1 500	- 2 000	1 500
Jegyzett, de még ....	1 500	0	1 500	1 500
Kifizethető osztalék maximuma	2 500	1 500	2 000	1 000

## 2016. évi számviteli változások

### 2. Feladat megoldása az osztalékfizetésre /51b. dia

Határozza meg a maximálisan kifizethető osztalék összegét a 2015. évi szabályok, illetve a 2016-tól hatályos szabályok alapján az alábbi esetekben!

2016. december 31.

Megnevezés	A	B	C	D
Jegyzett tőke	10 000	10 000	10 000	10 000
Tőketartalék	0	3 000	2 500	4 000
Eredménytartalék	3 000	- 3 000	4 000	- 3 000
Lekötött tartalék	2 000	2 000	2 000	2 000
Tárgyévi adózott eredmény	1 000	1 500	- 2 000	1 500
Jegyzett, de még ....	1 500	0	1 500	1 500
Kifizethető osztalék maximuma	2 500	0	2 000	0

## 2016. évi számviteli változások

### 2. Feladat az osztalékfizetésre /52. dia

Hogyan változna a megoldás a „D” esetben, ha a +TT (legfőbb szervi határozat alapján) átvezetésre került az előző év december 31-ig a veszteség rendezésére?

2016. december 31.

Megnevezés	D	D (átvezetés után)
Jegyzett tőke	10 000	10 000
Tőketartalék	4 000	1 000
Eredménytartalék	- 3 000	0
Lekötött tartalék	2 000	2 000
Tárgyévi adózott eredmény	1 500	1 500
Jegyzett, de még ....	1 500	1 500
Kifizethető osztalék maximuma	0	1 000

## 2016. évi számviteli változások

### Az össze nem hasonlítható adatok kezelésével kapcsolatos változások

*Szt. 177. § (45) A 2016. január elsejével és az azt követően indult üzleti év beszámolójában az előző üzleti év adataként a megelőző üzleti év beszámolójának mérlegfordulónapi adatait az új mérleg és eredménykimutatás séma szerinti részletezésnek megfelelően kell bemutatni.*

A számviteli törvényből az is kitűnik, hogy a 2015. évet még a régi szabályok alapján kell zárni és régi szabályok szerint kell elkészíteni a beszámolót.

*177. § (44) A 2015. évben induló üzleti évről készített beszámoló összeállítása során ..... 2015. évi törvény hatálybalépését megelőző napon hatályos rendelkezéseket kell alkalmazni.*

**Előrettekintő  
összehasonlítás**



## 2016. évi számviteli változások

A kiegészítő melléklet tartalmának változása az éves beszámolóban

### Két jelentős változás

A rendkívüli tételek megszűnése miatt be kell mutatni a számviteli politikában meghatározott **kivételes nagyságú vagy előfordulású** gazdasági események hatását.

Rögzítésre került a bemutatandó információ **kötelező sorrendje.**

# 2016. évi számviteli változások

## A kiegészítő melléklet tartalmának változása az éves beszámolóban

### Egyéb, kiegészítő mellékletet érintő módosítás

Abban az esetben, ha a bekerülési értéken értékelt **befektetett pénzügyi eszközök könyv szerinti értéke jelentősen meghaladja azok valós értékét**, akkor annak indoklását, hogy **miért nem számoltak el értékvesztést, és ennek bizonyítékát.**

Részvénytársaságnál a kibocsátott részvények adatai mellett meg kell adni az **opciós utalvány, opció, illetve hasonló értékpapír vagy jog meglétét.**

Azokat az értékelési hatásokat, amelyek a Tao-ra is hatottak, átmeneti jellegű tétel esetén a jövőbeni hatást is be kell mutatni.

## 2016. évi számviteli változások

### A kiegészítő melléklet tartalmának változása az éves beszámolóban

#### Egyéb, kiegészítő mellékletet érintő módosítás

Az egyéb bevételek, egyéb ráfordítások, illetve pénzügyi műveletek bevételeinek és ráfordításainak Tao-ra gyakorolt hatását, **amelyek jelentősek.**

**Összeghatártól függetlenül** bemutatandók a tőkeműveletekhez, az átalakulásokhoz, az egyesülésekhez, a szétválásokhoz kapcsolódó tételek.

Az igénybe vett szolgáltatások jelentős tételeit ki kell részletezni jogcímenként.

## 2016. évi számviteli változások

A kiegészítő melléklet tartalmának módosítása az egyszerűsített éves beszámolóban

Egyéb, kiegészítő melléklet

Eddig azt szabályozták, hogy mit nem kellett tartalmaznia a kiegészítő mellékletnek!

Egyszerűsített éves beszámolónál – jelentős értékhatár emelkedés történt.

Az Szt. 96. § (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép, egyúttal a (4) bekezdést követően a következő (4a) bekezdéssel egészül ki:

„(4) Az egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő mellékletének a 88. § (4), (4a) és (5) bekezdése, a 89. § (4) bekezdés b) pontja, 89. § (6) bekezdése, a 90. § (9) bekezdés a)–e), és g) pontja, a 90. § (2)–(4) bekezdése, a 90. § (3) bekezdés a) pontja és a 90. § (7) bekezdése szerinti **adatokat kell tartalmaznia**.

A 91. § a) pont szerinti adatokból csak a tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszámát kell bemutatnia.

(4a) Amennyiben az egyszerűsített éves beszámolót készítő vállalkozó él az 57. § (3) bekezdése szerinti lehetőséggel, akkor a kiegészítő mellékletében **be kell mutatnia** az 58. § (1) bekezdése és az 59. § (1) bekezdése szerinti adatokat.”

# 2016. évi számviteli változások

*Feladat nettó elszámolásra /56. dia*

- A) Apportbaadtunk egy tárgyi eszközt, amelynek könyv szerinti nettó értéke 20 000 eFt, társasági szerződés szerinti értéke 25 000 eFt volt.
- B) Apportként bevittük egyik kapcsolt részesedésünket egy vállalkozásba. A részesedés könyv szerinti értéke 20 000 eFt, társasági szerződés szerinti értéke 25 000 eFt volt.
- C) Apportként bevittük egyik tartós hitelviszonyos értékpapírunkat egy vállalkozásba. A papírok könyv szerinti értéke 10 000 eFt volt, a társasági szerződés szerinti értéke 8 000 eFt.

**Feladat:** Könyvelje a 2016. évi szabályok szerint a fenti gazdasági eseményeket.

**A befektetést élvező vállalkozásnál 25%-os tulajdoni hányadot szereztünk mindhárom esetben.**

# 2016. évi számviteli változások

*Feladat megoldása nettó elszámolásra/57a. dia*

## A) Eszköz rendelkezésre bocsátása

T 3. Egyéb követelések	– K 2 számla	25 000
1. Tárgyi eszközök nettó értéke		20 000
<b>9. Egyéb bevételek</b>		<b>5 000</b>

### Cégbírószági bejegyzés

T 1. Tartós jelentős tul. rész.	– K 3. Egyéb követelések	25 000
---------------------------------	--------------------------	--------

## B) Részesedés rendelkezésre bocsátása

T 3. Egyéb követelések	– K 2 számla	25 000
1. Tartós részed. kapcs. váll.		20 000
<b>9. Részesedésekből származó bevételek</b>		<b>5 000</b>

### Cégbírószági bejegyzés

T 1. Tartós jelentős tul. rész.	– K 3. Egyéb követelések	25 000
---------------------------------	--------------------------	--------

# 2016. évi számviteli változások

*Feladat megoldása nettó elszámolásra/57b. dia*

## C) Hitelviszonyos értékpapír rendelkezésre bocsátása

T 2 számla	– K 1. Tartós hitelviszonyt meg. Ép.	10 000
3. Egyéb követelések		8 000
8. Befektetett pü–i eszközökből (Ép., kölcsön) sz. ráf.		2 000

## Cégbírószági bejegyzés

T 1. Tartós jelentős tul. részes.	– K 3. Egyéb követelések	8 000
-----------------------------------	--------------------------	-------

## 2016. évi számviteli változások

### Egyéb speciális célú módosítások – üzleti vagy cégérték

- Üzleti vagy cégérték keletkezésének és leírásának szabályai megváltoztak.
  - Alapvetően megváltozott az üzleti vagy cégérték fogalma.

*(3) Az Szt. 3. § (5) bekezdés 1. és 2. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:*

*(E törvény alkalmazásában)*

*1. üzleti vagy cégérték: a megvásárolt társaságért, annak **üzletágáért, telephelyéért, üzlethálózatáért fizetett ellenérték** és a tételesen állományba vett egyes eszközök piaci értékének a tételesen állományba vett, átvállalt kötelezettségek – e törvény szerinti értékeléssel meghatározott – értékével csökkentett értéke közötti különbözet, ha a fizetett ellenérték magasabb;*



## 2016. évi számviteli változások

### Egyéb speciális célú módosítások – üzleti vagy cégérték

- Üzleti vagy cégérték keletkezésének és leírásának szabályai megváltoztak.
  - Alapvetően megváltozott az üzleti vagy cégérték fogalma.
  - Törlésre került a minősített többséget biztosító befolyás szerzés esetén keletkező üzleti vagy cégérték aktiválásának a lehetősége. *(A jövőben a részesedés értéke maga a vételár lesz és nem a mindenkori piaci érték.)*

***Szt. 49. § (3) A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés bekerülési (beszerzési) értéke a vásárláskor a részvényért, üzletrészért, egyéb társasági részesedésért fizetett ellenérték (vételár).***

## 2016. évi számviteli változások

### Egyéb speciális célú módosítások – üzleti vagy cégérték

- Üzleti vagy cégérték keletkezésének és leírásának szabályai megváltoztak.
    - Alapvetően megváltozott az üzleti vagy cégérték fogalma.
    - Törlésre került a minősített többséget biztosító befolyás szerzés esetén keletkező üzleti vagy cégérték aktiválásának a lehetősége. *(A jövőben a részesedés értéke maga a vételár lesz és nem a mindenkori piaci érték.)*
    - Amennyiben **nem becsülhető a hasznos élettartam**, a leírásra legalább 5 év, de legfeljebb 10 év alatt kerülhet sor.
    - A terven felüli értékcsökkenés visszaírásra nincs lehetőség.
- Szt. 52. § (4) A befejezett kísérleti fejlesztés, a befejezett alapítás-átstrukturizálás aktivált értékét 5 év vagy ennél rövidebb idő alatt, **az üzleti vagy cégértéket legalább 5 év, de legfeljebb 10 év alatt lehet leírni, amennyiben ezek hasznos élettartamát nem lehet megbecsülni.***
- Szt. 53. § (3)..... vissza kell értékelni. **Az üzleti vagy cégérték esetében ez az előírás nem alkalmazható.***

## 2016. évi számviteli változások

### Egyéb speciális célú módosítások – üzleti vagy cégérték

- Üzleti vagy cégérték keletkezésének és leírásának szabályai megváltoztak.
  - Alapvetően megváltozott az üzleti vagy cégérték fogalma.
  - Törlésre került a minősített többséget biztosító befolyás szerzés esetén keletkező üzleti vagy cégérték aktiválásának a lehetősége. *(A jövőben a részesedés értéke maga a vételár lesz és nem a mindenkor piaci érték.)*
  - Amennyiben nem becsülhető a hasznos élettartam, a leírásra legalább 5 év, de legfeljebb 10 év alatt kerülhet sor.
  - A terven felüli értékcsökkenés visszairásra nincs lehetőség.
- Átmeneti szabályok alapján a meglévő részesedés értékét **kell módosítani** a korábbi üzleti vagy cégérték kivezetéskor 2016. január 1-jén, nyitás után.
- *Szt. 177. § (46) Azon vállalkozónak, amely a 2016. évben induló üzleti év nyitó adatai között a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2015. évi .....törvény hatálybalépését megelőző napon hatályos 3. § (5) bekezdés 1. pont b) és c) alpontja, valamint 2. pont b) és c) alpontja **alapján keletkezett üzleti vagy cégértéket mutat ki, annak összegével (könyv szerinti értékével) a kapcsolódó részesedés 2016. üzleti évi nyitó értékét kell módosítania.***

# 2016. évi számviteli változások

## Egyéb speciális célú módosítások

- A kormányok részére fizetett összegekről szóló jelentés
- A könyvvizsgálói jelentés tartalmának változása az Szt-ben
- A módosítás arra irányult, hogy a könyvvizsgáló nyilatkozzon a könyvvizsgálói jelentésében az üzleti jelentés egyes kérdéseiről különböző szempontból.
  - Az Üzleti jelentés összhangja az Szt-vel és **más jogszabályokkal** megvan-e?
  - Az Üzleti jelentésből tudomására jutott-e lényeges hibás közlés és az milyen jellegű?
  - Az értékpapírt kibocsátó társaság üzleti jelentésében vállalatirányítási nyilatkozatot tesz, amelynek egyes elemeiről a könyvvizsgálónak a jelentésében véleményt kell írnia, illetve nyilatkoznia kell, hogy ezen információkat rendelkezésére bocsátották-e vagy sem.

# 2016. évi számviteli változások

## IFRS az egyedi beszámolókra

- Lehetőség, ill. kötelezettség lesz az egyedi beszámolók tekintetében az alkalmazás
- A választás lehetősége a könyvvizsgálati értékhatárhoz igazodik
- Előnyös lehet, mert elkerülhető a kettős beszámoltatás.

**Köszönöm  
a  
figyelmet!**

**Társasági  
jog az új  
Ptk-ban**



**Folytatás**