

Éves beszámoló VII.ea

Számviteli zárlat

Számviteli zárlat

A beszámoló összeállításának szükséges feltétele a könyvviteli megalapozottság, és az adatok megfelelő ellenőrzöttsége.

A könyvviteli zárlat az üzleti év a folyamatos könyvelés teljesség tétele érdekében végzett

- ▶ kiegészítő,
- ▶ helyesbítő,
- ▶ egyeztető,
- ▶ összesítő könyvelési munkák és a
- ▶ számlák technikai lezárása.

Készítése időpontjának megválasztása, gyakorisága a vállalkozás döntésétől függ

Kötelezően csak a beszámoló elkészítésekor, valamint a más jogszabályban előírt, a számviteli adatokon alapuló adatszolgáltatás teljesítését megelőzően írja elő.

Tárgyidőszak

Mérlegkészítés

Fordulónap

Tárgyidőszak

Mérlegkészítés

Fordulónap

Fordulónapig történt események könyvelése

Tárgyidőszak

Mérlegkészítés



Fordulónap

1. számlaosztályban ellenőrizni kell, hogy:

- ▶ a befektetett eszközök állományváltozásainak elszámolását, (főkönyvi és analitikus adatok egyeztetése),
- ▶ adatokat megfelelő szerződések (egyéb dokumentumok) alátámasztják-e,
- ▶ üzembe helyezési okmány elkészült-e,
- ▶ befejezetlen beruházások között nem szerepelnek-e olyan eszközök, amelyeknek a rendeltetésszerű használatbavétele már megtörtént,
- ▶ a számviteli politikában meghatározott szabályok szerint történt-e az eszközök besorolása,
- ▶ beruházásra adott előlegeket levonható, előzetesen felszámított áfa nélküli összegben szerepelnek-e a könyvekben,

- ▶ a beruházási és felújítási számlák egyeztetése a kapcsolódó nyilvántartásokkal, a vállalkozás karbantartási számláit, a beruházásnak minősülő tételek kiszűrése érdekében, és ellentétesen,
- ▶ a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása az amortizációs politika szerint történt-e,
- ▶ új kis értékű tárgyi eszközök és immateriális javak mennyiségi adatainak összevetése a nyilvántartásokkal,
- ▶ ha történt érték helyesbítés a tárgyi eszközöknél, azt könyvvizsgáló ellenőrizte-e,
- ▶ a tárgyi eszközök és készletek között szükségessé vált átsorolások elszámolása,
- ▶ szükség szerint a terven felüli értékcsökkenés összegének elszámolása megtörtént-e.

2. számlaosztály tételei között ellenőrizni kell:

- ▶ készletek állományváltozásainak elszámolását,
- ▶ fordulónapi leltározással kapcsolatban felmerült leltáreltérések elszámolását,
- ▶ számlázott, de be nem érkezett szállítások értékének elszámolását (ha a teljesítés helye a szállító telephelye),
- ▶ nem folyamatosan vezetett készletszámlák esetében a készletszámla és a költség számla közötti korrekció elvégzését,
- ▶ azon eszközöket, amelyeknek használata, rendeltetése megváltozott, átsorolták-e a befektetett eszközök közé, illetve fordítva - a befektetett eszközök közül a készletek közé
- ▶ a készletszint nagysága megfelel-e a becsült készletszintnek, a felhasználások, beszerzések teljes körűen szerepelnek-e a főkönyvben és az analitikákban,
- ▶ a készletekre adott előlegek a levonható előzetesen felszámított áfát nem tartalmazó összegben szerepelnek-e,

- ▶ a selejtezett készletek elszámolása megtörtént-e, alátámasztja-e ezt jegyzőkönyv, az elszámolás a jegyzőkönyvben rögzítettekkel összhangban történt-e,
- ▶ az állatállományra jutó készletérték-különbséget megosztását készlet és értékesítés között,
- ▶ a befejezetlen, félkész termékek megfelelő költségtartalommal, a tényleges készültségi foknak megfelelően szerepelnek-e a nyilvántartásban,
- ▶ a befejezetlen termelés, a félkész termékek év végi állománya értékének átvezetését a készletszámlákra,
- ▶ a saját termelésű készletek értékének utókalkuláció (vagy norma szerinti kalkuláció) által megállapított értékre történő helyesbítését.

3. számlaosztály tételei között meg kell vizsgálni:

- ▶ áruszállításhoz, szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódó követelések nyilvántartásba vétele, elszámolása helyes volt-e,
- ▶ követelések egyeztetését:
 - ▶ kiegyenlíthetetlen, továbbá az azonosítatlan tételek egyeztetése az analitikus nyilvántartásokkal, egyenlegközlők kiküldése,
 - ▶ elengedett, behajthatatlannak minősülő követelések leírása azon esetekben, amikor a leírást kiváltó ok év közben ismertté vált,
- ▶ adott előlegek elszámolását:
 - ▶ az előlegszámlák forgalmának egyeztetése név szerint az analitikus nyilvántartásokkal,
 - ▶ a munkavállalók lakásépítésére, vásárlására adott kölcsönök állományának egyeztetése a bankszámlával és a személyenkénti kölcsön nyilvántartással,

- ▶ értékpapírok, tartós lekötésű bankbetétek minősítése lekötési idő szempontjából, átsorolások elvégzése,
- ▶ időszak utolsó pénztárjelentésének egyenlegét egyeztetni kell a pénztárszámla egyenlegével,
- ▶ bankszámla egyenlegének a bankszámlavezető pénzintézet által megküldött bankszámla kivonattal történő egyeztetése,
- ▶ egyeztetni kell különböző pénzforgalmi számlákra és az átvezetési számlákra könyvelt összegeket,
- ▶ külföldi pénzürtékre szóló tételek értékelését a számviteli törvény előírásai szerint év végén el kell végezni:
 - ▶ megállapítjuk a könyv szerinti értéket,
 - ▶ majd meghatározzuk a fordulónapi értéket,
 - ▶ megállapítjuk minden egyes tételre külön-külön az árfolyam-különbözetet,
 - ▶ összevontan könyveljük az eredmény terhére/javára,
- ▶ az időbeli elhatárolások elszámolását.

4. számlaosztály tételei között ellenőrizni kell:

- ▶ az áruszállításhoz, szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódó kötelezettségek nyilvántartásba vétele, elszámolása helyes volt-e
- ▶ a kötelezettségek egyeztetése.
 - ▶ a kiegyenlítettlen, továbbá az azonosítatlan tételek egyeztetése az analitikus nyilvántartásokkal, egyenlegközlők kiküldése,
 - ▶ az elévült és elengedett kötelezettségek kivezetése (azon esetekben, amikor a kivezetést kiváltó ok év közben ismertté vált),
- ▶ a személyi jellegű ráfordításokkal összefüggő elszámolásokat
 - ▶ a havi bér és járulék és egyéb analitikákat, összesítőket és bevallásokat a kifizetett összegekkel kell egyeztetni,
 - ▶ az adó- és járulékbevallások valamint a tagdíjbefizetések adatait össze kell vetni a kapcsolódó analitikákkal,
- ▶ az előzetesen felszámított levonható, illetve le nem vonható adó és a fizetendő áfa adatainak egyeztetése a befizetésekkel, valamint az analitikákkal, továbbá a bevallás adataival is egyeztetni kell,
- ▶ a különböző egyéb bevallásokkal kapcsolatos elszámolások,
- ▶ az időbeli elhatárolások elszámolása,

A költség számlák ellenőrzése során:

- ▶ anyag jellegű költség (pl. rezszi, munkaruha elszámolásának helyessége, a külföldi útszakaszra jutó szállítási és rakodási költségek, utazási költség)
- ▶ személyi jellegű költség (pl. repi, prémium, jutalom, külföldi kiküldetés)
- ▶ értékcsökkenés (pl. üzemkörön kívüli eszköz, fejlesztési tartalék)

Az eredmény számlákkal kapcsolatban vizsgálni kell például:

- ▶ árbevétel a megfelelő időszakra került elszámolásra
- ▶ engedmények rendszerét
- ▶ káreseményhez kapcsolódó ráfordítást/bevételt
- ▶ kapott/adott támogatást

Leltározás, leltár összeállítása

A könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és a Sztv. előírásai szerint megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a vállalkozónak a mérleg fordulónapján meglévő készleteit mennyiségben és értékben.



A leltározás a számviteli törvény alapján történhet:

▶ **mennyiségi felvétellel**

▶ ha mennyiségi nyilvántartást nem vezet, vagy e nyilvántartást nem folyamatosan vezeti, évente,

▶ ha folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként, de legalább háromévente,

▶ **egyeztetéssel - évente a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt - letétbe helyezett, portfólió-kezelésben, vagyonkezelésben lévő értékpapíroknál és egyéb, a pénzeszközök közé nem tartozó - eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál kell elvégeznie.**

Megnevezés	Nyilvántartás	Leltározás
Immateriális javak	értékbeli	analitikus nyilvántartásokban lévő adatok azonosítása és egyeztetése, a dokumentációkkal való alátámasztottság ellenőrzése évente
Tárgyi eszközök	egyedi (mennyiségben is és értékben is)	leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként, de legalább háromévente
Befektetett pénzügyi eszközök, értékpapírok	értékbeli	analitikus nyilvántartásokban lévő adatok azonosítása és egyeztetése, a dokumentációkkal való alátámasztottság ellenőrzése évente

Megnevezés	Nyilvántartás	Leltározás
Készletek	folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet	leltárfelvétel elvégezhető egyeztetéssel évente, DE leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként, legalább háromévente mennyiségi felvétellel
	folyamatos mennyiségi nyilvántartást nem vezet	évente mennyiségi felvétellel
	csak értékben tartja nyilván	évente mennyiségi felvétellel (Árukészlet esetén, a tételes leltározás időpontja lehet a mérleg fordulónapját megelőzően, a beszámolási időszak negyedik negyedévében vagy a mérleg fordulónapját követően, a következő beszámolási időszak első negyedévében a vállalkozó által meghatározott időpont.)

Megnevezés	Nyilvántartás	Leltározás
Követelések, kötelezettségek	értékbeli	évente egyeztetéssel, egyenlegközlő levéllel
Pénzeszközök	értékbeli	pénztárat mennyiségi felvétellel, bankszámlát egyeztetéssel
Saját tőke, a céltartalék, időbeli elhatárolás	értékbeli	egyeztetni kell az egyes tételekre vonatkozó bizonylatokkal, dokumentumokkal

Leltáreltérések könyvviteli elszámolása

Adminisztrációs
hibára
visszavezethető

Nem adminisztrációs, vagy
elszámolási hibára visszavezethető

Olyan ellenszámlával
szemben,
amelyen helytelenül
könyveltünk

Hiány:
egyéb ráfordítás
(kapcsolódó tételek
kivezetése)

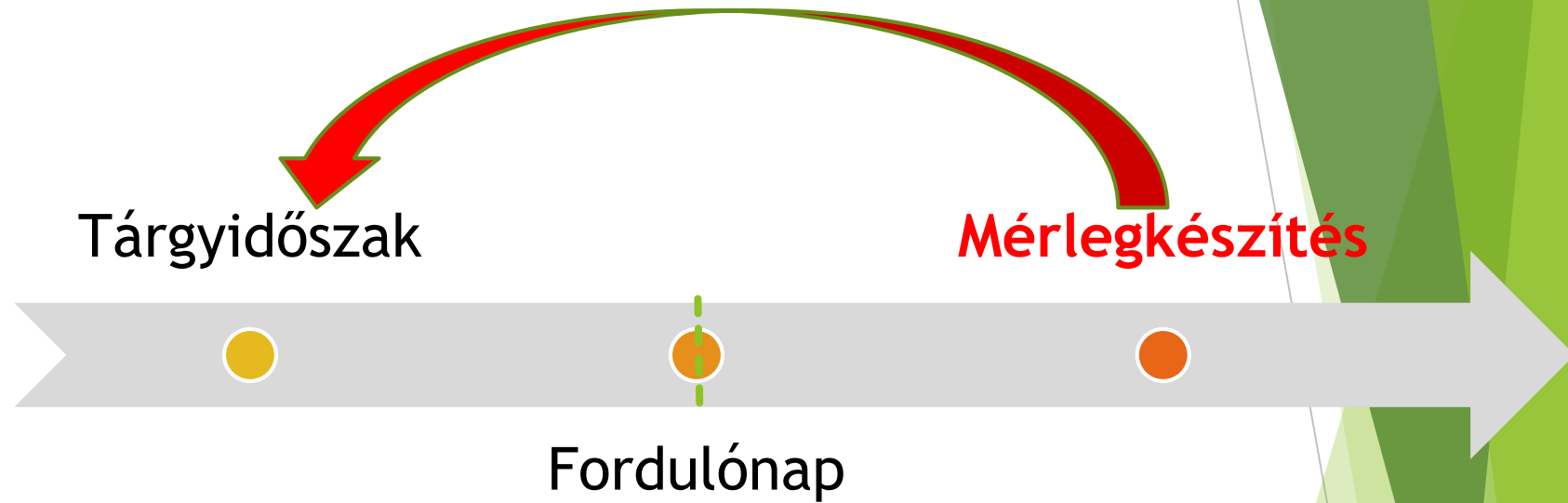
Többlet:
egyéb bevétel
(kapcsolódó
elhatárolás kezelése)

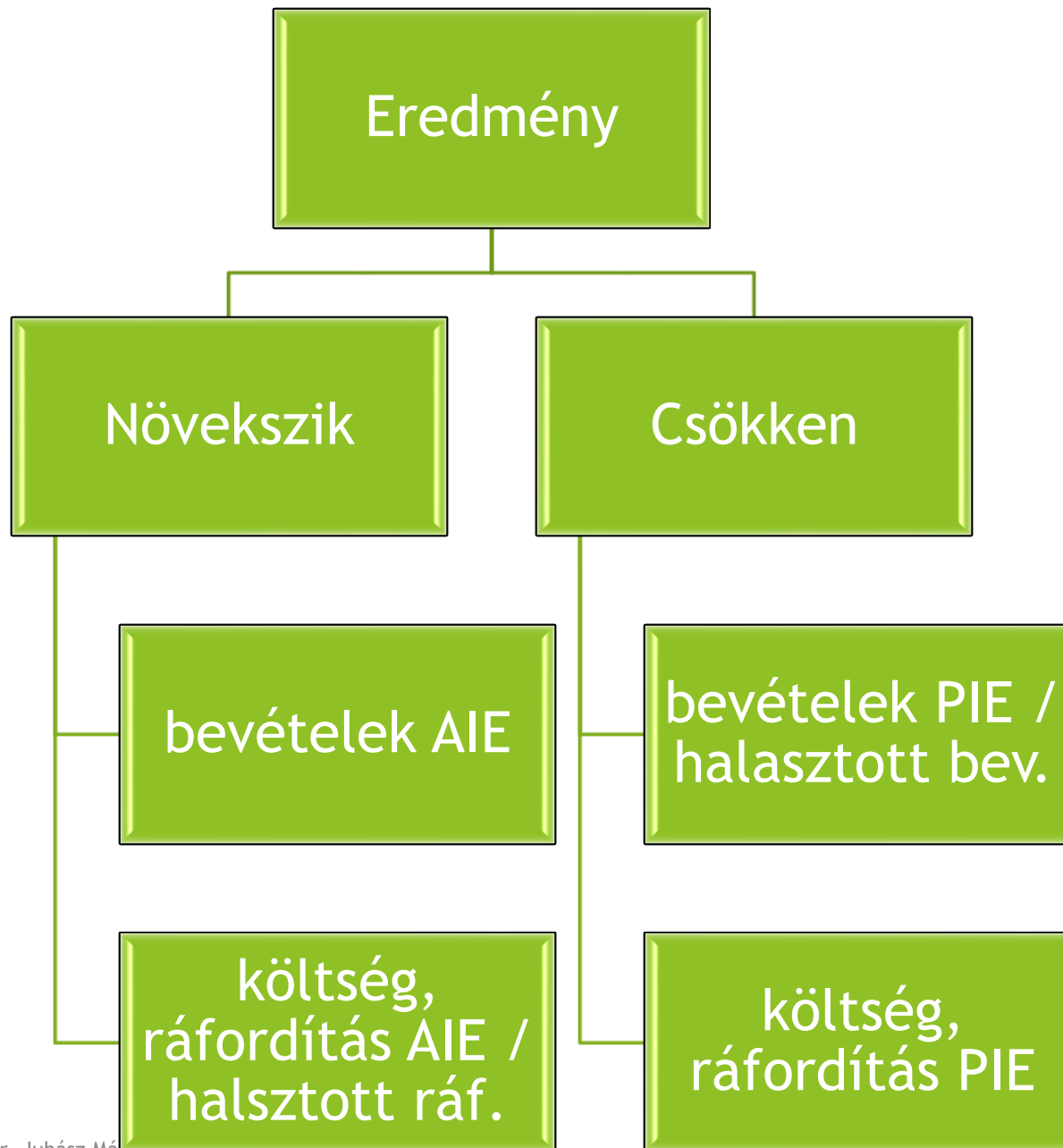
Befejezetlen termelés értékének meghatározása, számviteli kezelése

Az egyszerűsített éves beszámolót készítő vállalkozások a saját termelésű készletet a még várhatóan felmerülő költségekkel és a kalkulált haszonnal csökkentett eladási áron értékelhetik, a még várhatóan felmerülő költségek a teljesítési fok alapján arányosítással is meghatározhatók.



Korrekciók végrehajtása





Bevételek aktív időbeli elhatárolása:

- ▶ Olyan (járó) árbevételeket, amelyek a mérleg fordulónapja után esedékesek, de részben vagy egészben a beszámolóval lezárt üzleti évet illetik. (kötelező)
- ▶ Olyan egyéb bevételeket, amelyek a mérleg fordulónapja után esedékesek, de részben vagy egészben a beszámolóval lezárt üzleti évet illetik. (kötelező)
- ▶ Olyan pénzügyi bevételeket, amelyek a mérleg fordulónapja után esedékesek, de részben vagy egészben a beszámolóval lezárt üzleti évet illetik. (kötelező)
- ▶ Befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, hitelviszonyt megtestesítő, névérték alatt beszerezett, valós értéken történő értékelés alá nem vont kamatozó értékpapír névértéke és beszerzési értéke (vételárban lévő kamattal csökkentett érték) közötti nyereség jellegű különbözetből a beszerzéstől a fordulónapig terjedő időszakra arányosan jutó összeget. (lehetőség)

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása:

- ▶ a következő évet/éveket érintő, de még az üzleti évben elszámolt előfizetési díjak, utazási, szállodai költségek, biztosítási díjak, (kötelező)
- ▶ a bérleti díj (operatív lízing díja) tárgyévben kifizetett, de nem a tárgyévet terhelő része a bérbevevőnél, (kötelező)
- ▶ a kapott hitelek, kölcsönök után a tárgyévben kifizetett, de arányosan a következő évet terhelő kamatok, (kötelező)
- ▶ olyan kötelezettségnél, ahol a visszafizetendő összeg nagyobb a kapott összegnél, a különbözet. (kötelező)
- ▶ forgatási céllal vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok és tulajdoni részesedést jelentő befektetések beszerzéséhez kapcsolódóan fizetett bizományi díjat, vásárolt vételi opció díját, amennyiben ezen díjak a beszerzési értékben nem kerültek aktiválásra, jelentős összegűek, várhatóan megtérülnek. (lehetőség)

Halasztott ráfordítások:

- ▶ ellentételezés nélküli, véglegesen átvállalt, pénzügyileg nem rendezett kötelezettségek egyéb ráfordításként elszámolt szerződés (megállapodás) szerinti összegét. Az átvállalt kötelezettséget a pénzügyi teljesítéssel (törlesztés) arányosan kell az egyéb ráfordításokkal szemben megszüntetni. (kötelező)
- ▶ a nem realizált árfolyamvesztéseket, amennyiben a vállalkozó élni kíván ezzel a lehetőséggel, akkor azt számviteli politikájában rögzíteni kell. (lehetőség)
- ▶ az üzemeltetőnek térítés nélkül, véglegesen átadott eszköz (beruházás) nyilvántartás szerinti értékét. (lehetőség)

Bevételek passzív időbeli elhatárolása: (kötelező)

- ▶ A tárgyévben elszámolt (esetleg be is folyt), de a fordulónap utáni időszakot érintő árbevételek (előfizetési díj, bérleti díj, operatív lízing díja a bérbeadónál stb.),
- ▶ A költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget. Az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni.
- ▶ Hitelek, kölcsönök után tárgyévben kapott, de részben vagy egészben a tárgyévet követő időszakot érintő kamat.

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása:

- ▶ Olyan költségeket, amelyek elszámolására - számla vagy egyéb bizonylat hiányában - tárgyévben nem került sor, de részben vagy egészben a tárgyévet terhelik, pl: (kötelező)
 - ▶ utólag számlázott, tárgyidőszakot (is) érintő áramdíj, vízdíj, távfűtés, bérleti díj a bérbevevőnél, biztosítási díj, stb.,
 - ▶ általában a tárgyévi eredménytől függő, fordulónap után jóváhagyott prémium, jutalom és járulékai,
 - ▶ tárgyévet terhelő, de csak a következő évben számfejtett 13. havi bér, jutalom, személyi jellegű egyéb kifizetések és azok járulékai.
- ▶ Olyan egyéb ráfordításokat, amelyek a mérlegkészítésig ismertté váltak és a tárgyévhez kapcsolódnak.: (kötelező)
 - ▶ fizetendő bírság, bírósági költség,
 - ▶ kötbér, fekbér,
 - ▶ kártérítés.

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása:

- ▶ Olyan pénzügyi ráfordításokat, amelyek elszámolására tárgyévben nem került sor, de részben vagy egészben a tárgyévet terhelik, pl.: (kötelező)
 - ▶ hitelek, kölcsönök, kibocsátott kötvények után fizetendő kamat, teljesítése csak a fordulónapot követően esedékes,
 - ▶ a mérlegkészítésig lezárult határidős és swap ügyletekből származó árfolyamveszteség arányos része.
- ▶ a befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, hitelviszonyt megtestesítő, névérték felett beszerezett, valós értéken történő értékelés alá nem vont kamatozó értékpapír névértéke és bekerülési értéke közötti veszteség jellegű különbözetből a beszerzéstől a fordulónapig tejredő időszakra arányosan jutó összeget. (lehetőség)
- ▶ A beruházás üzembe helyezéséig fizetendő hitelkamat időarányos része nem passzív időbeli elhatárolás, hanem a beruházás értékét növeli.

Halasztott bevétel (kell):

- ▶ Egyéb bevételként vagy a pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt
 - ▶ fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét,
 - ▶ elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),
 - ▶ térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - értékét.
- ▶ Értékesítés nettó árbevételét érintő halasztott bevétel:
 - ▶ A befektetett eszközök tartós használati, üzemeltetési vagy kezelési jogának átengedéséért kapott bevételt értékesítés nettó árbevételeként kell elszámolni, majd elhatárolni..
- ▶ Egyéb bevételeket érintő halasztott bevétel:
 - ▶ Negatív üzleti vagy cégérték

Az időbeli elhatárolások megszüntetését - néhány esetet kivéve - nem írja elő tételesen a Sztv., a vállalkozó a következő elvi lehetőségek közül választhat:

- ▶ A tárgyévet követő évre jutó rész visszavezetése nyitás után azonnal megtörténik.
- ▶ A tárgyévet követő évre jutó rész visszavezetésére az elhatárolással kapcsolatos gazdasági esemény bekövetkeztekor kerül sor.
- ▶ A tárgyévet követő évre jutó rész visszavezetésére csak a tárgyévet követő év végén kerül sor.

Átsorolás

Ha egy eszköz használata, rendeltetése besorolást követően megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést már nem szolgálja tartósan akkor annak besorolását meg kell változtatni, az eszközt át kell sorolni a befektetett eszközök közül a forgóeszközök közé legkésőbb a mérlegkészítés időszakában, a mérlegfordulónapra vonatkozóan. Ez ugyanígy igaz fordítva is a forgóeszközök közül a befektetett eszközök közé történő átsorolásra is.

Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok
Műszaki berendezések, felszerelések, járművek
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek

Anyagok

Tenyészállatok

Növendék-, hízó- és egyéb állatok

Ha változatlan formában közvetlenül értékesíthető:

- terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni, ha a könyv szerinti érték magasabb, mint a várható eladási ár,
- értékesítés a mérleg fordulónapjáig:
 - megtörténik, akkor az eszközök értékesítését a tárgyi eszközök értékesítési szabályai szerint kell elszámolni,
 - nem történik meg, akkor a vásárolt készletek közé át kell sorolni;

Amelyeknek **alkatrészei, tartozékai értékesíthetők** (a kivezetendő tárgyi eszköz a mérlegkészítéskor ismert piaci értéken szerepeljen a mérlegben):

- ha hulladékanyagok várhatóan realizálódó értéke kevesebb, mint a KSZÉ, a különbség terven felüli értékcsökkenés,
- ha a meghatározott piaci érték több, mint a KSZÉ, akkor a készletre vételi értéket a KSZÉ határozza meg,
- nulla könyv szerinti érték mellett a készletre vett alkatrészek, tartozékok értéke is nulla;

Amit csak tárolnak a vásárolt készletek közé át kell vezetni.

A befektetett pénzügyi eszközök a mérlegben azokat a kölcsönöket, bankbetéteket, értékpapírokat kell kimutatni, amelyek tartósan, éven túl kívánja megtartani.

Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben
Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló váll.-ban	Követelés egyéb rész. viszonyban lévő váll.-sal sz.
Egyéb tartósan adott kölcsön	Egyéb követelések Bankbetétek
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	Forgatási célú, hitelviszonyt megtest. értékpapírok

Az előlegeket a mérlegben át kell sorolni, ha a cél amire adták megghiúsul.

Immateriális javakra adott előlegek

Beruházásokra adott előlegek

Készletekre adott előlegek

Egyéb követelések

A befektetett pénzügyi eszközök között a mérlegben azokat az eszközöket (részesevés, értékpapír, adott kölcsön) kell kimutatni, amelyeket a vállalkozó azzal a céllal fektetett be más vállalkozónál, adott át más vállalkozónak, hogy ott tartós jövedelemre (osztalékra, illetve kamatra) tegyen szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjen el. Amennyiben megváltozik a vállalkozás célja az adott befektetéssel, át kell sorolni a részesevést.

Tartós részesevés kapcsolt vállalkozásban

Tartós jelentős tulajdoni részesevés

Egyéb tartós részesevés

Részesevés kapcsolt vállalkozásban

Jelentős tulajdoni részesevés

Egyéb részesevés

Rövid lejáratú kötelezettség a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztéseket is.

Hosszú lejáratra kapott kölcsönök Átváltoztatható és átváltozó kötvények Tartozások kötvénykibocsátásból	Rövid lejáratú kölcsönök - ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények
Beruházási és fejlesztési hitelek Egyéb hosszú lejáratú hitelek	Rövid lejáratú hitelek
Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	Rövid lejáratú kötelezettség kapcs. váll.-sal sz.
Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben
Tartós kötelezettség egyéb rész. visz. lévő váll.-sal sz.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Értékkorrekciók

Megnevezés	Egyösszegű leírás (200 eFt alatt)	Terv szerinti értékcsökkenés (időkorlát)	Terven felüli értékcsökkenés	Terven felüli értékcsökk. visszaírása	Érték-helyesbítés
Alapítás-átszervezés	Nem lehet	Max. 5 év	Lehet	Lehet	Nem lehet
Kísérleti fejlesztés	Nem lehet	Max. 5 év	Lehet	Lehet	Nem lehet
Vagyoni értékű jog	Lehet	Nincs korlát	Lehet	Lehet	Lehet
Szellemi termék	Lehet	Nincs korlát	Lehet	Lehet	Lehet
Üzleti vagy cégérték	Nem lehet	Min. 5 év max. 10 év	Lehet	Nem lehet	Nem lehet

Értékkorrekciók

Megnevezés	Egyösszegű leírás (200 eFt alatt)	Terv szerinti értékcsökkenés (időkorlát)	Terven felüli értékcsökkenés	Terven felüli értékcsökk. visszaírása	Érték-helyesbítés
Ingtatlanok és kapcs. vagyoni értékű jogok	Lehet	Nincs korlát	Lehet	Lehet	Lehet
Műszaki ber., gépek, járművek	Lehet	Nincs korlát	Lehet	Lehet	Lehet
Egyéb ber., felszerelések, járművek	Lehet	Nincs korlát	Lehet	Lehet	Lehet
Tenyészállatok	Lehet	Nincs korlát	Lehet	Lehet	Lehet
Beruházások, felújítások	Lehet	Nem lehet	Lehet	Lehet	Nem lehet

Értékvesztés, visszairás

Kötelező elszámolni, ha az adott eszköz könyv szerinti értéke **tartósan és jelentősen** magasabb, mint az eszköz mérlegkészítéskor ismert piaci értéke.

- ▶ A tartósság általában 1 évet, illetve ezt meghaladó időtartamot jelent, amely független is lehet az eszköz birtoklásától. Tartósnak minősül a könyv szerinti érték és a piaci érték különbözete, ha az múltbeli tények vagy jövőbeni várakozások alapján legalább egy évig fennáll. Vagyis a különbözet tartósnak minősül - fennállásának időtartamától függetlenül - akkor is, ha az az értékeléskor a rendelkezésre álló információk alapján véglegesnek tekinthető.
- ▶ A jelentős kategória a korábbi időszakok tapasztalatai alapján - az adott tétel jellemzőit figyelembe véve - a vállalkozó által általában arányként (%-os formában) megállapított mérték, amely eszközcsoportonként eltérő lehet.

- ▶ tulajdoni részesedést jelentő befektetések, (például a tulajdoni részesedést jelentő befektetések mögötti társaság ellen csődeljárás, felszámolási eljárás indul a mérlegfordulónapot követően)
- ▶ hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, (például az értékpapírok kibocsátója ellen csődeljárás, felszámolási eljárás indul a mérlegfordulónapot követően)
- ▶ tartósan adott kölcsönök,
- ▶ készletek, (pl a minősége romlott, vagy a mérlegfordulónapon meglévő jelentős mennyiségű készletet értékesítenek, vagy értékesítésre vonatkozó szerződést aláírnak a könyv szerinti értéktől jelentősen alacsonyabb áron)
- ▶ követelések, (például valamelyik vevő ellen csődeljárás, felszámolási eljárás indul a mérlegfordulónapot követően)
- ▶ bankbetétek,
- ▶ bevételek aktív időbeli elhatárolása.

Terven felüli értékcsökkenés, visszaírás

- ▶ az eszköz könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb mint az eszköz piaci értéke, érintett eszközök: immateriális javak, tárgyi eszközök, kivéve a beruházásokat.
- ▶ az eszköz értéke tartósan lecsökken, mert a tevékenység változása miatt feleslegessé vált vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében megfelelően nem használható, érintett eszközök: szellemi termékek, tárgyi eszközök a beruházást is beleértve.
- ▶ a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.
- ▶ a befejezett kísérleti fejlesztés kapcsán megvalósuló tevékenységet korlátozzák, megszüntetik, eredménytelen lesz.
- ▶ az üzleti vagy cégérték könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen meghaladja annak piaci értékét (a várható megtérülésként meghatározott összeget).

A terven felüli értékcsökkenéssel érintett eszközök további használatánál szükséges lehet a:

- ▶ hasznos élettartam,
- ▶ maradványérték,
- ▶ terv szerinti értékcsökkenés újratervezése.

A terv szerinti értékcsökkenés, a várható hasznos élettartam és a maradványérték újbóli megállapítását a kiegészítő mellékletben indokolni kell és annak az eszközökre, illetve az eredményre gyakorolt hatását külön be kell mutatni.

Amennyiben az immateriális jószágnál, tárgyi eszköznel a piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem, vagy csak részben állnak fenn, az elszámolt terven felüli értékcsökkenést meg kell szüntetni, az immateriális jószágot, a tárgyi eszközt piaci értékére (legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére) **vissza kell értékelni.**

A **visszaírás** szintén az évenként elszámolandó terv szerinti értékcsökkenés, a várható hasznos élettartam és a maradványérték **újboli megállapítását eredményezheti.**

Értékhelyesbítés, értékelési különbözet

A vállalkozás a számviteli politikájában dönthet arról, hogy él-e ezzel a lehetőséggel.

Ha él, akkor minden üzleti évben a mérlegbeszámoló készítésekor ellenőrizni kell, hogy az eszköz aktuális piaci értéke miként viszonyul az aktuális könyv szerinti értékhez, azaz aktualizálni kell az értékelést.

Céltartalék

Jogcím	A céltartalék összege
Céltartalék a várható kötelezettségekre	
céltartalék jogszabályban meghatározott kötelezettségekre	a garanciális időszak alatt várhatóan felmerülő költségek
céltartalék a függő kötelezettségekre	
<ul style="list-style-type: none">• kezességvállalás,• váltókezesi kötelezettség,• garanciavállalás,	becsült összeg, a nemfizetés kockázatának figyelembe vételével
<ul style="list-style-type: none">• opciós ügyletek,• nem valódi penziós ügyletek,	a valószínűsíthető veszteség
<ul style="list-style-type: none">• le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatban várható kötelezettség;	az esélyek mérlegelése, a folyamatban lévő perek befejezésekor várható fizetési kötelezettség becslése alapján

Céltartalék

Jogcím	A céltartalék összege
Céltartalék a várható kötelezettségekre <i>(folyt.)</i>	
céltartalék biztos (jövőbeni) kötelezettségekre	a várható veszteség becsült összege
céltartalék korengedményes nyugdíj miatti fizetési kötelezettségekre	a hatóság határozata alapján az ismert összeg
céltartalék végkielégítés miatti fizetési kötelezettségekre	a végkielégítés tervezett összege
céltartalék környezetvédelmi kötelezettségekre	a környezetvédelmi terv alapján becsült összeg
Céltartalék a jövőbeni költségekre	a várható költségek becsült összege
Egyéb céltartalék	külön kormányrendelet, külön törvény alapján

A beszámolási kötelezettség teljesítése

A végleges beszámoló elkészítésével kapcsolatos legfontosabb kritériumok:

- ▶ a mérleg és az eredménykimutatás a végleges főkönyvi kivonat alapján készüljön,
- ▶ a kerekítések az előírtaknak megfelelően történjenek,
- ▶ a kiegészítő melléklet tartalmazza az Sztv. által meghatározott kötelező tartalmi elemeket,
- ▶ a beszámolónak tartalmaznia kell az azonosításhoz szükséges adatokat:
 - ▶ vállalkozás megnevezése,
 - ▶ székhelye,
 - ▶ adószáma,
 - ▶ cégjegyzék száma,
 - ▶ a beszámoló fajtája,
 - ▶ az üzleti év megjelölése.

- ▶ ha a vállalkozó közzétett éves beszámolóját, illetve egyszerűsített éves beszámolóját könyvvizsgáló nem ellenőrizte, vagy kötelező könyvvizsgálat esetén a könyvvizsgáló a záradék megadását elutasította, akkor a vállalkozó az általa elkészített éves beszámoló, illetve egyszerűsített éves beszámoló mérlegén, eredménykimutatásán, kiegészítő mellékletén (ezek minden egyes példányán) köteles feltüntetni a következő szöveget:
"A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva." [154. § (3)]
- ▶ az beszámoló részét képező mérleget, eredménykimutatást és kiegészítő mellékletet a hely és a kelet feltüntetésével a vállalkozó képviselőjére jogosult személy köteles aláírni,
- ▶ a vállalkozás a közzétételi és letétbehelyezési kötelezettségének az előírt határidőig tegyen eleget,
- ▶ éves beszámoló esetén az üzleti jelentés az Sztv. által meghatározottak alapján készüljön el.

Számviteli bizonylatok megőrzése

A gazdálkodó az üzleti évről készített beszámolót, az üzleti jelentést, valamint az azokat alátámasztó leltárt, értékelést, főkönyvi kivonatot, továbbá a naplófőkönyvet, vagy más, a törvény követelményeinek megfelelő nyilvántartást olvasható formában legalább **8 évig köteles megőrizni.**

A könyvviteli elszámolást közvetlenül és közvetetten alátámasztó számviteli bizonylatot (ideértve a főkönyvi számlákat, az analitikus, illetve részletező nyilvántartásokat is), legalább 8 évig kell olvasható formában, a könyvelési feljegyzések hivatkozása alapján visszakereshető módon megőrizni. A számviteli bizonylatokon az adatok időtállóságát a megőrzési időn belül biztosítani kell.

A szigorú számadású bizonylatok rontott példányaira is vonatkozik a megőrzési kötelezettség.

A beszámoló elfogadása

A hatályos szabályok szerint a számviteli törvény szerinti éves beszámolót, annak letétbehelyezése előtt el kell fogadnia a gazdasági társaság **legfőbb szervének**.

Amennyiben a társaságnál működik **könyvvizsgáló**, úgy az ő feladata, hogy gondoskodjon a számviteli törvényben meghatározott könyvvizsgálat elvégzéséről, és ennek során mindenekelőtt annak megállapításáról, hogy a gazdasági társaság számviteli törvény szerinti beszámolója **megfelel-e a jogszabályoknak**, továbbá **megbízható és valós képet ad-e a társaság vagyoni és pénzügyi helyzetéről, működésének eredményéről**.

A könyvvizsgálót meg kell hívni a társaság legfőbb szervének azon ülésére, amelyen a számviteli törvény szerinti éves beszámolóról tárgyalnak. A könyvvizsgáló az ülésen köteles részt venni.

A beszámoló elfogadása

Ha a gazdasági társaságnál **felügyelőbizottság** működik, a számviteli törvény szerinti beszámolóról a gazdasági társaság legfőbb szerve csak a felügyelőbizottság írásbeli jelentésének birtokában határozhat, így a legfőbb szerv ülését megelőzően a felügyelőbizottságnak is üléseznie kell. A felügyelőbizottsági tagok egyébként korlátlanul és egyetemlegesen felelnek a gazdasági társasággal szemben a társaságnak az ellenőrzési kötelezettségük megszegésével okozott károkért, ideértve a számviteli törvény szerinti beszámoló, valamint a kapcsolódó üzleti jelentés összeállításával és nyilvánosságra hozatalával összefüggő ellenőrzési kötelezettség megszegését is.

Az éves beszámoló elfogadásakor a legfőbb szervnek **döntenie kell az adózott eredmény felosztásáról** is, így azt vagy felosztják a tagok, részvényesek között vagy a társaság eredménytartalékába kerül.

Közzététel, nyilvánosságra hozatal

A gazdálkodóknak **adóügyi, cégügyi, polgárügyi és büntetőügyi következményekkel** kell számolniuk, amennyiben a beszámoló nyilvánosságra hozatalának kötelezettségét elmulasztják.

A beszámolót a céginformációs szolgáltatnak **elektronikusan kell megküldenie a cég képviselőjének** a kormányzati portálon keresztül:

- ▶ kettős könyvvitelt vezető, cégjegyzékbe bejegyzett vállalkozók,
- ▶ devizanemet váltó adózók,
- ▶ külföldi vállalkozás magyarországi fióktelepe,
- ▶ cégjegyzékbe be nem jegyezett vállalkozók esetén.



Előtársasági időszakról
készített beszámoló



- Üzleti évről készített
beszámoló
- Devizaáttéréskor
készített beszámoló
- Külföldi székhelyű
vállalkozás
magyarországi
fióktelepe által
készített beszámoló



Összevont
(konszolidált)
beszámoló



Közzététel, nyilvánosságra hozatal *(folytatás)*

Amennyiben az adóhatóság megállapítja, hogy a közzétett éves beszámoló nem felel meg a törvényi előírásoknak, az adóhatóság két alkalommal szólít fel a közzétételi kötelezettség elmulasztásának pótlására:

- ▶ először 15 napon belül 30 napos határidővel, 500 ezer forintig terjedő mulasztási bírság mellett,
- ▶ másodszor a határidő elteltét követő napon 60 napos határidővel, 1 millió forintig terjedő bírság mellett.

Ennek elmaradása az adószám törlését, illetve végső soron a cég törvényességi felügyeleti eljárás keretében való törlését vonhatja maga után.

Nyitás

A következő üzleti év indításával kapcsolatos feladatok:

- ▶ a számviteli politika és annak szabályzatainak, valamint az egyéb belső szabályzatoknak az esetlegesen szükségessé váló módosítása
- ▶ a nyitás technikai lebonyolítása az analitikában és a szintetikában,
- ▶ a nyitást követő rendező tételek elszámolása.

Nyitás utáni rendező tételek

- ▶ adózott eredmény átvezetése az eredménytartalék terhére veszteség esetén, illetve javára nyereség esetén,
- ▶ az átsorolások visszavezetése, amennyiben azokat a zárlat során átvezették,
- ▶ az általános forgalmi adó számláinak összevezetése,
- ▶ a kerekítésből adódó eltérések eredmény terhére, illetve javára történő elszámolása,
- ▶ a költségvetési kiutalási igények számla és a költségvetési kiutalási igények teljesítése számla egyenlegének összevezetése,
- ▶ a költségvetési befizetési kötelezettség számla és a költségvetési befizetési kötelezettség teljesítése számla egyenlegének összevezetése,

Nyitás utáni rendező tételek

- ▶ bevételek aktív és passzív-, valamint a költségek, ráfordítások aktív és passzív időbeli elhatárolásainak feloldása, ha a vállalkozás a számviteli politikájában az időbeli elhatárolások feloldását így szabályozta,
- ▶ a befejezetlen termelés költségének visszavezetése saját termelésű készletek állományváltozásaként,
- ▶ a vásárolt és saját termelésű készletek nyitó egyenlegének visszavezetése anyagköltségként (anyagok), eladott áruk beszerzési értékeként (kereskedelmi áruk), saját termelésű készletek állományváltozásaként, ha a vállalkozás a kapcsolódó készletről év közben nem vezet folyamatos mennyiségi és értékbeli nyilvántartást.

További szép napot!