



Email: tanacsadas@vezinfo.hu | Telefon: (06-1) 236-0634

Vezinfó-Klub - adózási és számviteli adatbázis

Vezinfó-Klub hírlevél 2015/1. szám 2015-01-21

[«Vissza a kereséshez](#)

Javítás beszámolóval lezárt időszakban

Feliratkozás a hírlevélre

Név:

E-mail:

ELKÜLD

Gyakran fordul elő, hogy a beszámoló elkészítése és elfogadása után jutnak a könyvelés tudomására olyan információk, amelyek a már beszámolóval lezárt időszakot érintik. Számos kérdés merül fel a gyakorlatban, amelyekre a számviteli törvény választ ad. Ezek közül a következőkben felvetünk néhány kérdést a rá vonatkozó válasszal.

Mely gazdasági események hatásairól lehet szó?

Itt az ellenőrzések megállapításairól van szó. Ez alatt értendők az eszközöket és a forrásokat, az eredményt, a saját tőkét érintő hibák és hibahatások, amelyek

- a beszámolóval lezárt üzleti évvel (évekkel) kapcsolatosak, és
- a hatályos jogszabályi előírások nem vagy nem megfelelő alkalmazásából, helytelen értelmezéséből vagy nem megengedett, tiltott cselekmény elkövetéséből származnak.

2015. január 1-jétől ilyen hibának és hibahatásnak minősülnek a szerződésmódosítással, a számviteli bizonylatok módosításával dokumentált, beszámolóval lezárt üzleti évet, éveket érintő gazdasági események könyvviteli elszámolásban rögzítendő jellemzőinek utólagos módosítása is.

Talán a legfontosabb szabály, hogy **az elfogadott beszámolóval lezárt év könyvelésébe utólagosan nem szabad semmilyen változtatást végrehajtani!**

Hogyan kell a szükséges javításokat végrehajtani?

Az előző – már elfogadott beszámolóval lezárt és a könyvelési rendszerben pedig technikailag lezárt – üzleti évet érintő gazdasági eseményeket az ún. **tárgyévben kell a könyvelésben rögzíteni**. Tehát a könyvelése a folyó könyvelési tételek között fog szerepelni, de úgy, hogy a későbbiekben megkülönböztethetők legyenek azok a könyvelési tételek, amelyek az előző üzleti évet érintik. Erre több **könyvelés-technikai megoldás** is létezik, ezek közül csupán a két leggyakrabban előforduló:

- az érintett főkönyvi számlák alábontása az adott éveknek megfelelően (pl. 91112; 91113)
- munkaszámokkal, kódszámokkal, analitikus pozíciókkal való megkülönböztetés, amelyet a könyvelés során a tételhez hozzákapcsolnak (pl. E-2012, E-2013).

Miért van szükség a megkülönböztetésre?

Csak így állapítható meg, hogy a tárgyévre vonatkozó beszámoló összeállításakor a könyvelésben összesen mekkora az előző beszámolási időszakra, időszakokra – évenként – vonatkozó hibák és hibahatások számszerű hatása, összessége.

Mit tekintünk jelentős összegű hibának?

Ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege **megaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt**.

Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha feltárásának évében az ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – a megállapított hibák, hibahatások

- eredményt és
- saját tőkét

növelő-csökkentő értékének **előjeltől független együttes összege megaladja** az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az **1 millió forintot**.

Hogyan szerepelnek a jelentős hibák a beszámolóban?

Amennyiben a hibák és hibahatások összessége jelentős összegű, akkor az előző, elfogadott beszámolóval lezárt üzleti évre vonatkozó hibákat és hibahatásokat, a mérleg és eredménykimutatás **tárgyévi adataitól elkülönítetten kell a beszámolóban szerepeltetni**. Erre szolgál a mérleg és eredménykimutatás ún. „középső oszlopa”.

facebook



Vezinfó
Tetszik Kedvelek ezt

Rajtad kívül 2.363 személy kedveli: Vezinfó





www.vezinfo.hu



Könyvelők, könyvvizsgálók, adótanácsadók, gazdasági vezetők, adószakértők szakmai oldala

mérleg és az eredménykimutatás minden tételénél az előző év adatai mellett kell bemutatni, azok nem képezik az előző évi mérleg és az eredménykimutatás tárgyév adatainak részét. A vállalkozásban is az eredménykimutatásban is Intézkedési tanácsadóknak kell szerepelniük. Felnőttképzési nyilvántartási szám: **00558-2011**

Kapcsolat: Vezinfo Kiadó és Tanácsadó Kft. | 1139 Budapest, Hajdú u. 11. | Tel.: (06-1) 236-0634 | Fax: (06-1) 236-0037 | E-mail: tanacsadas@vezinfo.hu

- az előző üzleti év adatai (előző évi beszámolóban elfogadott és közzétett adatok),
- a lézárított üzleti évről készített módosítások, minden jog fenntartva.
- a tárgyévi adatok (a jelentős összegű hibák nélküli értéke).

Hol szerepel a beszámolóban az önellenőrzés összevont eredményhatása?

Az ellenőrzés során a mérlegkészítés időpontjáig megállapított – az előző üzleti év(ek)re vonatkozó – jelentős összegű hibák elkülönítetten kimutatott eredményre gyakorolt hatásának összegét (mérleg szerinti eredményét) **az eredménytartalékok növelő-csökkentő tételként** a hiba megállapításának üzleti évében kell elszámolni.

Mikor kell könyvelni egy adóellenőrzés hatását?

Egy adóellenőrzésnél akkor könyvelendő a tétel – akár tárgyévi, akár a fenti ellenőrzés számviteli elszámolásának módszerével –, ha a megállapítások a mérlegkészítés napjáig ismertté váltak, és azok tartalmát a gazdálkodó nem vitatta, nem nyújtott be fellebbezést, illetve a **határozat jogerőssé vált**.

Mikor kell az adóhatósági határozatot könyvelni?

Főszabály szerint az elszámolás időpontja az adóhatósági határozat jogerőre emelkedésének időpontja. Vannak azonban **kivételek**:

- ha a tárgyévhez kapcsolódóan a határozat a fordulónap után, de a mérlegkészítés napjáig emelkedik jogerőre, ezt év végi dátummal, az érintett jogcímnak megfelelően, követeléssel vagy kötelezettséggel szemben kell elszámolni,
- ha a tárgyévhez kapcsolódóan a határozat a mérlegkészítés napjáig még nem emelkedik jogerőre, a helyesbítő elszámolásokat nem kell elszámolni (mert nincs jogerős határozat), de a valószínűsíthető (várható) veszteségek (adóhatósági megállapítások alapján kalkulált) összevont értékére indokolt céltartalékok képezni,
- ha az ellenőrzés a mérlegkészítés napjáig nem fejeződött be, akkor az ellenőrzéssel kapcsolatosan könyvelési teendő nincs, hiszen ebben az esetben még a várható veszteség sem becsülhető (céltartalékok sem lehet/kell képezni).

Mit kell a kiegészítő mellékletben szerepeltetni?

A mérlegben és az eredménykimutatásban minden tételnél fel kell tüntetni az előző üzleti év megfelelő adatát. Ha az adatok nem hasonlíthatók össze, akkor ezt a kiegészítő mellékletben évenkénti bontásban be kell mutatni és indokolni.

[A témával kapcsolatban további részletes információkhoz juthat a *2015. január 28-29-ej „Adóváltozások + Számvitel 2015”* című szakmai konferenciánkon, amelynek előadói: **Gottgeisl Rita és Dr. Sallai Csilla**. Jelentkezés a kiadó weboldalán: www.vezinfo.hu]

Szerző: Sallai Csilla, Dr.

[«Vissza a kereséshez](#)

Tetszik 75 ember kedveli. Az ismerőseid közül te lehetsz az első.