

***Számviteli politika* magyar számviteli standard**

általános szakmai koncepció

I. Cél

- Azoknak a szabályoknak, előírásoknak, módszereknek, az ezeket alátámasztó döntési lehetőségeknek a megfogalmazása, amelyek ahhoz szükségesek, hogy a vállalkozó a számviteli jogszabályokban előírt követelményeknek megfeleljen.
- A magyar számviteli jogszabályok, az Európai Közösségek számviteli előírásai és a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok közötti összhang megteremtésével a magyar számviteli előírások egységes végrehajtásának, az egységes számviteli gyakorlatnak az elősegítése a számviteli politika területén.

II. Hatókör

A) Személyi hatály

- Minden számviteli törvény szerinti vállalkozóra vonatkozik.

B) Tárgyi hatály

- A standard a számviteli politikára, a számviteli politikához kapcsolódóan elkészített szabályzatokra terjed ki.

III. Értelmező rendelkezések, fogalmak

- Számviteli politika

- fogalma, követelmények a számviteli politikával szemben
- tartalma
- elkészítése, megváltoztatása
- felelősség a számvitelpolitikai döntésekért

IV. A számviteli politika keretében hozott döntések (Számvitelpolitikai döntések)

A) Általános jellegű számvitelpolitikai döntések

- A beszámoló formája
- A beszámoló pénzneme
- Az üzleti év megválasztása
- A mérlegkészítés időpontja
- Nyilvánosságra hozatal, ismételt közzététel
- A mérleg formája, tételeinek tagolása, összevonása
- Az eredménykimutatás formája, tételeinek tagolása, összevonása
- A kiegészítő mellékletben bemutatásra kerülő, nem a számviteli törvényben előírt adatok köre
- Az üzleti jelentésben bemutatásra kerülő, nem a számviteli törvényben előírt adatok köre
- Az ellenőrzés megállapításánál
 - jelentős összegű, nem jelentős összegű hiba
 - megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba

- Külföldi pénzürtékre szoló eszközök és kötelezettségek
 - bekerülési forintértékének meghatározása (választott devizaárfolyam)
 - mérlegfordulónapi értékelése

B) Értékeléshez kapcsolódó számvitelpolitikai döntések

- Számvitelpolitikai döntés:
 - az egyedi vagy csoportos nyilvántartásról
 - a nyilvántartás vezetésének módszeréről
 - a kalkulált és számlázott bekerülési érték különbözete jelentős mértékéről
 - az immateriális javak és tárgyi eszközök egy összegben elszámolható terv szerinti értékcsökkenéséről
 - az amortizációs politikáról
 - az alapítás-át szervezés, a kísérleti fejlesztés költségei aktiválásának feltételeiről, leírásának időtartamáról
 - a terven felüli értékcsökkenés elszámolásának, illetve visszairásának feltételeiről
 - a névérték alatt, a névérték felett beszerzett értékpapíroknál a névérték és a beszerzési érték közötti különbözet elhatárolásáról
 - a devizában kimutatott részesedések sajátos érték helyesbítése elszámolásáról
 - az értékvesztés megállapításának, elszámolásának, az értékvesztés visszairásának feltételeiről
 - a sajátos értékvesztés elszámolás, illetve visszairás feltételeiről

- a piaci értéken történő értékelésről, az értékhelyesbítés kimutatásáról
- a vásárolt készletekről (ide értve a közvetített szolgáltatásokat is)
 - vezetnek-e vagy sem év közben naprakész nyilvántartást (ha igen, milyen), a nyilvántartási értéket milyen módon határozzák meg
- a saját termelésű készletekről
 - vezetnek-e vagy sem év közben naprakész nyilvántartást (ha igen, milyen), a nyilvántartási értéket (a közvetlen önköltséget) milyen módon határozzák meg
- a követelések minősítésének szempontjairól, az adóminősítés kritériumairól, azok fokozatairól
- a behajthatatlan követelések leírásáról, a követelések értékesítéséről, beszámításáról, térítés nélküli átadásáról
- az értékpapírok beszerzéséhez kapcsolódóan fizetett (elszámolt) bizományi díjról, a vásárolt vételi opció díjáról, az egyéb járulékos költségekről
- a visszavásárolt saját részvényekről, üzletrészekről, a visszaváltható részvényekről (azok kezeléséről)
- a költségek ellentételezésére kapott támogatások időbeli elhatárolásáról
- a tartozásátvállalásról, annak feltételeiről
- az eszközökhöz kapcsolódó elengedett kötelezettségek időbeli elhatárolásáról
- a fejlesztési célra kapott támogatás eszközökhöz rendeléséről, annak időbeli elhatárolásáról
- a negatív üzleti vagy cégérték leírásáról
- a tartós használati, üzemeltetési, kezelési jog átengedéséért kapott bevétel leírásának időtartamáról

- a céltartalék-képzésről és megszüntetéséről, annak dokumentumairól, nagyságának meghatározásáról
- a kötelezettségek nem teljesítésének következményeiről
- a valós értéken történő értékelésről

C) Leltárkészítéshez és leltározáshoz kapcsolódó számviteli politikai döntések

➤ Számviteli politikai döntés:

- vezetnek-e folyamatos, naprakész nyilvántartást az eszközökről és a kötelezettségekről
- a leltáreltérekkel kapcsolatos felelősség érvényesítésének feltételeiről
- a leltárkészítési és leltározási szabályzat elfogadásáról

D) Önköltségszámításhoz kapcsolódó számviteli politikai döntések

➤ Számviteli politikai döntés:

- ha törvény nem írja elő kötelezően, készítene-e önköltségszámítási szabályzatot
- ha nem készítene, hogyan állapítják meg és dokumentálják a saját termelésű készletek közvetlen önköltségét
- ha készítene, milyen módszert alkalmaznak az önköltség megállapítására
- az önköltségszámítási szabályzat elfogadásáról

E) Pénzkezeléshez kapcsolódó számviteli politikai döntések

- Számvitelpolitikai döntés:
 - készpénzforgalomhoz kapcsolódóan
 - bankszámla-forgalomhoz kapcsolódóan

F) Számlarendhez kapcsolódó számvitelpolitikai döntések

- Számvitelpolitikai döntés:
 - a 6-7. számlaosztály használata
 - a számlarend és a belső szabályzatok kapcsolata
 - a főkönyvi számlák tagolása, részletezettsége (számlakeret-tükör)
 - a számlarendet alátámasztó bizonylati rend
 - a könyvviteli zárlat időpontja
 - a számlarend elfogadása, módosítása

G) Bizonylati rendhez kapcsolódó számvitelpolitikai döntések

V. A számviteli politika megváltoztatása

- Mikor kell, mikor lehet
- Lehet-e visszamenőleges

VI. Bemutató

- A kiegészítő mellékletben be kell mutatni:
 - a számviteli politika meghatározó elemeit, azok változását, megváltoztatását, a változás eredményre gyakorolt hatását (esetleg tételes felsorolással), mit kell a számviteli politika változásának tekinteni
 - a beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer főbb jellemzőit, az alkalmazott értékelési eljárásokat, az értékelési eljárások változásából eredő, az eredményt befolyásoló eltérések indokolását, a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetre, az eredményre gyakorolt hatását
 - a jelentős összegű hibák eredményre, az eszközök és források állományára gyakorolt hatását
 - az értékcsökkenés elszámolásának módszerét, gyakoriságát
 - egyebeket

VII. Hatálybalépés

- Ez a standard ... január 1-jén lép hatályba, rendelkezéseit a ... január 1-jén, vagy azt követően kezdődő üzleti év számviteli politikája kialakítása és írásba foglalása során kell alkalmazni.

Függelékek:

1. Követelmények az értékelési szabályzathoz kapcsolódóan
2. Követelmények leltárkészítési és leltározási szabályzathoz kapcsolódóan
3. Követelmények az önköltségszámítási szabályzathoz kapcsolódóan

4. Követelmények a pénzkezelési szabályzathoz kapcsolódóan
5. Követelmények a számlarendhez kapcsolódóan
6. Követelmények a bizonylati szabályzathoz kapcsolódóan