

# Egyszerűsített számvitel standard általános koncepciója

Az „Egyszerűsített számvitel standard” munkacímű standard kialakítására létrehozott munkacsoport (tagjai: Adorján Csaba, Kardos Péter, Majorné Lövei Judit, Róth József, Tóth Mihály) a standard általános szabályaira a következő javaslatot adja.

## **A standard célja:**

Egyszerűbb, a teljes könyvviteli és beszámoló-készítési folyamatot szabályozó, kettős könyvvitelen alapuló szabályrendszer kialakítása a 660/78. EU-irányelv 2011-es módosításának tervezett tartalmát is figyelembe véve.

## **A standard hatóköre:**

A fenti irányelv (660/78 EU) módosítás-tervezete szerinti alanyi körre vonatkozik.

Társasági forma kizárása nélkül a három mutatóból ha kettő teljesül (Mérlegfőösszeg 250 ezer EUR, nettó árbevétel 500 ezer EUR, átlagos létszám 10 fő) az egyszerűsített éves beszámolót készítők körében (a standardban meghatározott kivételekkel).

A sajátos egyszerűsített éves beszámoló rendszere a standard hatályba lépésével megszűnik.

## **Alapvetések:**

- Az Szt. szerinti megbízható és valós bemutatást előíró szabályrendszer helyett a szabályoknak megfelelést előíró szabályrendszert tartalmaz a standard.
- A számviteli törvénynek a beszámoló lehetséges formáit felsoroló részénél kell a standard szerinti beszámolót megjeleníteni [Szt. 8. § (2) bekezdésének új *e*) pontjaként].
- Új 8/A. §-ként a számviteli törvényben rögzíteni kell a standard alanyi körét (az EU irányelv módosítás-tervezet szerinti értékhatárokkal, saját döntés alapján), utalást arra, hogy a standard szerinti beszámoló készítésének sajátos szabályait a standard tartalmazza, és a visszatérés szabályait (például minimum 3 üzleti év után, saját döntés alapján).
- Fentiek miatt a számviteli törvény éves, egyszerűsített éves, egyszerűsített, konszolidált beszámolókat rögzítő III-VI. fejezetében előírtak közvetlenül nem vonatkoznak a standard szerinti beszámolóra. A megoldás szakít azzal a hatályos módszerrel, hogy az éves beszámoló előírásaiból kell kiindulni az egyszerűbb beszámolási formáknál is.
- A standardban eltérően nem szabályozott, és ki nem zárt, Szt. szerinti előírások továbbra is alkalmazhatóak (esetenként alkalmazni kell) a standard szerinti beszámolóra.
- A standard előírásainak kialakításánál arra kell törekedni, hogy a korábbi elterjedt besorolási, értékelési eljárásokat lehetőség szerint ne változtassunk meg, és ezekre lehetőleg ne adjunk új szabályokat.
- A standard ne adjon lehetőséget különböző módszerek, eljárások közötti választásra, hanem rögzítsen egy megfelelő, kizárólagosan alkalmazandó módszert, eljárást, mértéket stb.
- A standard előírásai biztosítsák, hogy számviteli politika, értékelési szabályzat nélkül is egyértelmű legyen a beszámoló összeállítása. Ebből következik, hogy nem kell a vállalkozónak saját belső szabályzatokat készíteni (pénzkezelési szabályzatot sem).
- A standard mellékletében kötelezően alkalmazandó egy fajta mérleg és eredménykimutatás séma, valamint általában három számjegyre bontott számlatükör jelenik meg.
- A standardot alkalmazókra nem vonatkoznak a kiegészítő melléklet készítésével kapcsolatos szabályok.

### ***Áttérési szabályok, hatályba lépés***

Áttérés, visszatérés szabályait ki kell alakítani. Tervezett hatályba lépés 2013. 01. 01.

***A standardban eltérően szabályozni kívánt fogalmak.*** Például:

- ellenőrzés esetén minden hiba a nem jelentős kategóriába tartozik
- beruházás, felújítás, karbantartás
- behajthatatlan követelés (bővíteni a hatályos fogalmat)
- számviteli alapelvek (Szt. 15-16. §), a megfelelést előíró szabályrendszer miatt.

***A standardban kizárt számviteli fogalmak, bemutatás, eljárások*** (ezeket nem alkalmazhatja a standardot választó). Például:

- alapítás-átszervezés aktivált értéke
- kísérleti fejlesztés aktivált értéke
- lineáris, időarányos módszertől eltérő módszerű terv szerinti értékcsökkenés
- maradványérték
- értékhelyesbítés, értékelési tartalék
- kapcsolt, egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal kapcsolatos információk külön bemutatása
- költségekre képzett céltartalék
- valós értéken történő értékelés.
- devizában történő könyvvizetés, beszámoló készítés (Szt. 20. §)

***A standardban eltérő szabályokkal szabályozni nem kívánt témák*** (az ezekkel kapcsolatos szabályoknál visszautalunk az Szt-re, de annak szabályait nem ismétljük meg). Például:

- üzleti év (Szt. 11. §)
- beszámoló aláírása (Szt. 20. §)
- befektetett eszközök fogalma (Szt. 24. §)
- pozitív, negatív üzleti vagy cégérték szabályai
- tőketartalék mozgások (Szt. 36. §)
- eredménytartalék mozgások (Szt. 37. §)

### *Az Egyszerűsített számvitel standard szerinti mérlegbe történő besorolás általános szabályai*

- A vagyoni elemek közül nem mutatható ki az alapítás átszervezés aktivált értéke, a kísérleti fejlesztés aktivált értéke, nem lehet értékhelyesbítés, értékelési tartalék, valós értéken történő értékelés.
- Az időbeli elhatárolásokból a támogatások miatti halasztott bevételeket, illetve az egy éven túli kamatperiódus esetén a kamatokat kell elszámolni. Szintén elszámolandóak azok a bevételekkel, költségekkel, ráfordításokkal kapcsolatos elhatárolások, amelyek elhatárolt összege több üzleti évet érint. Más időbeli elhatárolásra nincs lehetőség.
- A készletek mérlegértéke az év végi kötelező leltározás és leltár értékelés alapján kerül meghatározásra..

### *Az Egyszerűsített számvitel standard szerint a vagyoni elemek értékelésének általános szabályai*

- Konkrét előírások választási lehetőségek nélkül.
- A bekerülési elemek alkalmazásánál csak a fontosabb elemek rögzítése. A ritkábban előforduló tételeket eredménnyel szemben kell elszámolni.
- Karbantartási költségként számolandóak el bizonyos esetekben az egyébként hozzáírásként kezelendő beszerzések.
- Nem része a bekerülési értéknek a hitelek, kölcsönök járulékos költsége (ide értve az időbeli elhatárolásokat is).
- Nem kezelendő a standard szabályai szerint: kamatozó értékpapírok bekerülési értékének kamat tartalma
- Választott árfolyam csak az MNB devizaárfolyam lehet. Év végi árfolyamra értékelés kötelező.
- Terv szerinti értékcsökkenés standard szerinti leírási kulcsokkal (ezek Tao törvény szerint alakítandóak).
- Terven felüli értékcsökkenés, értékvesztés piaci érték csökkenése miatt nem lehet. A káresemény miatti csökkenéseket el kell számolni.
- A saját teljesítmények értékelése közvetlen anyag, bér, bérjárulék értékén. A saját termelésű készletek év végi mérlegértékét a kalkulált haszonnal csökkentett piaci értéken kell meghatározni.
- A vásárolt készletek év végi mérlegértékét az utolsó beszerzési áron kell meghatározni.
- Kamatozó értékpapír értékesítésénél nem kell külön bontani a kamatot és az árfolyamkülönbözetet.
- Céltartalékot a kötelezettségekre kötelező képezni, más céltartalék képzés nem lehet.

Budapest, 2011. szeptember 19.

dr. Adorján Csaba  
Egyszerűsített számvitel standard munkacsoport