

Számviteli változások 2020, adóemek közötti áttérés és beszámoló fajták közötti áttérés számviteli feladatai, mérlegkételek év végi értékelése

I. A számviteli törvény 2020. január 1-től bevezetésre került változásai

I.1. 2019. július 23-án kihirdették az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2019. évi LXXIII. törvényt, amely módosította a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény egyes előírásait.

Új fogalmak

- az árbevétel-elszámolást,
- szerződés elszámolási egysége
- teljesítési fok
- a befejezetlen termelés, befejezetlen szolgáltatás, félkész vagy késztermék értékének meghatározását,
- készütségi fok
- az időbeli elhatárolásra vonatkozó rendelkezéseket,
- a céltartalék képzésre vonatkozó előírást.

Időbeli elhatárolás

Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni [az Szt. 32. § (8) bekezdése szerint] a szerződés

Céltartalék

I.2. A Versenyképesebb Magyarországért program egyes adóintézkedéseinek megvalósítását szolgáló törvények módosításáról szóló 2019. évi C. törvény IX. Fejezete módosította a számviteli törvényt.

Az eredménytartalék növekedésének újabb esete:

- gazdasági társaságnál a lekötött tartalékban kimutatott pótbefizetés összegét az eredménytartalék javára kell átvezetni a lemondás időpontjával, amennyiben a gazdasági társaság tulajdonosa (tagja) a pótbefizetésből származó követeléséről lemond.

A vagyommérleg (a vagyommérleg-tervezet, a végleges vagyommérleg) és az azt alátámasztó vagyoneleltár könyvvizsgálati kötelezettségének új rendelkezése az egyes jogi személyek átalakulásáról, egyesüléséről, szétválásáról szóló törvény előírásai alapján.

Az átalakulással létrejövő gazdasági társaság vagyommérleg-tervezetének „különbözetek” oszlopa tartalmának bővülése.

Az egyszerűsített vállalkozói adóra vonatkozó rendelkezések hatályon kívül helyezése és törlése a számviteli törvényből.

II. Adónemek között áttérés/visszatérés számviteli feladatai

II. 1. KIVA-ra való áttérés számviteli feladatai

= kettős könyvvitel esetén (üzleti év zárása) társasági adóalanyiságból való áttérés

= bevételi nyilvántartásból (KATA esetén) nyitómérleg, nyitó leltár összeállítási szabályai

II.2. KATA-ra való áttérés számviteli feladatai (bevételi nyilvántartás vezetése esetén)

= kettős könyvvitel esetén társasági adóalanyiságból

= kettős könyvvitel esetén KIVA-ból

III. Áttérés mikrogazdálkodói beszámolóra

III.1. Az első üzleti év első napjával elszámolandó rendező tételek

III.2. Mikrogazdálkodó átalakulása, egyesülése szétválása

III.3. Példák bemutatása

IV. Mérlegkételemek év végi értékelése

IV.1. A tárgyi eszközök és az immateriális javak terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása

IV.2. Az egyedi értékelés során a mérlegkészítés időpontjáig figyelembe kell venni minden olyan információt, amely a leltárban szereplő vagyonelemek fordulónapi könyv szerinti értékét érintik.

a) terven felüli értékcsökkenés

b) értékvesztés

c) értékvesztést visszairása

d) Értékhelyesbítés

e) Ugyancsak a fordulónapi értékelések közé tartozik a valutapénztár, a devizabetét, a devizás követelés, a befektetett pénzügyi eszköz, az értékpapír és a devizás kötelezettség fordulónapi devizaárfolyamon átszámított forintértékének a meghatározása is.

Konzultáció