



Hírlevelünk jelen számában a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény („Szt.”) 2016. június 15-én kihirdetett főbb módosításait tekintjük át, illetve az ezekkel összefüggésben felmerülő kérdéseket. A módosítások többsége a 2017-ben induló üzleti évtől lép hatályba, de már a 2016-ban induló üzleti évekre is alkalmazható. Külön jelöltük, ahol a hatálybalépés ettől eltér.

### Ami változott

#### A szerződésmódosítás már nem hiba, csak akként számolandó el

A számviteli törvény módosítása szerint a számviteli elszámolás szempontjából a szerződésmódosítással, a számviteli bizonylatok módosításával dokumentált, beszámolóval lezárt üzleti évet, éveket érintő gazdasági események könyvviteli elszámolásban rögzítendő jellemzőinek utólagos módosítása már nem minősül hibának és hibahatásnak, de azzal azonos módon kell a számvitelben elszámolni. Sajnos ez azt is jelenti, hogy ha jelentős, akkor nem úszható meg az úgynevezett „három oszlopos beszámoló” készítése. [Szt. 3. § (3) 2. pont]

#### Előbb a tőke, aztán az osztalék

A Polgári Törvénykönyv előírásait tükrözi az új szabály, mely szerint az adózott eredmény felosztásakor azon osztalék mértékét, amely a korlátolt felelősségű társaság azon tagjára jutna, akinek még be nem fizetett pénzbeli vagyoni hozzájárulása van, a jegyzett, de még be nem fizetett tőke feltöltésére átvetett összegként az eredménytartalék csökkenéseként kell kimutatni. [Szt. 37. § (2) h), Ptk. 3:162. § (1), 3:185. § (1)]

#### Kapott támogatás már az elszámoláskor is lehet bevétel

A költségek (a ráfordítások) ellentételezésére kapott támogatás, juttatás egyéb bevételként való elszámolásának nem feltétele a mérlegkészítés időpontjáig történő pénzügyi rendezés, ha egyébként a támogatási szerződés alapján a mérlegkészítés időpontjáig a támogatással való elszámolás megtörtént. [Szt. 77. § (2)]

#### Amortizálni nem csak lehet, de muszáj

A módosítás egyértelművé teszi, hogy befejezett kísérleti fejlesztés, alapítás-átstruktúrázás aktivált

költségei esetén a számviteli törvényben megadott legfeljebb 5 éves, illetve üzleti vagy cégérték esetén – ha az eszköz hasznos élettartamát nem lehet megbecsülni – legalább 5 és legfeljebb 10 éves terv szerinti értékcsökkenési leírási időtartam kötelezően alkalmazandó, és nem csak lehetőség. [Szt. 52. § (4)]

#### Rendezések az eredménykimutatásban

A módosítás egyértelművé teszi, hogy a vásárolt követelésekkel, tartósan adott kölcsönökkel kapcsolatos behajthatatlanság, elengedés miatti ráfordításokat a pénzügyi műveletek eredményében kell elszámolni. Az ilyen típusú ráfordításokat a befektetett pénzügyi eszközök ráfordításai között kell kimutatni, ha befektetett pénzügyi eszközökhöz kapcsolódnak, illetve a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között, ha forgóeszközökhöz. A forgóeszközök között kimutatott – vásárolt követelésnek nem minősülő – követelésekkel kapcsolatos behajthatatlanság, elengedés miatti ráfordítást az egyéb ráfordítások között kell elszámolni. [Szt. 81. § (2) l), (3) b), 85. § (1a) b), (3) m), v)]

#### Személyi jellegű ráfordítások bemutatása a kiegészítő mellékletben

Változás, hogy a bérjárulékokat nem állomány-csoportonként, hanem jogcímenként megbontva kell bemutatni a kiegészítő mellékletben. [Szt. 91. § a)]

#### A beszámoló sorainak megnevezése

A módosítás által létrejött az összhang a számviteli törvény előírásai, valamint a törvény mellékletében szereplő mérleg és eredménykimutatás sémák sorainak megnevezései között. [Szt. 1., 2. számú melléklet]

#### Egyéb nyilatkozatok és kimutatások

Bővül a vállalatirányítási nyilatkozat tartalma a sokszínűsége vonatkozó információkkal.

Új előírás, hogy a bizonyos nagyságrend feletti közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónak minősülő vállalkozás az üzleti jelentésében úgynevezett nem pénzügyi kimutatást köteles közzétenni.

Ezek az előírások csak a 2017-ben induló üzleti évtől alkalmazhatóak, korábbi alkalmazás nem megengedett. [Szt. 95/B. § 2) h), Szt. 95/C. §, 134. § (5)-(6), 156. § (5)]

## Részletszabályok a korábbi változásokhoz

### Mennyit ér az üzleti vagy cégérték devizában?

A 2016-tól hatályos szabályok szerint már csak akkor keletkezhet üzleti vagy cégérték, negatív üzleti vagy cégérték (a továbbiakban üzleti vagy cégérték) az egyedi beszámolóban, ha az üzletág, telephely, üzlethálózat vásárlása az eszközök és kötelezettségek tételes állományba vételével történik. Az átmeneti rendelkezések előírják, hogy a 2016-ban induló üzleti év nyitó adatai között nyilvántartott és – az új szabály szerint – ki nem mutatható üzleti vagy cégérték könyv szerinti értékével a kapcsolódó kimutatott részesedés 2016. üzleti évi nyitó értékét kell módosítani.

Kérdésként merülhet fel, hogy ha az üzleti vagy cégérték a könyvvezetés pénznemétől eltérő pénznemben keletkezett, akkor a forintban nyilvántartott üzleti vagy cégértéket milyen árfolyamon váltsuk át arra a devizanemre, amelyben a kapcsolódó részesedést nyilvántartják, annak érdekében, hogy az átsorolást végrehajthassuk. A számviteli törvény nem ad útmutatót erre az esetre. Viszont a Nemzetgazdasági Minisztérium gondozásában megjelenő SZAKMA című folyóirat 2015. decemberi számában közölt 73/2015. számviteli kérdésre adott válasz szerint az üzleti vagy cégértéket indokolt a 2016. január 1-jén érvényes devizaárfolyamon átszámítani a részesedés pénznemére. [Szt. 177. § (46)]

### A fizetendő osztalék, mint megszünt eredménykimutatás sor

A 2016-ban induló üzleti évről készített beszámoló mérlegében és eredménykimutatásában a 2015. évi összehasonlítható adatokat a 2016-os új séma szerinti részletezésben kell bemutatni. Hogyan kell azonban szerepeltetni a 2016. évi beszámolóban a 2015. évi beszámolóban kimutatott, 2015. üzleti év után fizetendő osztalékot (amely egyrészt a 2015. évi adózott eredményből, másrészt szabad eredménytartalékból

is fizethető volt)? A Nemzetgazdasági Minisztérium gondozásában megjelenő SZAKMA című folyóirat 2016. januári számában közölt 4/2016. számviteli kérdésre adott válasz szerint a 2015. évi osztalék az előző évi adatok között nem szerepelhet, azt a 2016. évi adatok között kell eredménytartalék-csökkenésként és osztalékkötelezettséggként kimutatni, mivel ez lenne összhangban a 2016-ban hatályos szabályokkal. Más vélekedések szerint azonban az átmeneti rendelkezésekkel inkább összhangban lenne az, ha a 2015. évi osztalékfizetési kötelezettség továbbra is szerepelne az előző évi adatok között, és az új séma szerinti besorolásnak megfelelően az eredménytartalék csökkenéseként lenne kimutatva. Az utóbbi megoldás hátránya a negatív eredménytartalék az olyan társaságok esetében, amelyek a korábbi eredményeiket teljes egészében kifizették osztalékként. [Szt. 177. § (45)]

### Fizethető-e osztalékelőleg a tárgyévi adózott eredményből?

A Polgári Törvénykönyv 2016-tól hatályos előírásai úgy módosultak, hogy a közbenső mérleg alapján fizetett osztalékelőleg esetén a tárgyévi adózott eredmény nem vehető figyelembe az osztalékelőleg összegének megállapítása során. Ez azonban nincs összhangban a számviteli törvény osztalékelőleg fizetési korlátjára vonatkozó előírásával. Mivel az osztalékelőleg fizetésére a Ptk. szabályai alapján kerül sor, ezért a tárgyévi adózott eredmény osztalékelőlegként való kifizetése során a fenti ellentmondásból származó esetleges kockázatokkal számolni kell. [Ptk. 3:186. §, 3:263. §, Szt. 39. § (4)]

## Végszó

Jelen kiadványunk a számviteli törvény lényegesnek vélt módosításainak összefoglalása mellett rávilágít a jogszabályok gyenge, esetleg ellentmondásos pontjaira is. Ebben a hírlevélben nem foglalkoztunk a számviteli törvény IFRS-ek bevezetésével kapcsolatos módosításaival, illetve területi okokból nem vállalkoztunk a változások, illetve az új szabályok teljes körű bemutatására, ezért azok megértéséhez szükséges a jogszabályok ismerete. Amennyiben a hírlevelünkben foglaltakkal kapcsolatban kérdések merülnek fel Önökben, javasoljuk, hogy keressék meg adó- illetve számviteli tanácsadójukat vagy forduljanak hozzánk.

## Kapcsolat

**Boros Judit**  
Partner

T: +36 1 887 7196

**Kajtár László**  
Partner

T: +36 1 887 7324

**Rakó Ágnes**  
Igazgató

T: +36 1 887 7438



Az itt megjelölt információk tájékoztató jellegűek, és nem vonatkoznak valamely meghatározott természetes vagy jogi személy, illetve jogi személyiség nélküli szervezet körülményeire. Társaságunk ugyan törekszik pontos és időszzerű információkat közölni, ennek ellenére nem vállal felelősséget a közölt információk jelenlegi vagy jövőbeli hatályosságáért. Társaságunk nem vállal felelősséget az olyan tevékenységből eredő károkért, amelyek az itt közölt információk felhasználásából erednek, és nélkülözik társaságunknak az adott esetre vonatkozó teljes körű vizsgálatát és az azon alapuló megfelelő szaktanácsadást.

A KPMG név, a KPMG logó a KPMG International lajstromozott védjegye.

© 2016 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a független tagtársaságokból álló KPMG-hálózat magyar tagja, amely hálózat a KPMG International Cooperative-hez ("KPMG International"), a Svájci Államszövetség joga alapján bejegyzett jogi személyhez kapcsolódik. Minden jog fenntartva.