

Periodika

XXXII. évfolyam
2022/1. szám

A SALDO ZRT. ADÓZÁSI SZAKLAPJA

saldo.hu

BOTKA ERIKA

2021. üzleti év zárása

DR. RABNÉ DR. BARIZS GABRIELLA

A társasági adó 2022. évi változásai

BOTKA ERIKA

A számviteli törvény változásai

BERTALANNÉ DANÓ KATALIN

IFRS – Fordulónap utáni események kezelése

VERESS – HAVASS – SIKLÓSI – SISA

Könyvelői szakma a könyvelők szemével

AZ ÜZLETI ÉV ZÁRÁSÁNAK KIEMELT FELADATAI





Periodika 2022/1. szám



Számvitel, pénzügy, adózás

Főszerkesztő:

Sarkadi-Nagy András

Főszerkesztő-helyettes:

Dr. Bokor Pál

A szerkesztőbizottság tagja:

Kökényesiné Pintér Ilona

Nyomdai előkészítés:

Gyenes Zsuzsanna

Szerkesztőség:

SALDO Pénzügyi Tanácsadó
és Informatikai Zrt.

1135 Budapest, Mór u. 2-4.

Postacím: 1394 Bp. 62. Pf.: 397.

Telefon: 237-9820

E-mail: tanacsadas@saldo.hu

**Kiadja a SALDO Pénzügyi
Tanácsadó és Informatikai Zrt.**

1135 Budapest, Mór u. 2-4.

Telefon: 237-9843

E-mail: kiado@saldo.hu

INTERNET: www.saldo.hu

Felelős kiadó:

Sarkadi-Nagy András

a SALDO Zrt. vezérigazgatója

Nyomdai munkálatok:

Vareg Hungary Kft.

Megjelenik évente 6 alkalommal

ISSN 2060-7946

© Folyóiratunkban megjelenő cikkek szerzői jogvédelem alatt állnak. A kiadvány bármely részének sokszorosításához, bármilyen formában való felhasználásához (papír, elektronikus stb.) a kiadó előzetes írásbeli engedélyre van szükség!

2022. FEBRUÁR



Hirdessen a Periodikában!

Lapunkat kéthavonta több ezer pénzügyi döntéshozó olvassa.

Médiaajánlat: kiado@saldo.hu, +36 1 237-9843

Mindenre van megoldásunk!



ADÓTANÁCSADÁS



INFORMATIKA



FELNŐTTKÉPZÉS



KIADÓ

A 2021-es üzleti év kiemelt zárási feladatai

MÉRLEG BESZÁMOLÓ EREDMÉNY

A koronavírus-világjárvány hatása a számviteli politikákra

A számviteli törvény előírása alapján az üzleti évről készült beszámolóknak megbízható és valós képet kell a gazdálkodási tevékenységéről mutatnia. 2021-ben a koronavírus-világjárvány sok vállalkozás termelő, kereskedelmi szolgáltató stb. tevékenységét befolyásolta, korlátozta, így időszakonként a vállalkozási tevékenység részleges vagy teljes leállítása is bekövetkezett. A vállalkozási tevékenység olyan mértékű beszűkülése is bekövetkezhetett 2021-ben, hogy akár a vállalkozás folytatásának elve is megkérdőjelezésre kerülhet (pl. vendéglátóipar).

Azért, hogy a 2021-es üzleti évről megbízható és a valós képet mutató beszámoló készüljön, szükség lehet az eddigi számvitelpolitikai döntések módosítására.

A tevékenység beszűkülésével indokolt lehet:

- a vállalkozási tevékenységhez használt meghatározó tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének (használati idejének, maradványértékének) a módosítása, de bekövetkezhet terven felüli értékcsökkenés elszámolása is;
- dönteni abban, hogy a 2021-ben indított új tevékenységekhez (pl. e-kereskedelem bevezetése) kapcsolódóan felmerült költségek aktiválásra kerülnek-e alapítás-át szervezési költségként vagy sem (azaz a 2021-es eredmény elbírja-e vagy sem ezeket a jelentős költségeket);
- a mérlegkészítés időpontjának megváltoztatása;
- a befektetések, a követelések értékelési szempontjainak megváltoztatása, valamint
- a céltartalék-képzés rendszerének felülvizsgálata.

Arra külön fel kell hívni a figyelmet, hogy a számviteli politika módosítását a 2021-es üzleti év kiegészítő mellékletében minden esetben be kell mutatni.

A világjárvány következménye lehet az is, hogy ha a 2020-as és a 2021-es üzleti év beszámoló adatai nem összehasonlíthatóak, akkor a kiegészítő mellékletben ezt is külön be kell mutatni.

Felfüggesztett kamatfizetések számviteli kezelése

A vállalkozások likviditási helyzetének javítása érdekében a hitel- és kamatfizetések felfüggesztésre kerültek. A fizetés felfüggesztéséhez kapcsolódóan a gyakorlatban sokszor felmerül kérdésként, hogy a felfüggesztett kamatokat el kell-e vagy sem a 2021-es üzleti évre számolni.

A kamatráfordítások elszámolásánál figyelembe kell venni a számviteli törvény 15. § (7) bekezdésének előírását, mely szerint az adott időszak eredményének meghatározásakor a tevékenységek adott időszaki teljesítéseinek elismert bevételeit és a bevételeknek megfelelő költségeit (ráfordításait) kell számításba venni, függetlenül a pénzügyi teljesítéstől. A bevételeknek és a költségeknek (ráfordításoknak) ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek (összemérés elve).

A számviteli törvény 85. § (2) bekezdésének előírása szerint Fizetendő (fizetett)

A fizetendő kamatot a passzív időbeli elhatárolások között kell kimutatni, míg az a szerződés szerint nem esedékes.



BOTKA ERIKA
főosztályvezető-
helyettes, PM