

Készüljünk a beszámolóra

Kedves Partnereink!

Bár még eléggé év eleje van, de nagyon fontos, hogy előre lássuk az előttünk álló feladatokat és a **beszámoló összeállítással kapcsolatos feladatokat – könyvelő és felelős vezető – együtt tekintsük át!** Az alábbiakban – a teljesség igénye nélkül – a leggyakoribb témákat tekintjük át.

Végig kell gondolni, mikorra kell a gazdálkodónak **kész beszámolót prezentálnia**. (pl. banknak hitelhez, tulajdonosi elvárás, konszolidáció, könyvvizsgálat). Ezt a könyvelővel egyeztetni kell, hogy minden szükséges záralti munkára elégséges idő maradjon.

A mennyiségi felvételek alapján készített **leltárak** (tárgyi eszközök, készletek, immateriális javak, értékpapírok, pénztárrovanccs) **kiértékelésekor lehetnek különbözetek (hiányok, többletek)**. Ezeknek a megfelelő kezelését végig kell gondolni.

Össze kell állítani, hogy az előző évben, mely teljesítmények készültek **a gazdálkodó saját használatára, fejlesztésére** (Pl. átszervezések, saját célra fejlesztett szoftverek, saját rezsiben létrehozott építések, szerelések), hogy ezek eredményhatása megfelelően terhelje a 2016 évet.

Vannak-e olyan eszközök, amelyek a **könyvekben szereplő értéknél jelentősen kisebb piaci értékkel bírnak**? Ha igen, akkor a reális eredmény érdekében ott majd terven felüli értékcsökkenést vagy értékvesztést kell elszámolni.

El kell kezdeni a partnerekkel (vevő és szállítók) az év végi **folyószámla-egyeztetéseket** és a mennyiségi és értékbeni határok eléréséhez kötött **utólagos engedmények (rabatt, bónusz)** elszámolást, hogy azok még az előző évre könyvelhetőek legyenek.

Át kell gondolni, hogy az vevői és egyéb követelések közül vannak-e olyanok, amelyek pénzügyi megtérülésére nincs már 100 %-os esély. Erre utaló jel, ha a partner felszámolási eljárás alá került vagy jelentős anyagi nehézségei vannak, s így a **követelés kétséssé vagy behajthatatlanná vált**.

Át kell tekinteni a **garanciális kötelezettségek** rendszerét, azok állásáról a könyvelést tájékoztatni kell, hogy azokhoz tartozó számviteli eszközöket elő tudja készíteni, s a könyvelésben is a reális értékek kerüljenek.

Számba kell venni az év **fordulónapján túlnyúló teljesítményeket** (már elkezdett, de még le nem számlázott munka),



befejezetlen és félkész teljesítményeket.

Időbeli elhatárolások áttekintése –

- melyek azok a költségek és bevételek, amelyek 2016-ban kerültek elszámolásra, de további időszakra is vonatkoznak, illetve
- melyek azok a költségek és bevételek, amelyek még nincsenek 2016-ra elszámolva, de ahhoz az évhez kapcsolódnak.

Hogyan állnak a **pályázatok, támogatások** elszámolásai, megtörtént-e az azokkal való elszámolás, illetve az elszámolás elfogadása került-e. A könyvelésnek a helyes elszámoláshoz minden esetben szüksége van a pályázati dokumentációra.

Azon Kft-nél, ahol a könyvelő nem kapott még információt a **jegyzett tőke 3.000 eFt-ra** történő felemeléséről, ellenőrizni kell, hogy valóban nem történt az meg.

Át kell tekinteni, hogy vannak-e olyan **jogi ügyletek**, amelyek a jövőre nézve kockázatokat hordoznak, s melyekre tartalék képzése lenne indokolt.

A fenti ügyletekben való vezetői döntés sok esetben számviteli vagy adózási **támogatást** igényel. A könyvelők, könyvvizsgálók és adótanácsadók ebben – tanácsadói tevékenységük keretében – készséggel adnak tájékoztatást. Ennek keretében

- ismertetik a jogszabályi előírásokat;
- felhívják a figyelmet a kérdéskörrel kapcsolatos kockázatokra;
- megoldási lehetőségeket kínálnak fel (azok előnyeinek és hátrányainak ismertetésével).

A döntéseket azonban minden esetben a – beszámolóért is felelősséggel tartozó – ügyvezetőnek, illetve a tulajdonosoknak kell meghozni.

Budapest, 2017. január 10.

Tisztelettel:

dr. Sallai Csilla

Kamarai tag könyvvizsgáló

A honlapon található írások figyelem felhívó jelleggel készültek és tájékoztatásul szolgálnak. Felhívjuk a figyelmet honlapunk jogi nyilatkozatában foglaltakra, amely szerint írásainkban szereplő információk nem helyettesítik a szakmai tanácsadást és nem szolgálnak



bármely döntés vagy cselekmény alapjául, azokat a konkrét esetekben mindenki csak a saját kockázatára használhatja fel, illetve az érintett szabályok kivonatos ismertetése, értelmezése miatt nem vállalhatunk felelősséget