

SEGÉDLET - Számviteli időpontok mérlegkészítéskor

Mérlegfordulónap

A mérleg fordulónapjának nagy jelentősége van a beszámoló egyes tételeinek értékelése vagy bemutatása tekintetében. Például a devizás tételek értékeléséhez a fordulónapi árfolyamot kell alkalmazni, vagy a fordulónapig kell elszámolni az eszközök értékcsökkenését. A cégjegyzék tartalmazza a naptári évtől eltérő üzleti év fordulónapját. Ha a cégjegyzék nem tartalmaz ilyen adatot, akkor az adott vállalkozás üzleti éve megegyezik a naptári évvel.

A mérlegkészítés időpontja

A vállalkozás eddig az időpontig veszi figyelembe a mérleg fordulónapja után bekövetkezett – de még a tárgyévet érintő – gazdasági események hatásait a beszámolóban. A számviteli törvény több tétel esetében is a fordulónapra vonatkozóan a mérlegkészítés időpontjában ismert értékviszonyok figyelembevételével határozza meg az alkalmazandó értéket. Például a tárgyi eszközt a használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor ismert piaci értéken kell értékelni.

A beszámoló dátuma

A beszámolót a hely és a keltezés feltüntetésével a vállalkozó képviselőjére jogosult személy köteles aláírni. Ez a dátum a beszámoló vezetés által történő jóváhagyásának a napja.

A beszámólóról kiadott könyvvizsgálói jelentés kelte

A könyvvizsgálói jelentés dátuma az az időpont, ameddig a könyvvizsgáló összegyűjtötte a vizsgált társaságra, a beszámolóra és annak alátámasztására vonatkozó információkat, adatokat, dokumentumokat, eseményeket és ezeket megvizsgálta. A vezetéstől a teljességi nyilatkozatot is erre a napra keltezve kéri a könyvvizsgáló. A könyvvizsgálói jelentés dátuma nem lehet korábbi, mint a beszámoló vezetés által történt jóváhagyásának napja.

A beszámoló tulajdonosok által történő elfogadása és döntés az osztalékfizetésről

A beszámolót annak letétbehelyezése előtt el kell fogadnia a vállalkozás legfőbb szervének. A számviteli törvény külön nem rendelkezik a beszámoló elfogadása és a mérlegkészítés időpontja közötti események bemutatásáról, sem pedig arról, hogy a két időpontnak „illik” közel esni egymáshoz.

Letétbehelyezés, közzététel

Valamennyi kettős könyvvitelt vezető, cégjegyzékbe bejegyzett gazdasági társaság köteles a számviteli beszámolóját és kötelező könyvvizsgálat esetén a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést, valamint az adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozatot az üzleti év mérleg fordulónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig letétbe helyezni. Egy vállalkozás részéről a már közzétett beszámoló kicserélésének igénye is felmerülhet, ha abban utólag hibát talál, ezért szeretné azt kijavítani és a már közzétett hibás beszámolóját egy hibátlanra kicserélni.

- Ha a közzétett beszámoló megegyezik a tulajdonosok által elfogadottal, azonban az elfogadást követően a beszámolóban a számviteli törvény definíciójának megfelelő hibát fedeztek fel, akkor azt kicserélni nem lehet. Az abban szereplő hibát a számviteli törvény ellenőrzésre, önellenőrzésre vonatkozó szabályai szerint lehet csak javítani.
- Ha a közzétett beszámoló nem egyezik meg a tulajdonosok által elfogadottal, akkor az első számú vezető nyilatkozata alapján a hibásan beküldött beszámoló ún. passzív státuszba kerül. Ez azt jelenti, hogy az továbbra is elérhető marad a honlapon, azonban emellett közzétehető és elérhető a javított beszámoló is. A csere lehetősége a közzétételtől számított egy éven belül, egy alkalommal kérelmezhető.