

ELSŐ KÉZBŐL – ÖTVEN ÉVE

SZÁMVITEL • ADÓ • KÖNYVVIZSGÁLAT

2015/3
SZAKma

Ára: 1300 Ft

www.szak-ma.hu

E havi számunk szerzői

Magony Krisztina

Dr. Hajdu Emese

Lipták Virág

Dr. Kiss Zoltán

Balogh Roland

Főbb témáink

**Egyéni vállalkozók,
őstermelők adózása**

Transzferár-nyilvántartás

Adólevonási jog

EKÁER-rendelet

**Hazai és IFRS-ek
szerinti cash flow**

Könyvvizsgálói piac

Új biztosítási törvény

IDŐSZERŰ KÉRDÉSEK



**Interjú
Sinkó Ottóval**

„titok nincs, csak következetes,
folyamatosan kitartó munka”

CÍMLAPON

108 Stratégiánk az alkalmazkodás

– Interjú Sinkó Ottóval

A legnagyobb magyar magántulajdonban lévő ipari cégcsoportot, a Videotont növekvő árbevétel és eredmény, technológiai fejlődés, stabil pénzügyi háttér jellemzi. Többek között a titokról kérdeztük Sinkó Ottót, társ-vezérigazgatót/résztulajdonost. Mint kiderült: titok nincs, de azért néhány „titkot” mégis megtudtunk: a vevők igényeit kell kielégíteni, a stratégia évek óta változatlan, a kockázat nem egy fiktív elméleti lehetőség, a megfelelő munkakerő a legnagyobb kihívás.



ADÓ

110 Az EKÁER működéséről szóló miniszteri rendelet

113 Változások a transzferár-nyilvántartás szabályozásában 2015-től

115 Az adólevonási jog ellenőrzéséről az adóhatóság és az adózó közötti kommunikáció új eszköze kapcsán

117 Az egyéni vállalkozók és mezőgazdasági őstermelők adózásának változásai

SZÁMVITEL

120 A hitelintézeti szektor kihívásai – II. rész

122 TARTOZIK – KÖVETEL Devizás tételek 2014. évi mérlegforduló-napi átértékelése

124 A cash flow-kimutatások hazai és nemzetközi szabályozása

127 IFRS A MINDENNAPOKBAN

KÖNYVVIZSGÁLAT

128 A könyvvizsgálók 2014-es adatszolgáltatásának elemzése

130 A 2014. évi éves beszámoló könyvvizsgálatának kihívásai

132 A nemzetközi együttműködés újragondolása

134 Fókuszban az átláthatósági jelentések

137 TANULMÁNY

Kkv-k, avagy egy nehezen adóztatható csoport?

JOGSZABÁLY-ISMERTETÉS

138 Az új biztosítási törvény

ELLENŐRZÉS

141 Mulasztási bírság együttműködési kötelezettség megsértése miatt – II. rész

143 Valós-e az elszámolt üzemanyagköltség?

144 IDŐSZERŰ KÉRDÉSEK

148 VIZSGAFELADATOK

HÍREK

150 A legnépszerűbb OKJ-s képesítések 2014-ben egy felnőttképzési intézménynél

151 EU-hírek

152 Tudósítás a Bosnyák János-émlékkonferenciáról

153 KÁVÉSZÜNET – kulturális ajánló

154 Szakmai könyvekről

SZÁMVITEL • ADÓ • KÖNYVVIZSGÁLAT

A NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM,
A MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KAMARA
ÉS A MAGYAR SZÁMVITELI SZAKEMBEREK
EGYESÜLETÉNEK LAPJA

Ötvenhetedik évfolyam

A szerkesztőbizottság elnöke:

Pankucsi Zoltán

(Nemzetgazdasági Minisztérium)

A szerkesztőbizottság tagjai:

Dr. Lukács János

(Magyar Könyvvizsgálói Kamara)

Miklós László

Dr. Nagy Gábor

(Magyar Számviteli Szakemberek

Egyesülete)

Palotai Kinga

(Nemzetgazdasági Minisztérium)

Dr. Varga Árpád

(Nemzeti Adó- és Vámhivatal)

A szerkesztőség tagjai:

Mészáros László főszerkesztő

Nagy Ildikó felelős szerkesztő

Németh Csaba tervezőszerkesztő

Kárász Anna szerkesztőségi asszisztens

Nácsai Katalin korrektor

Kiadja:

Heti Válasz Lap- és Könyvkiadó
Szolgáltató Kft.

Ügyvezető: Borókai Gábor

Gazdasági igazgató: D. Nagy Ibolya

Kereskedelmi igazgató (hirdetés):

Gara Ágnes

e-mail: gara.agnes@hetivalasz.hu

Marketing- és PR-igazgató:

Bánki Anita

Kiadóhivatal: 1027 Budapest,

Horvát utca 14–24.

Honlap: www.szak-ma.hu

Kiadói ügyfélszolgálat:

Tel.: 1/461-1420, fax: 1/461-1477,

e-mail: info@szak-ma.hu

Nyomdai előállítás:

Nyomda: Keskeny és Társai 2001 Kft.

Felelős vezető: Keskeny Árpád

kereskedelmi igazgató

Előfizetési díj:

egy évre: 14 700 Ft

fél évre: 7800 Ft

a digitális kiadvány ára:

9600 Ft/év, 4800 Ft/fél év

A folyóiratunkban megjelent írások szerzői jogvédelem alatt állnak, így bármilyen célú felhasználáshoz, újraközlésükhöz és másolásukhoz a kiadó engedélye kell.

ISSN 1419-6956

Droppa Dóra – Dr. Becsky-Nagy Patrícia

okleveles közgazdász (MSc) – adjunktus (PhD),
Debreceni Egyetem Gazdaságtudományi Kar Számviteli és Pénzügyi Intézet

A cash flow-kimutatások hazai és nemzetközi szabályozása

Világszerte megnőtt az igény egy egységesen elfogadott és általánosan alkalmazható számviteli szabályozási rendszer kiépítésére. Magyarországon is elkezdődött az IFRS-ek egyedi beszámolási célokra történő alkalmazásának előkészítése. E cikk a cash flow-kimutatások hazai és nemzetközi szabályozásának összehasonlításával, a fennálló egyezések és eltérések összefoglalásával foglalkozik.

A cash flow-kimutatásokról

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben külön nem kerül definiálásra a cash flow-kimutatás fogalma. A Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS-ek) a következőképpen értelmezik a cash flow-kimutatást: a pénzbevételeket előidéző hozamok és a pénzkidadásokat eredményező ráfordítások különbsége, amely alkalmas a gazdálkodóegység készpénz/ pénzeszköz és készpénz-egyenértékes/ pénzeszköz-egyenértékes kitermelő képességének becslésére, ütemezésére és bizonyosságának bemutatására. Feltárássra kerülnek benne a finanszírozás erőforrásai és az erőforrások felhasználásai.

A 2000. évi C. törvény szerint a cash flow-kimutatás a beszámoló kiegészítő mellékletének része. Összeállításának követelményeit a törvény 7. számú melléklete rögzíti, amely egy kötelezően előírt szerkezeti felépítést, illetve az egyes kategóriák és bizonyos sorok tartalmát, magyarázatait, értelmezéseit tartalmazza. Magyarországon ennek a riportnak az elkészítése és közzététele kizárólag az éves beszámolót, illetve az összevont/konszolidált éves beszámolót készítő vállalkozások számára kötelező.

Az IFRS-ek szerint ugyanakkor a beszámolóknak az eredménykimutatás, a mérleg és a tőkeszerkezetben történt változások kimutatásával egyenrangú elemeként

elkészítendő, kötelező és önálló része a cash flow-kimutatás, melyet az IAS 1: A pénzügyi kimutatások prezentálása ír elő. Összeállításának szabályairól az IAS 7: Cash flow-kimutatások rendelkezik, amely tartalmazza annak célkitűzéseit, hatókörét, információs előnyeit, a kapcsolódó alapfogalmakat, az egyes kategóriák elnevezését és tartalmát, valamint

elsődleges követelmény, cél, hogy a vállalkozások a magyar előírásoknál a pénzeszközök, a nemzetközi előírásoknál a pénzeszközök és a pénzeszköz-egyenértékesek adott üzleti évi nyitó és záró értékei között bekövetkező, múltbeli változásokat előre meghatározott szerkezettel és tartalommal vezessék le

bizonyos esetek és események besorolási követelményeit. Az IAS 7: Cash flow-kimutatások egyetlen vállalat számára sem biztosít felmentést az alól, hogy ezt az integráns kimutatást minden olyan időszakra elkészítse, amelyről pénzügyi riportot

készít, illetve közzétegye annak első oldalain.

A szabályozások elsődleges követelménye, célkitűzése, hogy az egyes vállalkozások a magyar előírások esetében a pénzeszközök, a nemzetközi előírások esetében a pénzeszközök és a pénzeszköz-egyenértékesek adott üzleti évi nyitó és záró értékei között bekövetkező, múltbeli változásokat előre meghatározott szerkezettel és tartalommal vezessék le. Ezzel kapcsolatban az IAS 7 részeként definiálásra kerülnek a pénzeszközök, a pénzeszköz-egyenértékesek, a cash flow és a cash flow-kimutatások fogalmai, melyek közül utóbbi már ismertetésre került. Az előírások szerint cash flow-k alatt a pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek be- és kiáramlásai értendők. Közülük a pénzeszközök a pénztári készpénzállományt és a látra szóló betéteket tartalmazzák, a pénzeszköz-egyenértékesek olyan alacsony értékváltozási kockázattal rendelkező, rövid távú, magasan likvid befektetések, amelyek könnyen, korlátozás nélkül átválthatók a pénzeszközök ismert összegére.

A hazai és a nemzetközi szabályozás összehasonlítása

A 2000. évi C. törvény és az IAS 7: Cash flow-kimutatások a cash flow-kimutatások összeállítására, szerkezetére és tartalmára

Eltérések és egyezések az IAS 7: Cash flow-kimutatások és a 2000. évi C. törvény előírásai szerint elkészített cash flow-kimutatások között

Szemponatok	Az IAS 7 előírásai	A 2000. évi C. törvény szabályozása
1. Elkészítésére és közzétételére kötelezettek köre	Minden vállalkozó, nem határoz meg kivételt.	Csak az éves beszámolót és az összevont/konsolidált éves beszámolót készítők.
2. Elhelyezkedése a pénzügyi beszámolóokban	A pénzügyi beszámoló alapvető, önálló része.	A pénzügyi beszámoló kiegészítő mellékletének része.
3. A szabályozott pénzügyi beszámolók	Alapvetően az összevont/ konsolidált éves beszámolók cash flow-kimutatásait szabályozza.	Az egyedi éves beszámolók cash flow-kimutatásait szabályozza, ugyanakkor kitér az összevont/konsolidált éves beszámolók cash flow-kimutatásaira is.
4. Levezetésének eredménye	A pénzeszközök és a pénzeszköz-egyenértékesek adott időszaki változása.	A pénzeszközök adott időszaki változása. Az IFRS-ek szerinti pénzeszköz-egyenértékesek az értékpapírok és a rövid távú követelések között szerepelnek.
5. Formai előírások	Nem határoz meg kötelező formátumot, nem tartalmaz kötelező szerkezeti felépítést.	Kötelező formátumot, szerkezeti felépítést ír elő.
6. Tartalmi előírások	Az egyes kategóriák tételeit és azok részletezettségét az egyes kategóriák ismérveit alátámasztó, a normaszöveg részét nem képező melléklet mintapéldáival határozza meg.	A kategóriákba való besorolást nem részletezi, csak a tételek egy részének tartalmi követelményeire vonatkozó előírásokat tartalmaz.
7. Egyeztetés	Megköveteli az állományadatok részletezését és a számszaki egyeztetést.	Az állományadatok részletezését és a számszaki egyeztetést a készítőkre és a felhasználókra bízta.
8. Kötelező adatok	Kötelezően tartalmazza a tárgyév és az előző év adatait.	A vállalkozás dönthet az előző év és a tárgyév vagy a tervezett és tény adatok feltüntetéséről.
9. Cash flow-kategóriák és elnevezésük	– Működési cash flow – Befektetési cash flow – Finanszírozási cash flow	– Szokásos működési tevékenységből származó pénzeszközváltozás – Befektetési tevékenységből származó pénzeszközváltozás – Finanszírozási tevékenységből származó pénzeszközváltozás
	Közel hasonló elnevezés és tartalom, ugyanakkor a kategóriák egyes tételei eltérhetnek egymástól.	
10. Levezetés módszere	Direkt/közvetlen vagy indirekt/közvetett levezetés lehetősége.	„Vegyes” levezetés előírása.
	Működési cash flow kategória levezetése direkt/közvetlen vagy indirekt/közvetett módszerrel.	Szokásos működési tevékenységből származó pénzeszközváltozás kategória levezetése indirekt/közvetett módszerrel.
	A másik két kategória levezetésére mindkét szabályozás direkt/közvetlen módszert ír elő.	
11. Bruttó-nettó kimutatás	Az egyes pénzbe- és kiáramlásokat, illetve korrekciós tételeket néhány kivételtől eltekintve bruttó módon kell kimutatni.	
12. Az adott előlegek és rövid távú kölcsönök besorolása	A befektetési cash flow kategória tételei.	A szokásos működési tevékenységből származó pénzeszközváltozás kategória tételei.
13. A hosszú távú kölcsönök és elhelyezett bankbetétek besorolása	A befektetési cash flow kategória tételei.	A pénzügyi műveletekből származó pénzeszközváltozás kategória tételei.
14. A kapott és fizetett kamatok és osztalékok, illetve a nyereségadók besorolása	Alternatívák szerinti besorolás, külön soron való bemutatásuk kötelező, illetve szükség esetén lehetőség van szétbontásukra.	Előre meghatározott besorolás, nem szükséges kiemelni őket, nem igényelt a szétbontásuk.
15. Mérlegfordulónapi árfolyamváltozásokból nem realizált különbözetek kimutatása	A kimutatás önálló tételeként vagy a pénzeszközök és a pénzeszköz-egyenértékesek összetételét ismertető kiegészítő információk között kell kimutatni.	A kimutatásban való elkülönítésről nem rendelkezik. A szokásos működési tevékenységből származó pénzeszközváltozás kategória részeként szerepel.

talmára vonatkozó előírásait összefoglaló magyar és nemzetközi szakirodalmak a két szabályozás között fennálló hasonlóságok és különbségek közül csak néhányat említenek. A felhasznált források áttanulmányozásával a két szabályozórendszer között felfedezhető eltéréseket és egyezéseket a táblázat átláthatóan és részletesen szemlélteti.

Konklúzió – Az IFRS-ek hatása a cash flow-kimutatások szabályozására

Az IFRS-ek bevezetése és alkalmazása egyre időszerűbbé és szükségesebbé válik Magyarországon. A vállalatok vezetőinek, a menedzsereknek, a potenciális és meglévő befektetőknek, a hatóságoknak, illetve az egyéb belső és külső érdekeltségi körökbe tartozóknak az IFRS-ek szerint elkészített pénzügyi kimutatásokkal való informálása nem csak az összehasonlíthatóság és átláthatóság, az idő- és költségmegtakarítás előnyeit képes biztosítani, hanem a Magyarországon működő vállalatok számára a tőkepiacok kiszélesedését és a nemzetközi versenyhelyzetük megerősítését is elősegítheti.

latok számára a tőkepiacok kiszélesedését és a nemzetközi versenyhelyzetük megerősítését is elősegítheti.

A 2000. évi C. törvény, annak 7. számú melléklete nem minden esetben biztosít megfelelő mértékű szabályozást, szükséges részletességű információkat a cash flow-kimutatások összeállításához. Éppen ezért az IFRS-ek hazai alkalmazásától függetlenül indokoltnak tűnik annak felülvizsgálata, kibővítése, módosítása az alábbiaknak megfelelően:

- a kötelezően előírt indirekt/közvetett levezetési módszer, illetve az ehhez kapcsolódó szerkezeti és tartalmi elemek mellett a direkt/közvetlen levezetési módszer szerkezetének és tartalmi elemeinek rögzítése, a két módszer használata közötti választási lehetőség biztosítása;
- az egyes tételek besorolási alternatíváinak, az egyes sorok értelmezésének, magyarázatának, kiszámítási követelményeinek az egész kimutatásra vonat-

kozó részletes szabályozása; illetve

- a 2000. évi C. törvény módosítása olyan téren, hogy a cash flow-kimutatások elkészítését és közzétételét minden, a hatálya alá tartozó vállalkozás számára kötelezővé, a pénzügyi riportok integráns részévé tegye.

FELHASZNÁLT IRODALOM:

- Kapásiné Buza M. (2007): Az IFRS-ek szerint készített beszámoló tartalmáról VIII. Számvitel, adó, könyvvizsgálat, 49. évf. 3. sz., pp. 127–132.
- Lakatos L. P. – Kovács D. M. – Madarasiné Szirmai A. – Mohl G. – Rózsa I. (2013): A Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok elmélete és gyakorlata 2013: Magyarázatok és példák. Magyar Könyvvizsgálói Kamara Oktatási Központ Kft., Budapest, 1.036 p. (ISBN: 978-963-89934-0-3)
- Vörösné Soós A. (2013): A cash flow-kimutatás összeállítása az IAS 7 standard szerint. Számviteli tanácsadó, 5. évf. 6. sz., pp. 14–16.

HIRDETÉS

SZAKma

SZÁMVITEL • ADÓ • KÖNYVVIZSGÁLAT

ELSŐ
KÉZBŐL
50 éve

SZAK-ma.hu



A SZAKma előfizetőinek és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagjainak extra tartalommal

- » tanulmányok teljes verziója
- » teljes vizsgasorok megoldókulccsal
- » friss hírek és jogszabályváltozások
- » időszzerű kérdések beküldése



Fizessen elő Ön is folyóiratunkra, és ingyenes hozzáférést biztosítunk az oldal extra tartalmaihoz!

www.SZAK-ma.hu