

T Á J É K O Z T A T Ó

projektelszámolással kapcsolatosan

2020. január 1-től a Számviteli törvény kibővült a szerződés elszámolási egysége, a teljesítési fok és a készültségi fok fogalmával, valamint módosult a céltartalék képzés módszere is.

Az új elszámolási szabály lényege, hogy azoknál a gazdasági eseményeknél, amelyeknél jellemzően több üzleti évet érintő szerződések (projektek) tényleges elszámolása történik, - az aktív és passzív időbeli elhatárolás alkalmazásával kerülnek összhangba a projektekre elszámolható árbevétel és a kapcsolódó költségek.

Röviden összefoglaljuk a fogalmakat, és a projektelszámolás lényegét.

„Szerződés elszámolási egysége” fogalma: megrendelő által meghatározott tulajdonságokkal rendelkező termék vagy szolgáltatás előállítása, értékesítése.

Jellemzően, ez-az új típusú elszámolási mód az építőipari tevékenységet, a szoftverfejlesztést, a beszállítói szerződéseket érinti.

Nem sorolható ide, azon szerződés, ahol a vevőnek csak korlátozott lehetősége van a befolyásolásra. Ilyen például az opciók közötti választás.

Azok a gazdasági szereplők, akik a piacra és/vagy raktárra termelnek, ugyancsak nem felelnek meg a szerződéses elszámolási egység fogalmának.

A számviteli elszámolás az időbeli elhatárolás alkalmazásával, a tényleges árbevétel kimutatásával valósul meg.

Az árbevétel meghatározásakor ismerni, és alkalmazni kell a készültségi fokot és a teljesítési fokot.

„Készültségi fok” fogalma: a saját termelésű készlet közvetlen önköltségének a meghatározása, mely általában műszaki adatok alapján, százalékban kifejezve valósul meg.

„Teljesítési fok” fogalma: a már elvégzett teljesítmény, munka aránya a teljes –szerződésben meghatározott – teljesítményhez viszonyítva.

A teljesítési fok alapján számított árbevétel és az addig elszámolt, kiszámlázott árbevétel különbözetét aktív- vagy passzív időbeli elhatárolásként kell elszámolni, az eredményre gyakorolt hatásának figyelembe vételével.

A teljesítési fokot többféle módon is meg lehet határozni:

- az elvégzett munka felmerült költségeinek a szerződéses munka becsült összes költségéhez viszonyított aránya
- az elvégzett munka felmérése; vagy
- a szerződéses egy fizikai részének teljesítése.

Fontos továbbá, hogy az e számviteli elszámolást alkalmazó, a mérlegben nem mutathat ki készlet értéket.

Az új számviteli előírásokat a 2020.01.01-től megkötött szerződésekre kötelezően kell alkalmazni.

Céltartalék a hátrányos szerződésekre

A Számviteli törvény 41. § (1) bekezdése alapján kibővül a céltartalék képzés a már megkötött, hátrányos szerződésekből eredő veszteségekre.

Összefoglalva:

Kérjük minden olyan szerződés rendelkezésünkre bocsátását, amely több évet átfogó gazdasági eseményről rendelkezik, és a megrendelő feltételei szerint történik a szerződés megvalósítása.

A szerződés teljes ismerete alapján tudunk véleményt alkotni arról, hogy a fenti törvényi feltételeknek az adott szerződés megfelel, vagy sem.

Mivel adózási kockázatot rejt magában, ezért nagyon körültekintően kell eljárni.

Számviteli politikában rögzíteni kell a készülségi fok, és a teljesítési fok megállapításának módszerét, illetve ennek műszaki tartalmát egyeztetni szükséges a vállalkozás vezetőjével.

Hódmezővásárhely, 2021. február 1.

Telek Dóra
Könyvelő

Kérdéseiket az alábbi e-mail címen várjuk:

feher.lajosne@aktivator3.hu

tel: 20/9585158