

Év elejei teendők

Kedves Partnereink!

Az év fordulója nem olyan, mint egy hónap lezárás és új hónap nyitása, mert ekkor egy egész beszámolási időszakot kell a gazdálkodásban áttekinteni. A következőkben – a teljesség igénye és iparági sajátosságok nélkül – igyekszünk felhívni a figyelmet néhány gazdálkodási teendőre.

Leltározás – ha még nem történt meg év végével az immateriális javak, tárgyi eszközök és készletek mennyiségi felvétele, akkor ezt az első munkanapon pótolni kell. A leltározás módját a leltározási szabályzat tartalmazza, illetve azt is, hogy

- kinek vannak feladatai a leltározással kapcsolatosan;
- hogyan történik majd a mennyiségileg felvett eszközöknek a kiértékelése;
- mit kell tenni a leltári különbözetek (hiány, többlet) esetén.

Szabadságok leadminisztrálása. Le kell egyeztetni, hogy a szabadságkiadások kiírásai és a munkaidő nyilvántartás (jelenléti ívek) legyenek összhangban.

A **pénztárgépek** év végi kötelező kiírása már megszűnt, de az üzembe helyezéshez képest egy éven belül minden pénztárgépet üzemeltetőnek szervíztetnie kell a gépeit. Felül kell vizsgálni, hogy kinek mikor van az évfordulója. Bár nem kötelező a céges gépkocsik km-óra állásának rögzítése, de célszerű lehet a későbbi esetleges ellenőrzésekhez, illetve az arra való felkészülésben. Így ellenőrizhető az elszámolt üzemanyag mennyisége, céges és magánhasználat aránya. Ez utóbbi a nyílt végű pénzügyi lízingről szóló számla áfa-tartalmának arányosításához elengedhetetlen.

Minimálbér és garantált bérminimum emelkedése miatt ellenőrizni kell a vállalkozásban dolgozók bérét, illetve a cég belső bérszerkezetét. A szociális hozzájárulási adó 27 %-ról 22 %-ra való csökkentésével – ugyanazon terhek mellett és céges szinten – 4 %-os béremelkedést lehet biztosítani. Az esetleges béremeléseket megfelelően dokumentálni kell:

- írásban kell értesíteni a munkavállalót az új berről;
- a bérszámfejtés részére meg kell adni az új béreket.

Természetbeni juttatások rendszerének változása miatt célszerű lehet a cég bérpolitikájának és teherbíró képességének figyelembe vételével kialakítani a 2017 évre vonatkozó juttatási rendszert. Ahol cafeteria rendszer működik, ott

- módosítani kell a cafeteria szabályzatot,
- dolgozók részére biztosítani kell az információkat, hogy mely elemek közül, mekkora mértékben és milyen feltételek mellett részesülhetnek.

Jelentős adminisztratív változást jelent 2017 évtől – ahogyan arról már tájékoztatást is adtunk –, hogy **a kimenő számlákon a vevő adószámát is fel kell tüntetni, ha a számla áfa tartalma a 100 000 Ft-ot meghaladja**. Igaz, hogy az áfa-bevallásokban a tételes partnerenkénti jelentés „csak” 2017.07.01.-től lesz kötelező, de az adószám feltüntetése már élő előírás. Ezért a gazdálkodó vezetője hívja fel a figyelmet

- minden számlát befogadó személyek esetén a nem megfelelő adattartalmú számla befogadásának kockázatára, illetve
- a vevői pozícióban lévő személyeknél pedig arra, hogy adják meg a cég adószámát.

Így lehet elérni, hogy fél év alatt rutinszerűen működjön a vevő adószámának közlése, számlán való feltüntetése, s így lesz majd biztosítható a későbbiekben a tételes adatszolgáltatás is. Célszerű lehet a standard partnereknél az adószámnak a számlázó program törzsadatai közé történő felvétele.

A fentiek elvégzése vagy megszervezése jobbra rutinszerű ügyvezetői feladat, de számos adminisztratív eleme is van. Mivel gazdálkodó működéséért, annak szabályos tevékenységéért az ügyvezető a felelős – még ha nem is ő végzi el vagy szervezi meg e munkákat, - fontos, hogy e feladatokat megfelelő szakmai hozzáértéssel és kompetenciával lássák el.

A könyvelés, a számviteli háttér a figyelemfelhíváson túl a gyakorlatban felmerülő kérdésekben elvi síkon tud választ, információt adni.

Budapest, 2017. január 03.

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