

A Metrum Referencia 2021 munkaprogramjainak módosítása

Egyrészt: elírások, betűhibák javítása.

Másrészt: tartalmi módosítások, kiegészítések (piros betűs szöveg)

M01:

21001	M01	69	F	12	0				CSÖKKENÉSEK	N
21001	M01	70	T	12	1				Az M01-CS táblázatban kiválasztott immateriális javakat vizsgálj meg az alábbi szempontok szerint:	N
21001	M01	71	T	12	2	L			Ha történt a tárgyévben selejtezés, a dokumentumok megfelelően alátámasztják-e a selejtezés tényét?	N
21001	M01	72	T	12	3		É		A kiselejtezett eszközökre elszámolták-e a terven felüli értékcsökkenést?	N
21001	M01	73	T	12	4	L			Az eladásból származó eredményt helyesen (nettó módon) számolták-e el? (Nyereség esetén egyéb bevételként, veszteség esetén egyéb ráfordításként.)	N

M02:

21001	M02	79	F	13	0				CSÖKKENÉSEK	
21001	M02	80	T	13	1				Az M02-CS táblázatban kiválasztott tárgyi eszközöket vizsgálj meg az alábbi szempontok szerint:	
21001	M02	81	T	13	2	L			Ha történt a tárgyévben selejtezés, a dokumentumok megfelelően alátámasztják-e a selejtezés indokát és tényét?	
21001	M02	82	T	13	3		É		A kiselejtezett eszközökre elszámolták-e a terven felüli értékcsökkenést?	
21001	M02	83	T	13	4	L			Az eladásból, átadásból származó eredményt helyesen (nettó módon) számolták el? (Nyereség esetén egyéb bevételként, veszteség esetén egyéb ráfordításként.)	

M07-I – nincs benne, de kiegészíthető (2022-től kötelező, 2021-re lehetőség):

Aktív időbeli elhatárolásként lehet kimutatni a **rendeltetésszerűen használatba vett immateriális javakhoz, tárgyi eszközökhöz kapcsolódó 77. § (4) bekezdés b) pontja** szerinti - jogszabályi előírás, szerződésen, megállapodáson alapuló támogatások várható, még el nem számolt összegét az egyéb bevételekkel szemben, amennyiben a vállalkozó bizonyítani tudja, hogy teljesíteni fogja a támogatáshoz kapcsolódó feltételeket és valószínű, hogy a támogatást meg fogja kapni.

M08:

21001	M08	27	F	6	0				EREDMÉNYTARTALÉK		
						L	É	T	J	Vizsgálj meg, hogy az eredménytartalék változás jogcímei megfelelnek-e a Számviteli Törvénynek! A leggyakoribb mozgások: - előző évi adózott eredmény átvezetése, - önellenőrzés, adó ellenőrzés hatása, - lekötött tartalék átvezetése, - jegyzett tőke emelés / csökkentés, a tőke kivonáshoz kapcsolódó arányos eredménytartalékkivonás összege - a pótbefizetés összege a lekötött tartalékkal szemben, ha a pótbefizetésből származó követelésről a társaság tulajdonosa (tagja) lemond - visszavásárolt saját részvény, üzletrész bevonásakor a visszavásárlási érték és a névérték különbözete, - jóváhagyott osztalék, - korábbi időszakban jóváhagyott osztalék elengedése.	
21001	M08	28	T	6	1						

M12:

21001	M12	8	F	3	0							EGYEZŐSÉGEK VIZSGÁLATA, ELEMZŐ ELJÁRÁSOK
21001	M12	9	T	3	1	L	T	P				Egyeztesd az éves bérösszesítőt a főkönyvvel!
21001	M12	10	T	3	2			P				Mutasd ki a bérköltségek és az egyéb személyi kifizetések, valamint a bérekkel kapcsolatos kötelezettségek főbb változásait az előző évhez képest! Kérj magyarázatot a jelentős eltérésekre! Jogosult-e a társaság a járványhelyzettel összefüggő ágazati mentességre, bértámogatásra? Ha igen, élt-e ilyen lehetőségekkel?

M13 (IPA feltöltési kötelezettség helyett):

21001	M13	10	F	3	0							IPARÜZÉSI ADÓ ÉS INNOVÁCIÓS JÁRULÉK
21001	M13	11	T	3	1							Tekintsd át az Iparüzési adó és az Innovációs járulék számítását a M13-06.XLS tábla segítségével!
21001	M13	12	T	3	2							Vizsgáld meg a feltételeket, hogy a Társaság jogosan vett-e igénybe adókedvezményt!
21001	M13	13	T	3	3							Több telephely esetében vizsgáld meg az Iparüzési adóalap megosztásának helyességét!
21001	M13	14	T	3	4							Ellenőrizd a ráfordításként elszámolt adó és a kötelezettségként kimutatott összeg helytállóságát!
21001	M13	15	T	3	5							Megtörtént az előző időszak kövételés/kötelezettség pénzügyi teljesítése?
21001	M13	16	T	3	6							Vizsgáld meg a tárgyidőszaki adóval kapcsolatos kifizetéseket (előlegek)!
21001	M13	17	T	3	7							Vizsgáld meg a követeléseként/kötelezettségként kimutatott összeg fordulónap utáni pénzügyi teljesítését!

M14:

												L	É	P							Ellenőrizd, hogy passzív időbeli elhatárolásként mutatják-e ki a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban az előző üzleti év(ek)ben és a tárgyévben együttesen - a 72. § (2)-(4a) bekezdés és a 73. § alapján - elszámolt nettó árbevételnek azt a részét, amely meghaladja a szerződés elszámolási egysége - általános forgalmi adót nem tartalmazó - teljes szerződéses ellenértékének mérlegfordulónapi teljesítési fok arányában számított összegét! Mérlegeld és minősítsd a teljesítési fok meghatározásának választott módszerét, ellenőrizd a számítás bizonylatokkal való alátámasztottságát!
21001	M14-I	12	T	2	8																

L-SZP:

21001	L-SZP	19	T	1	18																Meghatározták-e szerződés elszámolási egységével kapcsolatosan a teljesítési fok számításának módszerét? Választották-e a 2020.01.01. előtti szerződésekre az új fajta projektelszámolást?
21001	L-SZP	20	T	1	19																Meghatározták-e a befejezetlen termelés vagy a befejezetlen szolgáltatás készültségi fokának számítási módszerét?

L-BKI / L-EKI: (átlagos statisztikai létszám helyett „átlagos létszám”)

21001	L-BKI	34	T	4	15																90. § (6) - saját tőke elemeinek üzleti éven belüli változását, annak okait - különös tekintettel a jegyzett tőkére (kapcsolt vállalkozások)?
21001	L-EKI	35	T	4	16																91. § a - a tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszámát , bérköltségét, személyi jellegű egyéb kifizetéseit állománycsoportonként, valamint a bérjárulékokat jogcímenként megbontva?