



NEMZETGAZDASÁGI  
MINISZTERIUM

SZÁMVITELI ÉS SZAKKÉPZÉSI FŐOSZTÁLY

Dr. Lukács János Úr részére  
elnök  
Magyar Könyvvizsgálói Kamara

NGM/4506/ 2./2012.  
Ügyintéző: Tóth Mihály

Tárgy: Devizás tételek év végi átértékelésének könyvvizsgálata

**Tisztelt Elnök Úr!**

Állásfoglalást kérő levele szerint bizonytalanság alakult ki könyvvizsgálói körökben a devizában fennálló tételek év végi átértékeléséhez kapcsolódó azon kérdésben, hogy a vállalkozások a könyvvizsgáló egyetértésével mentesülhetnek-e – a számviteli törvény 4. § (4) bekezdésére hivatkozással – a devizában fennálló tételek számviteli törvény 60. § (2) bekezdése szerinti üzleti év végi kötelező átértékelése alól.

Állásfoglalást kérő levelére válaszolva a következőkről tájékoztatom.

A számviteli törvény 60. § (2) bekezdése egyértelmű, kötelező érvényű (kógens) szabály tartalmaz a külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek üzleti év végi átértékelésére. A devizás tételek fordulónapi értékelésére vonatkozó előírás – a vállalkozásoknál rendszeresen előforduló, „normál” tranzakciók esetében – megítélésünk szerint biztosítja ezen tételek tekintetében a beszámolótól elvárt megbízható és valós összképet.

A beszámoló készítői és a könyvvizsgálók számára a számviteli törvény 4. § (4) bekezdésében biztosított lehetőség – a fentiekből adódóan – a külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek üzleti év végi értékre történő átértékelésének elhagyása céljából rendszerszerűen, általános jelleggel nem alkalmazható. [Megítélésünk szerint nem lehet érv a 4. § (4) bekezdés alkalmazására például az, hogy az átértékelés rontja a vállalkozás pozícióját a különböző pályázatokon, vagy kedvezőtlen helyzetet eredményez a támogatások odaítélésénél, esetleg tőkepótlást tesz szükségessé.] Ettől függetlenül kivételes, egyedi esetekben természetesen nem zárható ki, hogy a 4. § (4) bekezdésének alkalmazása indokoltá válik.

*Az Alkotmánybíróság 60/1992. (XI. 17.) AB határozatában rögzítettekkel összhangban tájékoztatjuk arról, hogy ez az állásfoglalás egy szakmai vélemény, kötelező erővel nem bír, erre bíróság vagy más hatóság előtt megalapozottan hivatkozni nem lehet.*

Budapest, 2012. március 21.

