

Társaság neve : Herpály Team Építőipari és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

Címe: 4100 Berettyóújfalú József Attila u 35

Cégjegyzék száma :09-09-001011

Adószám : 10588549-2-09

Számviteli politika Egységes szerkezetbe

Érvényes: .2013.01.01-től

Érvénybe helyezte: A társaság részéről Bondár Sándor ügyvezető igazgató

Képviselőre jogosult személyek neve: Bondár Sándor önállóan

Jelen számvitel politika részét képező szabályzatokban nem szabályozott kérdésekben a számviteli törvény és a kapcsolódó jogszabályok vonatkozó előírásai szerint kell eljárni. Felülvizsgálata és karbantartása a jogszabályi változások függvényében , de legalább évente történik .

Tartalomjegyzék

1. A számviteli politika célja.....	4
2. Társaság bemutatása	5
3. Alkalmazott számviteli alapelvek	6
4. Az üzleti év	9
5. A beszámoló	9
Jelentős összegű hiba	10
Megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba	10
A mérlegtételek alátámasztása leltárral.....	11
6. A társaság könyvvezetése	12
Könyvviteli zárlat	13
7. A bizonylati elv és a bizonylati fegyelem.....	14
Bizonylatok és könyvelésük	14
8. Mérlegtételeket érintő szabályozások	16
Befektetett eszközök	16
Immateriális javak.....	16
Tárgyi eszközök	17
Eszközök bekerülési értékének meghatározása.....	19
Eszközök értékcsökkenésének meghatározása.....	20
Forgóeszközök.....	22
Készletek.....	22
Készletek értékvesztése, visszaírása.....	23
Követelések	23
Követelés értékvesztése, visszaírása	24
Aktív időbeli elhatárolások	24
Saját tőke	25
Jegyzett tőke.....	25
Tőketartalék.....	25
Eredménytartalék	26
Mérleg szerinti eredmény	27
Osztalékfizetési korlát	27
Céltartalék	27
Kötelezettségek.....	28
Hosszú lejáratú kötelezettségek	28
Rövid lejáratú kötelezettségek.....	28
Hátrasorolt kötelezettségek	28
Passzív időbeli elhatárolások.....	29
9. Eredménytételeket érintő szabályozások	30
Értékesítés nettó árbevétele.....	30
Egyéb bevételek	31

Anyagjellegű ráfordítások	32
Anyagköltség	33
Igénybe vett anyagjellegű szolgáltatás	33
Egyéb szolgáltatások	33
Eladott áruk beszerzési értéke	33
Eladott közvetített szolgáltatások értéke	33
Személyi jellegű ráfordítások	34
Béreköltség.....	34
Személyi jellegű egyéb kifizetések.....	34
Bérfelrakások.....	34
Értékcsökkenési leírás.....	34
Egyéb ráfordítások.....	35
Pénzügyi műveletek eredménye	36
Rendkívüli eredmény	36
Adózás előtti, illetve adózott eredmény.....	36
Mérleg szerinti eredmény	37
10. Számlarend.....	38

- **1. A számviteli politika célja**

Azoknak a szabályoknak, előírásoknak, módszereknek, az ezeket alátámasztó döntési lehetőségeknek a megfogalmazása, amelyek ahhoz szükségesek, hogy a vállalkozó a számviteli jogszabályokban előírt követelményeknek, így a 2000. évi C. számvitelről szóló törvényben foglaltaknak megfeleljen.

A számviteli politika megalkotása során egyrészt a számviteli törvény által meghatározott keretek, másrészt a vállalkozáshoz leginkább idomuló módszerek és eljárások voltak az irányadók.

Jelen számviteli politikához kapcsolódnak még az alábbi szabályzatok és egyéb dokumentumok:

- Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata

- Az eszközök és a források értékelési szabályzata

- Pénzkezelési szabályzat

- Leltározási szabályzat

- Számlarend

- **2. Társaság bemutatása**

Társaság neve: Herpály Team Építőipari és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

Alapításának éve : 1991 augusztus 01 .

Székhelye: 4100 Berettyóújfalu József Attila u 35

Adószáma: 10588549-2-09.

A társaság fő tevékenysége: 3530 Gőzellátás , légkondicionálás.

A társaság jellemző melléktevékenységei: Uszoda strand üzemeltetése

Piac üzemeltetése

Egyéb vendéglátás

Saját és idegen tulajdonú ingatlankezelés

Saját tulajdonú ,bérelt ingatlan bérbeadás, üzemeltetése

Egyéb máshova nem sorolt építés

Máshova nem sorolt egyéb szórakoztatás , szabadidős

tevékenység ,Sport létesítmény működtetése ,

Nem veszélyes hulladék kezelése ,ártalmatlanítása

A társaság tulajdonosai: Berettyóújfalu Város Önkormányzata

A társaság ügyvezetője: Bondár Sándor

• 3. Alkalmazott számviteli alapelvek

A vállalkozás folytatásának elve

A beszámoló elkészítésekor és a könyvvizetés során abból kell kiindulni, hogy a gazdálkodó a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy bármilyen okból történő jelentős csökkenése.

A teljesség elve

A gazdálkodás során könyvelnie kell mindazon gazdasági eseményeket, amelyeknek az eszközökre és a forrásokra, illetve a tárgyévi eredményre gyakorolt hatását a beszámolóban ki kell mutatni, ideértve azokat a gazdasági eseményeket is, amelyek az adott üzleti évre vonatkoznak, amelyek egyrészt a mérleg fordulónapját követően, de még a mérleg elkészítését megelőzően váltak ismertté, másrészt azokat is, amelyek a mérleg fordulónapjával lezárt üzleti év gazdasági eseményeiből erednek, a mérleg fordulónapja előtt még nem következtek be, de a mérleg elkészítését megelőzően ismertté váltak.

A valódiság elve

A könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, bizonyíthatóknak, kívülállók által is megállapíthatóknak kell lenniük. Értékelésük meg kell, hogy feleljen az e törvényben előírt értékelési elveknek és az azokhoz kapcsolódó értékelési eljárásoknak.

A világosság elve

A könyvvizetést és a beszámolót áttekinthető, érthető, e törvénynek megfelelően rendezett formában kell elkészíteni.

A következetesség elve

A beszámoló tartalma és formája, valamint az azt alátámasztó könyvvizetés tekintetében az állandóságot és az összehasonlíthatóságot biztosítani kell.

A folytonosság elve

Az üzleti év nyitóadatainak meg kell egyezniük az előző üzleti év megfelelő záró adataival. Az egymást követő években az eszközök és a források értékelése, az eredmény számbavétele csak e törvényben meghatározott szabályok szerint változhat.

Az összemérés elve

Az adott időszak eredményének meghatározásakor a tevékenységek adott időszaki teljesítéseinek elismert bevételeit és a bevételeknek megfelelő költségeit (ráfordításait) kell számításba venni, függetlenül a pénzügyi

teljesítéstől. A bevételeknek és a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódnuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek.

Az óvatosság elve

Nem lehet eredményt kimutatni akkor, ha az árbevétel, a bevétel pénzügyi realizálása bizonytalan. A tárgyévi eredmény meghatározása során az értékvesztés elszámolásával, a céltartalék képzésével kell figyelembe venni az előrelátható kockázatot és feltételezhető veszteséget akkor is, ha az az üzleti év mérlegének fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között vált ismertté. Az értékcsökkenéseket, az értékvesztéseket és a céltartalékokat el kell számolni, függetlenül attól, hogy az üzleti év eredménye nyereség vagy veszteség.

A bruttó elszámolás elve

A bevételek és a költségek (ráfordítások), illetve a követelések és a kötelezettségek egymással szemben - az e törvényben szabályozott esetek kivételével - nem számolhatók el.

Az egyedi értékelés elve

Az eszközöket és a kötelezettségeket a könyvvizetés és a beszámoló elkészítése során egyedileg kell rögzíteni és értékelni.

Az időbeli elhatárolás elve

Az olyan gazdasági események kihatásait, amelyek két vagy több üzleti évet is érintenek, az adott időszak bevételei és költségei között olyan arányban kell elszámolni, ahogyan az az alapul szolgáló időszak és az elszámolási időszak között megoszlik.

A tartalom elsődlegessége a formával szemben elve

A beszámolóban és az azt alátámasztó könyvvizetés során a gazdasági eseményeket, ügyleteket a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően - e törvény alapelveihez, vonatkozó előírásaihoz igazodóan - kell bemutatni, illetve annak megfelelően kell elszámolni.

A lényegesség elve

Lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása - az ésszerűség határain belül - befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit.

A költség-haszon összevetésének elve

A beszámolóban (a mérlegben, az eredmény kimutatásban, a kiegészítő mellékletben) nyilvánosságra hozott információk hasznosíthatósága (hasznossága) álljon arányban az információk előállításának költségeivel.

- **4. Az üzleti év**

Az üzleti év időtartama megegyezik a naptári évvel, vagyis január 1-jétől december 31-ig tart. A mérleg fordulónapja az üzleti év vége, vagyis december 31. Ez az az időtartam, melyről a beszámolót a társaság kötelezően minden évben elkészíti.

- **5. A beszámoló**

A társaság a működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről az üzleti év könyveinek zárását követően, a számviteli törvényben meghatározott könyvvezetéssel alátámasztott beszámolót készít. A beszámoló magyar nyelven készül el.

A mérleg fordulónapja: tárgyév december 31.

A mérlegkészítés napja: a tárgyévet követő év március 31.

A mérleg leadásának és közzétételének napja: tárgyévet követő év 150 napja .

A közzététel módja: Az Igazságügyi Minisztérium Cégnyelvántartó és Céginformációs Iroda részére elküldött beszámoló., elektronikusan

A vállalkozás éves beszámolóját a taggyűlés által választott könyvvizsgáló auditálja , eleget téve a 2005 évi XVIII. Törvény 18- § -18A§-18B§-18C§ foglaltaknak a számviteli szétválasztásnak .

A beszámoló elkészítésekor fontos szempont, hogy az megbízható és valós összképet mutasson a társaság vagyonáról, annak összetételéről (eszközéről és forrásairól), pénzügyi helyzetéről és tevékenysége eredményéről.

A beszámoló tartalmaz minden eszközt, a saját tőkét, a céltartalékot és minden kötelezettséget, az időbeli elhatárolásokat, továbbá az időszak bevételeit és ráfordításait, az adózott és a mérleg szerinti eredményt, valamint azokat az adatokat, szöveges indoklásokat, amelyek a vállalkozó valós vagyoni, pénzügyi helyzetének, működése eredményének bemutatásához szükségesek.

A társaság az éves beszámolóiban az egymást követő üzleti évek adatainak összehasonlíthatóságát a mérleg és az eredmény kimutatás szerkezeti felépítésének, tagolásának és tartalmának, valamint a mérlegtételek értékelési elveinek és eljárásainak állandóságát igyekszik biztosítani.

Ha az adatok mégsem hasonlíthatók össze, akkor ez a kiegészítő mellékletben kerül bemutatásra indoklással együtt.

Amennyiben az ellenőrzés az előző üzleti év(ek) éves beszámolójában elkövetett jelentős összegű hibá(ka)t állapítana meg, úgy azt az előző év(ek)re vonatkozó - a mérlegkészítés napjáig megismert és nem vitatott, nem fellebbezett, illetve a jogerőssé vált megállapítások miatti - módosításokat a mérleg és az eredmény kimutatás minden tételénél az előző év adatai mellett, a tárgyévi adatoktól elkülönülten tünteti fel.

- **Jelentős összegű hiba**

Ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt. Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérleg főösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérleg főösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

A szabályzat külön fejezetként tartalmaz részletezettséget . **A szabályzat külön fejezete részletesebben .**

Hiba és hibahatások címszó alatt

- **Megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba**

Megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibának tekinthető, ha a jelentős összegű hibák és hibahatások összevont értéke a saját tőke értékét lényegesen - a számviteli politikában meghatározott módon és mértékben - megváltoztatja, és ezért a már közzétett - a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetre vonatkozó - adatok megtévesztők. Minden esetben a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibának kell tekinteni, ha a megállapítások következtében a hiba feltárásának évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke legalább 20 százalékkal változik, ami lehet növekedés, vagy akár csökkenés.

A kisebb feltárt hibákat, s azok eredményre gyakorolt hatását az eredmény-kimutatás megfelelő tárgyévi adatai tartalmazzák.

Abban az esetben, ha egy eszköz vagy kötelezettség a mérleg több tételében is elhelyezhető lenne, illetve ha egy adott eszköz vagy kötelezettség minősítése az egyik üzleti évről a másikra megváltozna, akkor a társaság által alkalmazott megoldást a kiegészítő mellékletben számszerűsítve, az összetartozás, az összehasonlíthatóság tételhivatkozásaival meghatározásra kerül.

Az éves beszámoló részét képező mérleget, eredmény kimutatást és kiegészítő mellékletet a hely és a kelet feltüntetésével a vállalkozó képviselőjére jogosult személy írja alá.

A beszámoló formája éves beszámoló, mely az alábbiakat tartalmazza:

Mérleg „A”

Eredménykimutatás „A” összköltség eljárású

Kiegészítő melléklet

Üzleti jelentés

- **A mérlegtételek alátámasztása leltárral**

A társaság könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt állít össze, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a társaságnak a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben egyaránt.

A társaság számítógépes rendszerén keresztül a készletekről mennyiségi és értékbeli nyilvántartást vezet folyamatosan. A társaság minden év végén a készletet és a számítógépes nyilvántartást leltározással ellenőrzi.

A leltározás menetét és szabályait a Leltározási szabályzat tartalmazza részletesen.

• 6. A társaság könyvvezetése

A társaság a törvényi előírásoknak megfelelően kettős könyvelést vezet. Az alkalmazott kettős könyvelési rendszer biztosítja, hogy a társaság kezelésében, használatában, illetve a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól, továbbá a gazdasági műveletekről olyan könyvviteli nyilvántartást vezet, amely az eszközökben és a forrásokban bekövetkezett változásokat a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben és áttekinthető módon mutatja.

A társaság könyvelésére használt rendszer: 4 S Software Kft programja .

A könyvviteli rendszer egy számítógépes információs rendszer részét képezi. Ennek megfelelően párhuzamosan rendelkezésre állnak a különböző analitikák a szintetikus könyveléssel együtt. A számítógépes rendszer modulárisan felépülő rendszer, mely az alábbi modulokat tartalmazza:

- Főkönyvi modul
- Pénzügyi modul
- Házipénztár modul
- Készletgazdálkodási modul
- Tárgyi eszköz modul
- Bérszámfejtési modul

A Főkönyvi modul tartalmazza a már összevont adatokat, míg a további modulok a részletes analitikus nyilvántartásokat.

A kettős könyvelés során a társaság az egységes számlakeretet használ, melynek felépítése szinkronban van a 2000. évi C. számvitelről szóló törvénnyel, melynek megfelelően az alábbiak szerint épül fel:

Az 1-4. számlaosztály tartalmazza a mérlegszámlákat, ezen belül az 1-3. számlaosztály az eszközsámlákat, a 4. számlaosztály pedig a forrásszámlákat. E számlaosztályok számlái biztosítják a mérleg elkészítéséhez szükséges adatokat.

Az eredmény kimutatás elkészítéséhez, a mérleg szerinti eredmény megállapításához szükséges adatokat az 5. és a 8-9. számlaosztály számlái tartalmazzák. A társaság vezeti a 6 általános költségek és a 7. tevékenységek számlaosztály szerinti költségelszámolást.

A társaság által összeállított számlarend, mely a Számviteli politika mellékleteként található, a következőket tartalmazza:

- minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését,
- a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát,
- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát,
- a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

A számlarend összeállításáért, annak folyamatos karbantartásáért, a naprakész könyvvezetés helyességéért a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy, illetve a számviteli vezetője a felelős.

● **Könyvviteli zárlat**

A könyvviteli zárlathoz az üzleti év végén a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében végzett kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkák és a számlák technikai lezárása tartoznak.

A kettős könyvvitelt vezető gazdálkodó a könyvviteli számlákból az általa választott időszakonként, félévkor , azt követően negyedévenként , valamint a beszámoló elkészítését alátámasztóan , valamint a más jogszabályban előírt, a számviteli adatokon alapuló adatszolgáltatás teljesítését megelőzően, annak alátámasztására főkönyvi kivonatot köteles készíteni.

- **7. A bizonylati elv és a bizonylati fegyelem**

A társaság minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot állít ki. Az előállított, illetve a társaságot érintő, de kapott bizonylatok adatait a társaság a könyvviteli nyilvántartásaiban minden esetben rögzíti.

A számviteli nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. Szabályszerű az a bizonylat, amely az adott gazdasági műveletre (eseményre) vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő és a más jogszabályban előírt adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza, megfelel a bizonylat általános alaki és tartalmi követelményeinek, és amelyet - hiba esetén - előírászerűen javítottak.

A bizonylatok feldolgozási rendjének kialakításakor figyelembe kell venni a következőket is:

A pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg, illetve bankszámla forgalomnál a hitelintézeti értesítés megérkezésekor, az egyéb pénzeszközöket érintő tételeket pedig legkésőbb a tárgyhót követő hó 15-éig a könyvekben rögzíti a társaság.

Az egyéb gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait a gazdasági műveletek, események megtörténte után, legkésőbb azonban az adott hónap végéig a könyvekben rögzíteni kell.

A társaság által előállított bizonylatok túlnyomó többsége elektronikus úton előállított bizonylatok, illetve a társaságnál alkalmazott formanyomtatványok. Ezen bizonylatok túlnyomó többségét a társaságnál működő számítógépes rendszer biztosítja.

- **Bizonylatok és könyvelésük**

A pénzügyintézeti mozgásokat a pénzügyintézettől kapott bizonylatok alapján kell rögzíteni.

A pénztári készpénzmozgásokat az alapbizonylatokkal egyezően kiállított, szigorú számadású pénztárbevételei és kiadási bizonylatok alapján kell könyvelni.

A számviteli bizonylatokon minden esetben fel kell tüntetni a számviteli számlák kijelölését, a könyvelés dátumát, könyvelési napló jelölését / rögzítési lista / és a könyvelést végző személy szignóját.

A társaságnál a szigorú számadás alá vont bizonylatok az alábbiak:

- Számlák
- Szállítólevelek
- Pénztárbizonylatok
- Kiküldetési rendelvény
- Menetlevél
- Anyagbizonylatok
- Nyugták
- Karszalagok
- Számlanyilvántartó füzetek
- Kimenő - Beérkező számlák nyilvántartása

A bizonylatok megőrzése

A társaság az üzleti évről készített beszámolót, valamint az azt alátámasztó leltárt, értékelést, főkönyvi kivonatot, vagy más, a törvény követelményeinek megfelelő nyilvántartást olvasható formában legalább 8 évig megőrzi.

A könyvviteli elszámolást közvetlenül és közvetetten alátámasztó számveteli bizonylatot pedig (ideértve a főkönyvi számlákat, az analitikus, illetve részletező nyilvántartásokat is), legalább 8 évig olvasható formában, a könyvelési feljegyzések hivatkozása alapján visszakereshető módon megőrzi.

A társaság által elektronikus formában kiállított bizonylatot a társaság elektronikus formában őrzi meg, biztonsági okokból két megegyező példányban "C egyrészt dvd-n, másrészt archiválásra szolgáló merev lemezen -, oly módon, hogy az alkalmazott módszer biztosítsa a bizonylat összes adatának késedelem nélküli előállítását, folyamatos leolvashatóságát, illetve amely kizárja az utólagos módosítás lehetőségét.

- **8. Mérlegtételeket érintő szabályozások**

- **Befektetett eszközök**

- **Immateriális javak**

Az immateriális javak között a nem anyagi eszközöket, továbbá az immateriális javakra adott előlegeket, valamint az immateriális javak értékhelyesbítését kell kimutatni.

Alapítás-átszervezés aktivált értéke

Alapítás-átszervezés aktivált értékeként a vállalkozási tevékenység indításával, megkezdésével, jelentős bővítésével, átalakításával, átszervezésével kapcsolatos - beruházásnak, felújításnak nem minősülő - a külső vállalkozók által számlázott, valamint a saját tevékenység során felmerült olyan közvetlen önköltségbe tartozó költségeket lehet kimutatni, amelyek az alapítás-átszervezés befejezését követően a tevékenység során a bevételekben várhatóan megtérülnek.

Kísérleti fejlesztés aktivált értéke

A kísérleti fejlesztés aktivált értékeként a jövőben hasznosítható, a kísérleti fejlesztés eredményének jövőbeni hasznosításakor az árbevételben megtérülő, a kísérleti fejlesztés eredménye érdekében felmerült olyan számlázott összeget és a saját tevékenység során felmerült közvetlen önköltségbe tartozó költségeket lehet figyelembe venni, amelyek aktiválható termékben - szellemi termék, tárgyi eszköz, készlet - nem vehetők számításba, mivel a létrehozott termék piaci árát meghaladják. A kísérleti fejlesztés állományba vett aktivált értéke nem haladhatja meg azt az összeget, ami várhatóan megtérül a kapcsolódó jövőbeni gazdasági haszonból a további fejlesztési költségek, a várható termelési költségek, illetve a termék értékesítése során közvetlenül felmerülő értékesítési költségek levonása után.

Vagyoni értékű jogok

Az immateriális javak között vagyoni értékű jogként azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz. Ilyenek különösen: a bérleti jog, a használati jog, a vagyonkezelői jog, a szellemi termékek felhasználási joga, a licencek, továbbá a koncessziós jog, a játékjog, valamint az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok.

Szellemi termékek

Szellemi termékek közé sorolandók a találmány, az iparjogvédelemben részesülő javak közül a szabadalom és az ipari minta, a szerzői jogvédelemben részesülő szoftver termékek, az egyéb szellemi

alkotások, a jogvédelemben nem részesülő, de titkossága révén monopolizált javak közül a know-how és gyártási eljárás, a védjegy, függetlenül attól, hogy azt vásárolták vagy a vállalkozó állította elő, illetve használatba vették-e azokat vagy sem.

Üzleti vagy cégérték

Üzleti vagy cégértékként kell kimutatni cégvásárlás esetén a jövőbeni gazdasági haszon reményében teljesített többletkifizetés összegét.

Immateriális javakra adott előlegek

Az immateriális javakra adott előlegként kell kimutatni az ilyen címen a szállítóknak átutalt - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeget.

● **Tárgyi eszközök**

A tárgyi eszközök között a mérlegben azokat a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett anyagi eszközöket (földterület, telek, telkesítés, erdő, ültetvény, épület, egyéb építmény, műszaki berendezés, gép, jármű, üzemi és üzleti felszerelés, egyéb berendezés, ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok) kell kimutatni, amelyek tartósan közvetlenül vagy közvetett módon szolgálják a vállalkozó tevékenységét, továbbá az ezen eszközök beszerzésére, a beruházásokra adott előlegeket és a beruházásokat, valamint a tárgyi eszközök értékhelyesbítését.

Ingatlanok

Az ingatlanok között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek. Az ingatlanok közé sorolandó: a földterület, a telek, a telkesítés, az épület, az épületrész, az egyéb építmény, az üzemkörön kívüli ingatlan, illetve ezek tulajdoni hányada, továbbá az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, függetlenül attól, hogy azokat vásárolták vagy a vállalkozó állította elő, illetve azok saját tulajdonú vagy bérelt ingatlanon valósultak meg.

Az ingatlanok között kell kimutatni a bérbe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházást, felújítást is. Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok különösen: a földhasználat, a haszonélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatához kapcsolódó - jogszabályban nevesített - hozzájárulások (víz- és csatornahasználati hozzájárulás, gázelosztó vezetékre vonatkozó hálózatfejlesztési hozzájárulás) megfizetése alapján szerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

Műszaki berendezések, gépek, járművek

A műszaki berendezések, gépek, járművek között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a vállalkozó tevékenységét közvetlenül szolgáló erőgépeket, gépeket, berendezéseket, műszereket és szerszámokat, szállítóeszközöket, hírközlő berendezéseket, számítástechnikai eszközöket, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházást, felújítást.

Egyéb berendezések, felszerelések, járművek

Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek közé tartoznak azok a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé nem tartozó gépek, berendezések, felszerelések, járművek, amelyek a vállalkozó tevékenységét közvetetten szolgálják. Ilyenek különösen: az egyéb üzemi gépek, berendezések, felszerelések, járművek, az irodai, igazgatási berendezések, felszerelések, az üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházás, felújítás.

Beruházások

A beruházások, felújítások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett eszközök bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett tárgyi eszközökön végzett bővítéssel, rendeltetésváltozással, átalakítással, élettartam-növeléssel, felújítással összefüggő munkák - még nem aktivált - bekerülési értékét.

Beruházásokra adott előlegek

Beruházásokra adott előlegként kell kimutatni a beruházási szállítónak, importbeszerzésnél az importálást végző vállalkozónak, az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog eladójának ilyen címen átutalt - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeget.

Értékhelyesbítés

A tárgyi eszközök értékhelyesbítéseként a könyv szerinti értéket meghaladó, piaci értéke és könyv szerinti értéke közötti különbséget mutatható ki. Nem számolható el értékhelyesbítés a beruházásokra.

● **Eszközök bekerülési értékének meghatározása**

Az eszköz bekerülési értéke az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tételek együttes összege. A bekerülési érték minden esetben az engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt vételárat, továbbá az eszköz beszerzésével, üzembe helyezésével, raktárba történt beszállításával

kapcsolatban felmerült szállítási és rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési, közvetítói tevékenység ellenértékét, díjait, a bizományi díjat, a beszerzéshez kapcsolódó adókat és adójellegű tételeket, illetve a vámterheket foglalja magában.

A bekerülési érték részét képezi továbbá az eszköz beszerzéséhez szorosan kapcsolódó

- illeték,
- az előzetesen felszámított, de le nem vonható általános forgalmi adó,
- a jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díj,
- az egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díj.

A bekerülési érték részét képező tételeket a felmerüléskor, a gazdasági esemény megtörténtekor, de legkésőbb az üzembe helyezéskor kell számításba venni a számlázott, a kivetett összegben. Amennyiben az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig a számla, a megfelelő bizonylat nem érkezett meg, a fizetendő összeget az illetékes hatóság nem állapította meg, akkor az adott eszköz értékét a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, piaci információ, jogszabályi előírás) alapján kell meghatározni.

Az így meghatározott érték és a ténylegesen számlázott vagy később módosított fizetendő összeg közötti különbözettel a beszerzési értéket a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában csak akkor kell módosítani, ha a különbség összege az adott eszköz értékét jelentősen módosítja. Amennyiben a különbség összege jelentősen nem módosítja az adott eszköz bekerülési értékét, annak összegét a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában egyéb ráfordításként, illetve egyéb bevételként kell elszámolni.

A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés bekerülési értéke vásárláskor vagyoni betétekért fizetett ellenérték.

Követelés fejében átvett eszköz bekerülési értéke az eszköz megállapodás, csereszerződés, vagyonfelosztási javaslat szerinti számlázott, bizonylatolt értéke.

A térítés nélkül átvett eszköz, illetve az ajándékként, hagyatékként kapott eszköz, továbbá a többletként fellelt eszköz bekerülési értéke az eszköznek az állományba vétel időpontjában ismert piaci értéke.

Az elvégzett, a nyújtott, a teljesített szolgáltatás bekerülési értékének részét azok a költségek képezik, amelyek

- a szolgáltatás végzése, nyújtása, teljesítése során közvetlenül felmerültek,
- a szolgáltatás végzésével, nyújtásával, teljesítésével szoros kapcsolatban voltak, továbbá amik
- a szolgáltatásra megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók.

● **Eszközök értékcsökkenésének meghatározása**

Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam figyelembe vétele mellett a bekerülési értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják. Ez a számítás képezi a terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának alapját. A társaság a terv szerinti értékcsökkenések elszámolásánál a lineáris leírás módszerét alkalmazza valamennyi típusú eszköznél. Az értékcsökkenések elszámolása számítógépes feldolgozással történik, napi érték kiszámítással, negyedév végével elszámolva az analitikus feladás a főkönyv részére.

A társaság a 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értékét a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolja.

A tárgyi eszközök terv szerinti amortizációs leírása az alábbiak szerint történik:

Épületek 2 %

Járművek 20 %

Számítástechnikai eszközök 33 %

Egyéb gépek, berendezések 14,5 %

A fentiekben fel nem sorolt befektetett eszközökre a Társasági adó törvény értékcsökkenésre vonatkozó előírásai az irányadók.

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszköznél elszámolni akkor, ha

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke,
- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág, a tárgyi eszköz a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható,

illetve használhatatlannak minősül.

A terven felüli értékcsökkentést olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes piaci értéken szerepeljen a mérlegben.

Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül - a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után - ki kell vezetni. Az ilyen eseményről mindig selejtezési jegyzőkönyvet kell készíteni.

Amennyiben az immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem vagy csak részben állnak fenn, az elszámolt terven felüli értékcsökkenést meg kell szüntetni, az immateriális jószágot, a tárgyi eszközt piaci értékére (legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére) vissza kell értékelni.

Az immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a terven felüli értékcsökkenés elszámolása, illetve visszairása az évenként elszámolandó terv szerinti értékcsökkenés, a várható hasznos élettartam és a maradványérték újbóli megállapítását eredményezheti. Ezt az esetet mindig a számviteli osztály vezetője hagyja jóvá. Ilyenkor a terv szerinti értékcsökkenés, a várható hasznos élettartam és a maradványérték újbóli megállapítása a kiegészítő mellékletben indokolással is megjelenik, illetve bemutatásra kerül az eredményre gyakorolt hatása is.

Abban az esetben, ha az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében) lényeges változás következett be, akkor a terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatható, de a változás eredményre gyakorolt számszerűsített hatását a kiegészítő mellékletben minden esetben be kell mutatni. Az ilyen változtatást szintén a számviteli osztály vezetője hagyja jóvá.

● Forgóeszközök

A forgóeszközök csoportjába a mérlegben a készleteket, a vállalkozó tevékenységét nem tartósan szolgáló követeléseket, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket, pénzeszközöket kell besorolni.

● Készletek

A készletek a vállalkozó tevékenységét közvetlenül vagy közvetve szolgáló olyan eszközök,

- amelyeket a rendszeres üzleti tevékenység keretében használ, vagy értékesítési céllal szereztek be, és azok a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak (árúk, göngyölegek, közvetített szolgáltatások), bár értékük változhat,
- amelyek az értékesítést megelőzően a termelés, a feldolgozás valamely fázisában vannak [befejezetlen termelés (ideértve a befejezetlen, még ki nem számlázott szolgáltatást is), félkész termékek] vagy már feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak (késztermékek),
- amelyeket az értékesítendő termékek előállítására vagy a szolgáltatások nyújtása során fognak felhasználni (anyagok).

A készletek között kell kimutatni továbbá

- használatba vételükig azokat az anyagi eszközöket (szerszám, műszer, berendezés, felszerelés, munkaruha, egyenruha, védőruha), amelyek a vállalkozó tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják,
- azokat az eszközöket, amelyeket a befektetett eszközök közül átsoroltak.

A készletekre adott előlegként az anyag-, az áruszállítónak, a közvetített szolgáltatást nyújtónak, importbeszerzésnél az importálást végző vállalkozónak ilyen címen átutalt - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeget kell kimutatni.

A készletek csökkenésénél a társaság a beszerzési áras módszer alapján jár el.

● Készletek értékvesztése, visszairása

Ha a vásárolt készlet bekerülési, illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint készlet mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor a vállalkozás értékvesztést számol el annak érdekében, hogy a mérlegben a készlet piaci értéken szerepeljen.

Ugyanezt az eljárást alkalmazza a társaság akkor, ha a vásárolt készlet a vonatkozó előírásoknak (szabvány, szállítási feltétel, szakmai előírás stb.), illetve eredeti rendeltetésének már nem felel meg, ha

megrongálódott, ha felhasználása, értékesítése kétségessé vált, illetve ha feleslegessé vált. Amennyiben a készlet piaci értéke jelentősen és tartósan meghaladja könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell.

A vállalkozás nem foglalkozik állattenyésztéssel, illetve forgalmazással.

● **Követelések**

Követelések azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzürtékben kifejezett fizetési igények, amelyek a vállalkozó által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez kapcsolódnak, valamint a különféle egyéb követelések, ideértve a vásárolt követeléseket, a térítés nélkül és egyéb címen átvett követeléseket, a bíróság által jogerősen megítélt követeléseket is.

Vevők

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból között kell kimutatni minden olyan, a vállalkozó által teljesített, a vevő által elismert termékértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó követelést, amely nem tartozik a pénzkölcsönök közé.

● **Követelés értékvesztése, visszaírása**

A társaság a vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél értékvesztést számol el a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű. Ezt az értékvesztést a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján határozza meg a társaság.

Abban az esetben, ha a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenti a társaság.

Kis értékűnek kell tekinteni a követelést, ha a várható behajtási költség háromszorosánál kisebb. Ez esetben a követelést le kell írni.

Követelések, kötelezettségek, behajthatatlan követelés, értékvesztés külön fejezetként részletezve a szabályzat mellékletében.

Pénzeszközök

A pénzeszközök a készpénzt, az elektronikus pénzeszközöket és a csekkeket, továbbá a bankbetéteket foglalják magukban.

A vállalkozás egy főpénztárral rendelkezik, és minden pénzforgalmat bonyolító pénztáros napi gyakorisággal az aznapi pénzforgalommal leszámol a főpénztáros részére.

A vállalkozásnak két fő bankszámlája van, elkülönített bankszámlái az igényekhez igazodó /al-számlák: beruházásokhoz, pályázatokhoz, fedezet kezeléshez stb. / azok főkönyvi nyilvántartása ennek megfelelően elkülönítetten, külön számlaszámon történik..

● **Aktív időbeli elhatárolások**

Aktív időbeli elhatárolásként - elkülönítetten - kell a mérlegben kimutatni az üzleti év mérlegének fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el, valamint az olyan járó árbevétel, kamat- és egyéb bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.

F o r r á s o k :

A mérlegben forrásként a saját tőkét, a céltartalékokat, a kötelezettségeket és a passzív időbeli elhatárolásokat kell szerepeltetni.

● **Saját tőke**

Saját tőkeként a mérlegben csak olyan tőkerészt szabad kimutatni, amelyet a tulajdonos bocsátott a vállalkozó rendelkezésére, vagy amelyet a tulajdonos az adózott eredményből hagyott a vállalkozónál.

A saját tőke a - jegyzett, de még be nem fizetett tőkével csökkentett - jegyzett tőkéből, a tőketartalékból, az eredménytartalékból, a lekötött tartalékból, az értékelési tartalékból és a tárgyév mérleg szerinti eredményéből tevődik össze.

● **Jegyzett tőke**

Jegyzett tőke , korlátolt felelősségű társaságnál, a cégbíróságon bejegyzett tőke a létesítő okiratban meghatározott összegben.

Jegyzett, de még be nem fizetett tőkeként kell kimutatni alapításkor, illetve a jegyzett tőke emelésekor a cégbíróságon bejegyzett tőkének a tulajdonosok által még be nem fizetett, nem pénzbeli hozzájárulás esetén a társaság rendelkezésére még nem bocsátott összegét.

● **Tőketartalék**

A tőketartalék növekedéseként kell kimutatni:

- a tulajdonosok által az alapításkor, illetve a tőkeemeléskor tőketartalékként véglegesen átadott eszközök, pénzeszközök értékét,
- a jegyzett tőke leszállítását a tőketartalékkal szemben,
- a tőketartalékból lekötött tartalék visszavezetett összegét a lekötés feloldása alapján,
- a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján tőketartalékba helyezett pénzeszközöket, átvett eszközök értékét.

A tőketartalék csökkenéseként kell kimutatni:

- a jegyzett tőke emelését a szabad tőketartalékból,
- a veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezésére felhasznált összeget,
- a tőkekivonással megvalósított jegyzett tőke leszállításához kapcsolódó - a jegyzett tőke leszállításával arányos - tőketartalék-kivonás összegét,
- a tőketartalék lekötött tartalékba átvezetett összegét,
- a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján tőketartalékkal szemben átadott pénzeszközök, eszközök értékét.
- az előző üzleti év mérleg szerinti eredményét (nyereségét), ideértve az ellenőrzés előző üzleti év(ek) mérleg szerinti eredményét növelő módosítását (nyereségét) is,
- a jegyzett tőke leszállítását az eredménytartalékkal szemben,
- a veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezésére felhasznált tőketartalékot,
- az eredménytartalékból lekötött tartalék visszavezetett összegét a lekötés feloldása alapján,
- a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján eredménytartalékba helyezett pénzeszközöket, átvett eszközök értékét.

● **Eredménytartalék**

Az eredménytartalék csökkenéseként kell kimutatni:

- az előző üzleti év mérleg szerinti eredményét (veszteségét), ideértve az ellenőrzés előző év(ek) mérleg szerinti eredményét csökkentő módosítását (veszteségét) is,
- a jegyzett tőke emelését a rendelkezésre álló szabad eredménytartalékból,
- az eredménytartalék lekötött tartalékba átvezetett összegét,
- az üzleti év végén a tárgyévi adózott eredmény kiegészítéseként osztalékra továbbá az eredménytartalékot terhelő adóra igénybe vett összeget,
- a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján eredménytartalékkal szemben átadott pénzeszközök, eszközök értékét.

Az ellenőrzés során a mérlegkészítés időpontjáig megállapított, az előző üzleti év(ek)re vonatkozó - jelentős összegű hibák elkülönítetten kimutatott eredményre gyakorolt hatásának összegét az eredménytartalékot növelő-csökkentő tételként a hiba megállapításának üzleti évében kell elszámolni.

Az adózott eredmény kiegészítéséhez a szabad eredménytartalék csak akkor vehető igénybe, ha az igénybevétel után a lekötött tartalékkal, továbbá az értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összege meghaladja a jegyzett tőke összegét.

● **Mérleg szerinti eredmény**

A mérleg szerinti eredmény az osztalékra, részesedésre, a kamatozó részvények kamatára igénybe vett eredménytartalékkal növelt, a jóváhagyott osztalékkal, részesedéssel, a kamatozó részvények kamatával csökkentett tárgyévi adózott eredmény, egyezően az eredmény kimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel.

● **Osztalékfizetési korlát**

A tárgyévi adózott eredmény, illetve a szabad eredménytartalékkal kiegészített tárgyévi adózott eredmény akkor fizethető ki osztalékként, ha a lekötött tartalékkal, továbbá az értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összege az osztalék, a részesedés, a kamatozó részvény kamatának figyelembevételével, kifizetése után sem csökken a jegyzett tőke összege alá.

Osztalékfelőlegként csak akkor fizethető ki a közbenső mérlegben kimutatott adózott eredmény, illetve a szabad eredménytartalékkal kiegészített közbenső mérlegben kimutatott adózott eredmény, ha a lekötött tartalékkal, továbbá az értékelési tartalékkal csökkentett, a közbenső mérlegben kimutatott saját tőke összege az osztalékfelőleg megállapított összegének figyelembevételével sem csökken a jegyzett tőke összege alá.

- **Céltartalék**

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni - a szükséges mértékben - azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre - ideértve különösen a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettséget, a függő kötelezettséget, a biztos (jövőbeni) kötelezettséget, a korengedményes nyugdíj, a végkielégítés miatti fizetési kötelezettséget, a környezetvédelmi kötelezettséget -, amelyek a mérleg fordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

Céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire nem képezhető.

A vállalkozásnál nem jellemző céltartalék képzés.

- **Kötelezettségek**

Kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzértékben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, a vállalkozó által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénznyújtáshoz, az önkormányzati vagyon részét képező eszközök kezelésbevételéhez kapcsolódnak. A kötelezettségek lehetnek hátrасoroltak, hosszú és rövid lejáratúak.

- **Hosszú lejáratú kötelezettségek**

Hosszú lejáratú kötelezettség - a hitelezővel kötött szerződés szerint - az egy üzleti évnél hosszabb lejáratra kapott kölcsön (ideértve a kötvénykibocsátást is) és hitel, a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztések levonásával, továbbá az egyéb hosszú lejáratú kötelezettség.

- **Rövid lejáratú kötelezettségek**

Rövid lejáratú kötelezettség az egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra kapott kölcsön, hitel, ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztéseket is.

A rövid lejáratú kötelezettségek közé tartozik általában a vevőtől kapott előleg, az áruszállításból és szolgáltatás teljesítésből származó kötelezettség, a váltótartozás, a fizetendő osztalék, részesedés, kamatozó részvény utáni kamat, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettség.

● Hátrasorolt kötelezettségek

Hátrasorolt kötelezettségként kell kimutatni minden olyan kapott kölcsönt, amelyet ténylegesen a vállalkozó rendelkezésére bocsátottak, és a vonatkozó szerződés tartalmazza a kölcsönt nyújtó fél egyetértését arra vonatkozóan, hogy az általa nyújtott kölcsön bevonható a vállalkozó adóssága rendezésébe, valamint a kölcsönt nyújtó követelése a törlesztések sorrendjében a tulajdonosok előtti legutolsó helyen áll, azt a vállalkozó felszámolása vagy csődje esetén csak a többi hitelező kielégítése után kell kiegyenlíteni, a kölcsön visszafizetési határideje vagy meghatározatlan, vagy a jövőbeni eseményektől függ, de eredeti futamideje öt évet meghaladó lejáratú, a kölcsön törlesztése az eredeti lejárat vagy a szerződésben kikötött felmondási idő előtt nem lehetséges.

● Passzív időbeli elhatárolások

Passzív időbeli elhatárolásként kell elkülönítetten kimutatni

- a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételt, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételét, bevételét képezi,
- a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költséget, ráfordítást, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra,
- mérleg fordulónapja és elkészítésének időpontja között a vállalkozóval szemben érvényesített, benyújtott, ismertté vált, a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kártérítési igényt, késedelmi kamatot, kártérítést, bírósági költséget,
- a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított, kötelezettségként ki nem mutatott prémiumot, jutalmat, azok járulékát.

Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a költségek, a ráfordítások ellentételezésére a visszafizetési kötelezettség nélkül kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget. Az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni.

• 9. Eredménytételeket érintő szabályozások

Az eredmény kimutatás a vállalkozó tárgyévi mérleg szerinti, a vállalkozónál maradó adózott eredményének levezetését, az ellenőrzés megállapításai alapján az előző üzleti év(ek) mérleg szerinti eredményét módosító jelentős összegű hibák eredményre gyakorolt hatását elkülönítetten tartalmazza, az eredmény keletkezésére, módosítására ható főbb tényezőket, a mérleg szerinti eredmény összetevőit, kialakulását mutatja be.

Az üzleti év mérleg szerinti eredményét az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye, a pénzügyi műveletek eredménye (a kettő együtt a szokásos vállalkozási eredmény) és a rendkívüli eredmény együttes összegéből (adózás előtti eredmény) az adófizetési kötelezettség levonásával (összevontan adózott eredmény), az osztalékra, részesedésre, a kamatozó részvények kamatára igénybe vett eredménytartalékkal növelt, a jóváhagyott osztalékkal, részesedéssel, a kamatozó részvények kamatával csökkentett összegben kell meghatározni.

● Értékesítés nettó árbevétele

Az értékesítés nettó árbevételeként kell kimutatni a szerződés szerinti teljesítés időszakában az üzleti évben értékesített vásárolt és saját termelésű készletek, valamint a teljesített szolgáltatások árkiegészítéssel és felárral növelt, engedményekkel csökkentett - általános forgalmi adót nem tartalmazó - ellenértékét.

Az üzleti évben elszámolt értékesítés nettó árbevétele magában foglalja az alábbiakat

- a vevőnek a szerződésben meghatározott feltételek szerinti teljesítés alapján kiállított, elküldött, a vevő által elismert, elfogadott számlában rögzített vagy a készpénzben kapott - általános forgalmi adót nem tartalmazó - ellenértékkel egyező árbevételt,
- az árbevételbe beszámító árkiegészítést az adóhatósággal történő elszámolás alapján.

Az értékesítés nettó árbevétele nem tartalmazhatja az értékesítésről kiállított számlában, a konkrét vásárolt és saját termelésű készlethez, szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan adott engedmény összegét.

Az értékesítés nettó árbevételét csökkentő tételként kell elszámolni:

- a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, a szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan utólag adott engedmény helyesbítő számlában rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét (a helyesbítés a teljesítés időpontjára vonatkozik);
- a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, a szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan - a teljesítés időpontjában már fennálló, megismerhető, a szerződés szerinti feltételektől való eltérések

vagy a teljesítést követően végrehajtott szerződésmódosítások miatt - utólag adott engedmény helyesbítő számlában rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét (a helyesbítés a teljesítés időpontjára vonatkozik);

- a - teljesítés időpontjában a vevő által szerződés szerinti teljesítésként elfogadott - vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan - a szavatossági jogok (igények) érvényesítése során - utólag adott engedmény helyesbítő számlában rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét (a helyesbítés a szavatossági igény megismerésének időpontjára vonatkozik);
- az értékesített és később visszavett, a két időpont között használt termék visszavételkori piaci értékét, legfeljebb eredeti eladási árát, a helyesbítő, illetve stornó számlában rögzített, a szerződés szerinti feltételek teljesülésének későbbi meghiúsulása miatt az eredeti ellenértéknek részben vagy teljesen visszatérített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét (a helyesbítés a visszavétel időpontjára vonatkozik);
- a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez kapcsolódó visszáru, valamint az értékesített és később visszavett betétdíjas göngyöleg helyesbítő, illetve stornó számlában rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét (a helyesbítés a visszaszállítás, a visszavétel időpontjára vonatkozik).

Az értékesítés nettó árbevételét növelő tételként kell elszámolni a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, a szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan utólag felszámított felár, az eladási árát növelő korrekciók helyesbítő számlában rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét (a helyesbítés a teljesítés időpontjára vonatkozik).

● **Egyéb bevételek**

Egyéb bevételek az olyan, az értékesítés nettó árbevételének részét nem képező bevételek, amelyek a rendszeres tevékenység során keletkeznek, és nem minősülnek sem a pénzügyi műveletek bevételeinek, sem rendkívüli bevételeknek.

Az egyéb bevételek között kell elszámolni:

- a káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételeket,
- a kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések összegét,
- a behajthatatlannak minősített - és az előző üzleti év(ek)ben hitelezési veszteségként leírt - követelésekre kapott összeget,
- a költségek, a ráfordítások ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - belföldi vagy külföldi gazdálkodótól, illetve természetes személytől, valamint államközi szerződés vagy egyéb szerződés

alapján külföldi szervezettől kapott támogatás, juttatás összegét,

- a szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag kapott engedmény szerződés szerinti összegét,

Az egyéb bevételek között kell kimutatni:

- a képzett céltartalék összegének felhasználását (csökkenését, megszűnését);
- a költségek, a ráfordítások ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - az adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől megkapott, illetve az üzleti évhez kapcsolódóan a mérlegkészítés időpontjáig - a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően igényelt, járó támogatás, juttatás összegét;
- az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek az engedményes által elismert értékét a követelés átruházásakor;
- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz közvetlen értékesítéséből, továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz átadásából származó bevételt az értékesítéskor, az átadáskor;
- a biztosító által fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig elfogadott, visszaigazolt - tárgyevi, illetve a tárgyévet megelőző üzleti évi káreseményhez kapcsolódó - összeget;
- a követelés eredeti jogosultjánál - ha a követelésre korábban értékvesztést számolt el - a követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeget.

Egyéb bevételként kell elkülönítetten kimutatni az értékvesztések visszaírt összegeit.

● **Anyagjellegű ráfordítások**

Az anyagjellegű ráfordítások között kell kimutatni a vásárolt és felhasznált anyagok értékét, az igénybe vett, vásárolt szolgáltatások - le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló - értékét, az egyéb szolgáltatások értékét, az eladott áruk beszerzési értékét és az eladott, közvetített szolgáltatások értékét.

● **Anyagköltség**

Anyagköltségként az üzleti évben felhasznált vásárolt anyagok bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési) értékét, kell kimutatni. A termelés, a tevékenység, a szolgáltatás során keletkezett hulladékok, haszonanyagok értékével, az anyagok bekerülési értékében figyelembe vett vámteher, jövedéki adó visszatérített összegével az anyagköltséget csökkenteni kell.

● **Igénybe vett anyagjellegű szolgáltatás**

Az igénybe vett szolgáltatások értékeként az üzleti évben igénybe vett anyagjellegű és nem anyagjellegű szolgáltatások bekerülési értékét a - le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló - számlázott, fizetett, szerződésben meghatározott összegben kell elszámolni.

- **Egyéb szolgáltatások**

Az egyéb szolgáltatások értékeként az üzleti évben felmerült, az eszközök bekerülési értékében el nem számolt, figyelembe nem vehető illetéket, jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díjat, egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díjat, bankköltséget (a kamat kivételével), biztosítási díjat, továbbá a saját előállítású termékeknek a saját kiskereskedelmi egységbe történő kiszállításakor, illetve (saját) üzemben történő felhasználásakor megfizetett adót, járulékot, termékdíjat a számlázott, a fizetett, a szerződésben meghatározott (számított), a bevallott összegben kell kimutatni.

- **Eladott áruk beszerzési értéke**

Az eladott áruk beszerzési értéke az üzleti évben - általában - változatlan formában eladott anyagok, áruk bekerülési értéke, (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési értékét foglalja magában. Az eladott áruk beszerzési értékét növelő tételként kell kimutatni az értékesített betétdíjas göngyölegek bekerülési értékét, majd az eladott áruk beszerzési értékét csökkenteni kell a visszavett betétdíjas göngyölegek bekerülési értékével.

- **Eladott közvetített szolgáltatások értéke**

Az eladott (közvetített) szolgáltatások értékeként a vásárolt és változatlan formában értékesített szolgáltatások bekerülési értékét kell elszámolni az értékesítéskor.

- **Személyi jellegű ráfordítások**

Személyi jellegű ráfordítások az alkalmazottaknak munkabéreként, a természetes személy tulajdonos személyes közreműködése ellenértékeként kivett összeg, továbbá a személyi jellegű egyéb kifizetések, valamint a bérjárulékok.

- **Béreköltség**

Béreköltség minden olyan - az üzleti évhez kapcsolódó - kifizetés, amely a munkavállalókat, az alkalmazottakat, a tagokat megillető, az érvényes rendelkezések szerint bérként vagy munkadíjként elszámolandó járandóság, ideértve a természetes személy tulajdonos személyes közreműködése ellenértékeként kivett összeget is, az alkalmazásban állók és a munkavégzésre irányuló további jogviszonyban állók részére az üzleti évre bérként számfejtett, elszámolt összeg, amely elemeiben megfelel a statisztikai elszámolások szerinti keresetnek, függetlenül attól, hogy az ilyen címen kifizetett összegek után kell-e személyi jövedelemadót fizetni vagy sem, illetve alapját képezi-e vagy sem a társadalombiztosítási járulékoknak.

● Személyi jellegű egyéb kifizetések

A személyi jellegű egyéb kifizetések közé tartoznak a természetes személyek részére nem bérként és nem vállalkozási díjként kifizetett, elszámolt összegek, beleértve ezen összegek le nem vonható általános forgalmi adóját, továbbá az ezen összegek után a vállalkozó által fizetendő, fizetett személyi jövedelemadó összegét is.

● Bérjárulékok

Bérjárulékok a nyugdíjbiztosítási és egészségbiztosítási járulék, az egészségügyi hozzájárulás, a munkaadói járulék, a szakképzési hozzájárulás, továbbá minden olyan, adók módjára fizetendő összeg, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg, függetlenül azok elnevezésétől.

● Értékcsökkenési leírás

Értékcsökkenési leírásként kell kimutatni az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a tervezett értékcsökkenési leírásának összegét,

A 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolható.

A terv szerinti értékcsökkenés módszerét a számviteli politika a befektetett eszközök résznél részletezi.

● Egyéb ráfordítások

Egyéb ráfordítások az olyan, az értékesítés nettó árbevételéhez közvetlenül vagy közvetetten nem kapcsolódó kifizetések és más veszteség jellegű tételek, amelyek a rendszeres tevékenység során merülnek fel, és nem minősülnek sem a pénzügyi műveletek ráfordításainak, sem rendkívüli ráfordításnak.

Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni:

- az üzleti év mérleg fordulónapja előtt bekövetkezett, a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált káreseményekkel kapcsolatos - a le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló - kifizetéseket, elszámolt, fizetendő összegeket;
- a fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, elszámolt, fizetendő, a mérleg fordulónap előtti időszakhoz kapcsolódó bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések összegét;
- a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - belföldi vagy külföldi gazdálkodónak - az üzleti évhez kapcsolódóan - adott támogatás, juttatás összegét;
- az államháztartás egyes alrendszereivel (a központi kormányzat, az elkülönített állami pénzalapok, a helyi önkormányzatok, a társadalombiztosítás költségvetéseivel), az Európai Unió különböző pénzügyi

alapjaival (pénzügyi forrásaival) elszámolt - a bekerülési érték részét nem képező, illetve a költségek között el nem számolható - adók, díjak, illetékek, hozzájárulások tárgyévire bevallott, fizetett, illetve fizetendő összegét;

- a szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag adott engedmény szerződés szerinti, a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett összegét.
- az üzleti évben képzett céltartalék összegét, a képzett céltartalékot növelő összeget;
- a behajthatatlan követelésnek az üzleti évben leírt összegét;
- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz közvetlen értékesítésekor azok könyv szerinti értékét;
- a hiányzó, illetve a tárgyévben megsemmisült, az állományból kivezetett vásárolt és saját termelésű készlet könyv szerinti értékét;
- az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor.
- az értékvesztés összegét.

• **Pénzügyi műveletek eredménye**

A pénzügyi műveletek eredménye a pénzügyi műveletek bevételeinek és ráfordításainak különbözete.

A pénzügyi műveletek bevételei közé tartoznak: a kapott (járó) osztalék és részesedés, a részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége, a befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége, az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek, a pénzügyi műveletek egyéb bevételei.

A pénzügyi műveletek ráfordításai közé tartoznak: a befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége, a fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai, a részesedések, az értékpapírok, a bankbetétek értékvesztése.

● **Rendkívüli eredmény**

A rendkívüli eredmény a rendkívüli bevételek és a rendkívüli ráfordítások különbözete.

A rendkívüli bevételek és a rendkívüli ráfordítások függetlenek a vállalkozási tevékenységtől, a vállalkozó rendszeres üzletmenetén kívül esnek, a szokásos vállalkozási tevékenységgel nem állnak közvetlen kapcsolatban.

- **Adózás előtti, illetve adózott eredmény**

Az adózás előtti eredmény a szokásos vállalkozási eredmény és a rendkívüli eredmény összevont összege.

Az adózott eredmény az adózás előtti eredmény és az adófizetési kötelezettség különbözetével egyezik meg.

- **Mérleg szerinti eredmény**

A mérleg szerinti eredmény a szabad eredménytartalékból osztalékra igénybe vett összeggel módosított adózott eredmény és a jóváhagyott osztalék különbözete.

Amennyiben a tárgyévi adózott eredmény nem nyújt fedezetet a jóváhagyott osztalékra és a szabad eredménytartalék erre igénybe vehető, akkor a szabad eredménytartalékból igénybe vett összeget is be kell állítani az eredmény kimutatásba.

A számlatükör külön állományban van Számlatükör 2013.pdf néven.

Számviteli politika mellékletei

- Késedelmi kamat - Költségátalány / 40 euro / Vállalkozói Számlarend 83 oldal- 86 oldalig + 2 db melléklet
- Követelések (Elismert követelés, behajthatatlan követelés, behajtási költségek) Vállalkozó számlarend 1- 10 oldalig külön fejezet 87 oldal 4 melléklettel
- Elektronikus Közúti Áruforgalmi Ellenőrzési Rendszer /EKAER/ Számviteli Szabályzatok – 88 oldal – 89 oldal
- Beruházások, felújítások, karbantartások , kis értékű tárgyi eszközök
Számlarend külön fejezet 1 – 2 oldalig
- Vagyonkezelés / Értékelési Szabályzata/ külön fejezet 1 oldal - 3 oldalig
- Hiba és hibahatások / Jelentős összegű hiba/ külön fejezet 1-2 oldal
- Adósságot keletkeztető ügyletek / 2011 évi CXCV tv./ külön fejezet 1 oldal
- Táv hőtermelés és szolgáltatás 2005 évi XVIII törvény 18 /A § számviteli szétválasztás
/ 2012 . 01.01 től egy fejezet 3 oldal 4 db melléklet alkalmazott táblázatokról
/ 2013. 01.01 től egy fejezet 5 oldal
Nyereségkorlát 3 oldal ,/ bontó kódok, megye figyelési kódok, alkalmazott díjtétel /
- Támogatások számviteli elszámolása
- Pénzügyi Lízing számviteli elszámolása
- Engedményezés számviteli elszámolása

Késedelmi kamat , költségátalány számviteli könyvviteli elszámolása. :

A 2013 évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről XXI 1. Fejezete tartalmazza a kötelezett késedelmére vonatkozó előírásokat ami 2013.07.01 től hatályos a Ptk. 301/A § rendelkezései szerint.

A késedelmes teljesítésből eredő kamat érvényesésre vonatkozó előírások az alábbiak szerint kerül alkalmazása. A kötelezett késedelme a Ptk. 6: 153 § megfogalmazottak szerint , a kötelezett késedelembe esik , ha a szolgáltatás ellenértékét annak esedékességekor nem fizeti meg.

Ptk. 6: 154 § / 1 / Ha a kötelezett késedelembe esik a jogosult követelheti a teljesítést, vagy ha kérelem következtében a szerződés teljesítéséhez fűződő érdeke megszűnt elállhat a szerződéstől . A kötelezett köteles megtéríteni a jogosultnak késedelemből eredő, pénztartozás esetén a késedelmi kamatot meghaladó kárát, kivéve ha a késedelmét kimenti .

- A Ptk. 301/A § rendelkezései szerint a késedelmi kamat mértéke : a késedelemmel érintett naptári félév első napján érvényes jegybanki alapkamat + a mindenkor érvényben lévő % százalékponttal növelt érték.

- Amennyiben a kötelezett késedelembe esik köteles a jogosultnak a követelése behajtásával kapcsolatos költségeinek fedezetére legalább 40 Euro -nak megfelelő forint összeget megfizetni

- A behajtási költség forint összeget a késedelmi kamat fizetési kötelezettség első napján érvényes Magyar Nemzeti Bank ! MNB/ deviza középárfolyarával kell meghatározni.

- A behajtási költségátalányt kizáró vagy a 40 Euro - nál alacsonyabb összegben meghatározó szerződés kikötés semmis.

-A késedelmi kamatot kizáró , vagy a fenti mértéknél alacsonyabb értékű szerződési feltétel semmis , kivéve ha a kötelezett késedelme esetén kötbér fizetés válik kötelezetté.

A késedelmi kamatok bevételit az egyéb bevételek között kell kimutatni, ha annak értékét pénzügyileg rendezték. Mindaddig amíg a kötelezett a késedelmi kamatot nem egyenlített ki a jogosultnál követelésként , egyéb bevételként nem mutatható ki. . Ha a kötelezett mérlegkészítéséig pénzügyileg rendezte a késedelmi kamat összeget, akkor az adott évi beszámolóban bevételek aktív időbeli elhatárolásaként kell kimutatni.

A „O” számlaosztályban a mérlegen kívüli tételeket is ki kell mutatni / Sztv. 160 § /5/ bek /.

A függő követelések olyan pénzeszközre vonatkozó a mérleg fordulónapján fennálló követelések melyeknek a mérlegtételenkénti szerepeltetése jövőbeni eredménytől függ/ Számviteli törvény 3 § / 17 /.

A késedelmi kamatok esetében a jövőbeni események azok pénzügyi rendezése a „O” számlaosztályon belüli szerepeltetésük abban az esetben kerül rögzítésre amennyiben a kiküldött kamatközlő levélre visszaigazolás érzik., és az fizetési kötelezettséget tartalmaz és azon fizetési kötelezettség elismerésre került.

Vállalkozásunk által a kiküldött kamatközlő levelek minden esetben iktatásra azaz nyilvántartásba rögzítésre kerülnek . Kamat könyvekben való szerepeltetésére abban az esetben kerül sor , amennyiben a kötelezett elismeri, vagy a bíróság az üzleti év mérleg fordulónapjáig jogerősen megítélte, megtérülése várható, úgy azt a késedelmet érintő adóévben kell egyéb bevételként elszámolni, még akkor is ha azt a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg a mérlegkészítés nem kerül rendezésre.

Amennyiben kamat fizetésére kötelezetté válik a társaság és ezen tény a mérleg készítéséig ismertté válik, mint elszámolt elismert fizetendő kamat, a mérleg fordulónap előtti időszakhoz kapcsolódó fizetendő késedelmi kamatot a Sztv. 81 §/2/ egyéb ráfordítások között szerepelteti a könyvekben. Amennyiben a késedelmi kamatról megfelelő számviteli bizonylat kerül befogadásra az óvatosság elvéből következik, hogy azt a könyvekben is szerepeltetni kell amennyiben a Társaság jogszerűségét nem vitatja.

A késedelmi kamat felszámítása nem minősül sem termék értékesítésnek sem szolgáltatás nyújtásnak ezért nem kell róla számlát kiállítani. A késedelmi kamat megfizetésének alapbizonylata késedelmi kamat értesítő - bankszámla kivonat, bár mi más amely a gazdasági eseményt hitelt érdemlően igazol.

A behajtási költségátalány a késedelmes fizetés tényéhez kapcsolódik, tartalmát tekintve hasonló számviteli elszámolása azonos.

Járó behajtási költségátalányt pénzügyi rendezés esetén, míg a fizetendő elismert költségátalány felmerülésekor könyvelendő

Számviteli elszámolása: Járó behajtási költségátalány T.036 Egyéb követelések - K 096 Egyéb követelések
Elengedett behajtási költségátalány elszámolása : T 086 Rendkívüli ráfordítás - K 036 Egyéb követelések A befolyáskor / vagy egyéb más módon történő rendezésekor

T 38 Pénzeszköz - K 96 Egyéb bevételek = Kapcsolódó tétel a O számlaosztályból a követelés kivezetése
T 096 Egyéb bevételek - K 036 Egyéb követelések .

Ha a mérleg fordulónap és a mérlegkészítés időpontja között folyik be az érték de az előző üzleti éveket illeti T 39 aktivi időbeli elhatárolások - K 96 Egyéb bevételek

Fizetendő behajtási költségátalány számviteli elszámolása

Felmerülés, elismerésekor : T 86 Egyéb ráfordítások - K. 4 7 Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek

Elengedett behajtási költségátalány elszámolása :

T 47 Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek - K 96 Egyéb bevételek

Az elévült behajtási költségátalány kivezetés : T 47 Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek - K 96 Egyéb bevételek

A behajtási költségátalány megfizetésének elszámolása :

T 47 Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek- K 38 Pénzeszköz

Abban az esetben ha a kötelezett nem ismeri el, és nem fizeti a késedelmi kamatot és a behajtási költségeket a társaság nem mutatja ki sem bevételként, sem követelésként könyveiben az értéket.

Amennyiben a könyvekben mégis szerepeltetni kell az elismert kamatot és költségátalányt a jó üzleti viszonyra és a hosszú távú együttműködés reményében a társaság lemond a kamatról és a költségátalány összegéről, és erről írásban tájékoztatja üzleti partnerét, akkor a kötelezett elengedett kötelezettségként rendkívüli bevételként számolja el annak összegét. Ameddig az elengedés nem történik meg a jogos és elismert kötelezettséget nyilván kell tartani.

Amennyiben a kötelezett pénztartozás teljesítéseként befizetett összege az egész fennálló tőketartozására nem nyújt fedezetet, nem elegendő az egész kötelezettség teljesítésére, minden esetben egymás között az elszámolási sorrend a kötelezett felismerhető szándéka a meghatározó / Pl., az átutalás megjegyzése az utalási hivatkozás, az utalási hivatkozás, előzetes egyeztetés/ amely a sorrendiség szempontjából kiinduló pont.

A kötelezett teljesítését követően az üzleti és zárásának folyamatában telje vevői folyószámla kerül kiküldésre, mely egyértelműen alátámasztja azon tényre hogy a főkövetelésbe került beszámításra az átutalt összeg, és mivel a vevői folyószámla nem tartalmaz egyenlegében kamatot és behajtási költségátalányt, és jelzésre kerül hogy további követelés az üggyel összefüggésbe nem áll fenn, nem indokolt a lemondás könyvelése sem, a számviteli szabályokból az óvatosság elvéből eredően.

A jogértelmezések nem egyértelmű gyakorlati megvalósításának végleges formában való kezeléséig társaságunk a fentebb leírt folyamat szerint jár el, a O számlaosztályt e célra nem használja.

Melléklet : az alkalmazásra bevezetésre kerülő egyenlegközlő levél, előkészített megállapodás formanyomtatványát

Követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos számviteli elszámolások

I. Követelések, kötelezettségek fogalma

- Követelések fogalma:
Szv.tv. 29.§ (1) Követelések azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzürtékben kifejezett fizetési igények, amelyek a vállalkozó által már **teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert** termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez (beleértve az osztalékélelőleget is) kapcsolódnak, valamint a különféle egyéb követelések, ideértve a vásárolt követeléseket, a térítés nélkül és egyéb címen átvett követeléseket, a bíróság által jogerősen megítélt követeléseket is.
- Kötelezettségek fogalma:
Szv.tv. 42. § (1) Kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzürtékben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már **teljesített, a vállalkozó által elfogadott, elismert** szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénznyújtáshoz, valamint az állami, vagy önkormányzati vagyon részét képező eszközök – törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő – kezelésbevételéhez kapcsolódnak. A kötelezettségek lehetnek hátrасoroltak, hosszú és rövid lejáratúak.

A teljesítési időpont szerepe a forintos és devizás tételeknél

- PTK szerinti teljesítésnek van nagy szerepe a számvitelben és a bizonylatolásban, minden esetben a két törvényben megfogalmazottak szerint kell tartalmában a szerződést minősíteni.
- Devizás, illetve valutás tételek esetében a főkönyvi könyvelésben történő rögzítés időpontja a meghatározó
 - Választott árfolyamon történő elszámolásnak
 - Az ÁFA tv. szerinti árfolyamon történő forintosításnak
 - A valutával fizetett ügyletek elszámolása során.
- Folyamatos termékértékesítések, szolgáltatásnyújtások esetében az ÁFA tv. szerinti és a számviteli törvény szerinti teljesítési időpont kezelése a főkönyvi könyvelésben kell megjelölni.

Követelés, kötelezettség vagy időbeli elhatárolás

- Amennyiben a PTK szerinti teljesítés teljes egészében a tárgyévet érinti, az évet követően kiállított, illetve kapott számlákat a számviteli elszámolásokban nem az időbeli elhatárolások, hanem a vevő, illetve szállítói sorokban kell szerepeltetni.
- Ha a számlát a mérlegkészítés időpontjáig kiállítják:
Szállító számviteli elszámolásaiban T 31 Vevő – K 91-95 Ért.nettó árbevétele
K 467 Fizetendő ÁFA
- Ha a számlát a mérlegkészítés időpontjáig megkapják:
Vevő számviteli elszámolásaiban T 5 költség, vagy – K 45 Szállító, vagy
T 2 Készlet – K 45 Szállító, vagy
T 1 Befektetett eszköz – K 45 Szállító és
T 369 ÁFA követelés NAV felé

Követelés, kötelezettség vagy időbeli elhatárolás

Az előzetesen felszámított általános forgalmi adó a számla kézhezvételének adómegállapítási időszakában csökkentheti a fizetendő ÁFA összegét, azaz a kézhezvétel időszakának bevallásába beállítható levonható adó lesz. A december havi teljesítésű számlák előzetesen felszámított általános forgalmi adója amennyiben tárgyévet követő időszak ÁFA analitikájában kell hogy megjelenjen, az adó könyvelése december havi dátummal egy követelés számlára kell kerüljön (pl 369), és a bevallás időszakában (pl 2015.01.hó) kell bemutatni a 466 főkönyvi számlán.

- Ha a számlát a mérlegkészítés időpontjáig nem kapják meg:
Vevő számviteli elszámolásaiban mérlegfordulónapi dátummal
 - T 5 Költség – K 459 Nem számlázott szállító
 - T 2 Készlet – K 459 Nem számlázott szállító
 - T 1 Bef.Eszk. – K 459 Nem számlázott szállító

Számla hiányában az előzetesen felszámított ÁFA egyéb követelésként nem mutatható ki.

Folyószámla egyeztetések szerepe, problémái

- Követelések, kötelezettségek leltározási kötelezettsége a számviteli törvény alapján (Szv.tv.69.§ (3) bekezdés)
- Minden esetben a számla kiállító, aki kezdeményezi
- Az új Ptk-ra figyelemmel az összes tételt indokolt egyeztetni, annak érdekében, hogy a késedelem ténye is igazolva legyen.
- Eltérések kezelése a tételes folyószámla megküldésével történik.
Az egyenlegközlők kiküldése minden év szeptember 30 zárást követően, illetve ezen egyeztetésből még fennmaradó nyitott tételeket a mérlegkészítés időpontja előtt 30 nappal. Az egyenlegközlők csak abban az esetben fogadhatóak el, ha azok visszaigazolásra kerültek. Nem elfogadható az a szövegezés, ha 8 napon belül nem igazolja vissza az egyenleget elfogadottnak tekintjük. Nem az egyenleget kell elfogadtatni, hanem a folyószámla tartalmát.

A rövid és hosszú lejárat elkülönítése analitikában és szintetikában

- Rövid és hosszú lejárat fogalma a számviteli politikában megfogalmazottak szerinti. Rövid és hosszú lejáratú kötelezettségeket minden esetben szerződéssel kell alátámasztani, a szerződésben minden esetben ki kell térni, hogy milyen kötelezettségként kell nyilvántartani a könyvekben. Pl. Vagyonkezelői szerződés szerinti tételeket a hosszú lejáratú kötelezettségek között kell szerepeltetni.
- Hátrasorolt kötelezettségek fogalma
- Könyvelési technikák Év végén a számviteli politikában meghatározottak szerint kell lejárat szerint a kötelezettségeket átsorolni, pl. egy évben belül esedékes tételeket a hosszú lejáratukból a rövidlejáratú tételek közé átvezetni.

Nem számlázott teljesítések megjelenése a követelések és kötelezettségek között

- Nem számlázott szállítók év végi, illetve nyitást követően történő elszámolása
- Év végi egyeztetés alkalmával az úton lévő, vagy már felhasznált tételeket is szerepeltetni kell a mérlegben.
- Alvállalkozói elszámolások specialitásai
Amennyiben az üzleti év során alvállalkozó munka beépült a kivitelezési munka során, az elvégzett munka %-os arányát meg kell állapítani műszaki tartalom szerint.
Amennyiben egy-egy szolgáltatási feladat van alvállalkozó részére kiszervezve, az elvégzett szolgáltatási feladat időarányos részét mérlegzárás során (leltározással) meg kell állapítani.
- Közvetített szolgáltatások specialitásai
- Készletekkel kapcsolatos kérdések: minden esetben egyeztetni szükséges
 - a) Amennyiben számla van, készlet leltárnál nincs = a szükséges egyeztetést követően a könyvekbe szerepeltetni kell feltárás szerint.
 - b) Amennyiben számla nincs, készlet leltárnál van ebben az esetben annak a bizonylatnak a felhasználásával, hogy hogyan került a nyilvántartásba az üzleti partnert meg kell keresni és az egyeztetésnek megfelelően kell a könyvekbe rögzíteni. (Pl. nem számlázott szállítói kötelezettség)

Vitatott teljesítések elszámolása a főkönyvi könyvelésben

Teljesítés nem volt a vevő szerint, a vevő a

- Számlát befogadja, és nem vitatta nem lehet a nem teljesítésre hivatkozni.
- Számlát nem fogadja be, könyvelés a vevőnél és a szállítónál, egyeztetés szükséges az ok, a körülmény tisztázása szükséges, amennyiben szerződésből egyértelműen megállapítható a teljesítés ténye, és a teljesítés igazolása is megtörtént, könyvelni kell mindkét félnél, ebből azonban lehet peres eljárás is, amikor átvezetésre kerülnek a tételek a peresített követelések, vagy kötelezettségek közé.

Teljesítés volt, de vitatott az ellenérték:

- ÁFA elszámolása a főkönyvi könyvelésben a szállítónál és a vevőnél a számla kibocsátásakor és befogadásakor meg kell történnie. A vitatott ellenértéket egyeztetni indokolt, a két fél megállapodásának az eredményét a számlázásban is át kell vezetni. (Pl. a kivitelezési munka el lett végezve, a teljesítés igazolása megtörtént, azonban a kiszámlázott mennyiség túlzottan tűnik a megrendelőnek). Egyeztetés eredményeképpen a számla ellenértékét helyesbíteni szükséges a számla kibocsátó félnél, a számla összegszerűségétől függően, vagy önellenőrzést kell végezni az általános forgalmi adó esetében, vagy helyesbítéssel is módosítható tétel lesz belőle. A szállító részéről ellenőrzés ebben az esetben nem lehetséges, ő abban az Áfa bevallási időszakban számolja el a bevallásában, amikor a javított helyesbített számlát képzhez kapja. Ha nem ismerem el a teljesítést, akkor is könyvelni kell egy T 36 – K467 tételt.
- Ellenérték megállapítása

Bíróságon indított perek elszámolása:

- Ha jogerős bírósági ítélet van
- Ha egyezséget kötnek

Amennyiben a két fél szerződéses kapcsolatából eredően nem tudnak egyezséget kötni, és bírósági ítélet születik az ügyet az ítéletben foglaltak szerint kell szerepeltetni a könyvekben a számlázott tételeket, a peresített ügyek között kell az ítélet jogerőre emelkedéséig szerepeltetni, ezt követően pedig az ítélet szerint kivezetni. Amennyiben a számla kibocsátónak rója fel elszámolni, ha nem jelentős a hiba értéke, amennyiben jelentős a hiba hatása, úgy három oszlopos beszámoló készítése kötelező. Ezen értékelés mindkét fél részéről kötelező.

Követelések évközi és év végi értékelése

Követelések minősítése a számviteli törvény szerint

Egyedi értékelés szabályai:

Egy adósnak egyféle minősítésének kell lennie, függetlenül attól, milyen fizetési késedelemben van.

Követelések minősítése a számviteli törvény szerint

Csoportos értékelés szabályai:

- A számviteli törvény 2008. január 1-jétől lehetővé tette a vevőnkénti, adósonkénti kisösszegű követelések könyvvitelben elkülönített csoportja után elszámolandó értékvesztések csoportszintű kimutatását. Az elkülönített csoportonkénti egyösszegű értékvesztés kimutatásával mentesül a vállalkozó az értékvesztés egyedi (követelésenkénti) kimutatása és folyamatos tételes nyomon követése alól.
- A csoportszinten megállapított és elszámolt kisösszegű követelések értékvesztésének állományát a következő évi mérlegfordulónapi értékeléskor a vevőnkénti, adósonkénti kisösszegű követelések – hasonló módon megállapított – értékvesztésének összegével össze kell vetni, és a csoport szintjén mutatkozó különbözetet – előjelének megfelelően – a korábban elszámolt értékvesztést növelő értékvesztésként, illetve a korábban elszámolt értékvesztés visszaírásaként kell elszámolni.

Társaságunk csoportszintű értékvesztést nem alkalmaz.

Értékvesztés könyvelése a mérlegfordulónapon:

Egyéb ráfordításként kell kimutatni a számviteli törvény 81. § (4) bekezdés a) pontja szerint, elkülönítve a követelések értékvesztését 12.31. dátummal.

Követelés könyv szerinti értékét meghaladóan fizet az adós

Követelés könyv szerinti értékét meghaladóan fizet az adós = nem visszairás, egyéb bevétel, a pénzbefolyás időpontjával könyvelendő. (Szv.tv. 77. § (3) bekezdés g) pont)

- Ha a követelést teljes (eredeti) összegében kiegyenlítik, akkor a befolyt összeg a követelés eredeti számláján (311) jelenik meg (T 384 – K 311).
A korábban elszámolt értékvesztés összegét – mivel azt nem csak visszaírni – a 311. számláról, azonban további követelés nincs, meg kell szüntetni az egyéb bevételekkel szemben (T 31199 – K 96);
- Ha a követelést nem teljes összegben egyenlítik ki, de a befolyt összeg meghaladja a könyv szerinti értéket (a 311 és 3199 számlák összevont egyenlegét), akkor ennek a különbözethez az összegével kell csökkenteni a 3199. számlán lévő összeget a 311 számlával szemben (T 3199 – K 311), majd ezt az összeget el kell számolni egyéb bevételként (T 311 – K 9699). Természetesen a befolyt bevételt is könyvelni kell (T 384 – K 311), ezt követően a 311. számlán a még ki nem egyenlített eredeti követelés összege, a 3199. számlán az ezzel azonos összegű elszámolt értékvesztés marad.
- A társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: tao.-törvény) 7. §-a (1) bekezdésének hatályos n) pontja alapján: az adózás előtti eredményt csökkenti a követelés kiegyenlítésekor, beszámításakor elszámolt bevétel, de legfeljebb a nyilvántartott értékvesztés.
- A leírtak alapján a tao.-törvény az értékvesztéssel csökkentett követelés értékesítésekor befolyt bevételt (a nyilvántartott értékvesztés összegéig) ugyanúgy adóalapot csökkentő tételként ismeri el, mint a visszaírt értékvesztés összegét.

Értékvesztés visszairás szabályai

Visszairás akkor, amikor a vevő, az adós minősítése a mérlegfordulónap és a mérlegkészítés napja között történik, a rendelkezésre álló információk alapján, rögzítése a számviteli nyilvántartásokban mérlegfordulónapi dátummal történik.

(Szv.tv.77.§ (5) bekezdés)

Könyvelése: T 3.. – K 96

Értékvesztés analitikus nyilvántartás szabályai

- A társasági adótörvény szerinti nyilvántartott értékvesztés a követelésekre korábban elszámolt és adózás előtti eredmény növelésként figyelembe vett értékvesztés, csökkentve az adóalaptól levont értékvesztéssel (Tao. tv. 4. § 26.pont)
- A nyilvántartott értékvesztés eltérhet a számviteli nyilvántartások szerinti halmozott értékvesztés összegeitől, ezért a Tao.tv. szerinti nyilvántartott értékvesztések vezetése a számviteli egyedi értékelés elvéhez hasonlóan, de elkülönülten szükséges.

Követelések átruházása, beszámítása esetén a

nyilvántartott értékvesztés számviteli és adózási kérdései

1. Engedményezés (adás-vétel) számviteli elszámolása értékvesztett követelésnél:
T 315 – K 311 é.vesztés rávezetése a bek.érték szlára
T 86 – K 311 követelés kivezetése
T 36 – K 96 kapott ellenérték elszámolása
2. Társasági adó hatása
Tao.tv. 7. § (1) bek. n) pont alapján csökkenthető az egyéb bevétel max. az elszámolt értékvesztés összegével.

Értékvesztés kiegészítő melléklettel való kapcsolata

- Nem nevesíti a számviteli törvény a kiegészítő mellékletben való kimutatást, viszont az éves beszámoló részletező sorai között kötelező a kiemelés az egyéb ráfordítások és az egyéb bevételek között.
- Társasági adóalap korrekciós tételek között meg kell jelenjen.

Értékvesztés a beszámolóban

- A 398/2012. (XII.20.) Korm. rendelet szerint az eszközök értékvesztését eltérésekkel kell elszámolni.
- Értékvesztést kell elszámolni a 100 ezer forint egyedi bekerülési érték fölötti, az üzleti év mérlegforduló napján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelések üzleti év végi értékelésekor, ha a követelés a mérlegkészítés időpontjában
 - a) több, mint 180 napja lejárt, a bekerülési érték 30 százalékának összegében,
 - b) több, mint 270 napja lejárt, a bekerülési érték 50 százalékának összegében,
 - c) több, mint 365 napja lejárt, a bekerülési érték 100 százalékának összegében.
- Az értékvesztés elszámolását követő években – az üzleti év végi értékeléskor az elszámolt értékvesztést vissza kell írni, ha az értékvesztés elszámolásának oka már nem, vagy csak részben áll fenn. Nem kell az értékvesztés visszairását elszámolni, ha a mérlegkészítéskori piaci érték kevesebb, mint 30 százalékkal haladja meg a könyv szerinti értéket.
Társaságunk nem készít ilyen típusú beszámolót.

Behajthatatlan követelés fogalma

- Számviteli törvény szerinti fogalom:
- 3. § 10 pont:
- a) amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet a követelést csak részben fedezi (amennyiben a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik, az óvatosság elvéből következően a behajthatatlanság – nemleges foglalási jegyzőkönyv alapján – vélelmezhető),
- b) amelyet a hitelező a csődeljárás, a felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendezési eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedett,
- c) amelyre a felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet,
- d) amelyre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,
- e) amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni, amelynél a fizetési meghagyásos eljárással, a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a fizetési meghagyásos eljárás, a végrehajtás veszteséget eredményez, vagy növeli a veszteséget), amelynél az adós nem lelhető fel,
- mert a megadott címen nem található és a felkutatása „igazoltnak” nem járt eredménnyel.
- amelyet a bíróság előtt érvényesíteni nem lehet,
- amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

Behajthatatlan követelés feltételei és bizonylatai

- Felszámolói nyilatkozat a meg nem térülő követelés összegéről
- Végrehajtó nyilatkozata a meg nem térülő követelés összegéről
- Egyezségi megállapodás (Csőd, felszámolási és adósságrendezési eljárásnál)
- Vagyonfelosztási jelentés a felszámolási eljárás befejezésekor, melyben a követelés kiegyenlítésére nem jut fedezet
- Számviteli politikai döntés, az eredményesen nem érvényesíthető követelések meghatározásáról
- Adós nem lelhető fel (postai értesítés „címzett ismeretlen + cégjegyzék adata, lakcím nyilvántartó adata)
- Bírósági úton nem érvényesíthető követelés, pl. felszámolási eljárás során be nem jelentett követelés
- Elévült (PTK szabályok szerint lehet, számviteli törvény szerint nem lehet)

Behajthatatlan követelések számviteli elszámolása

- T 86 Egyéb ráfordítások – K 31-36 Követelések
- Amennyiben korábban értékvesztést számoltak el:
 1. T 3199 – K 311 értékvesztés számla átvezetése a követelés bekerülési érték számlára
 2. Amennyiben 100 %-ban korábban értékvesztés elszámolás történt, nincs további könyvelési tétel.
 3. T 86 – K 3199 ha nem volt 100 %-ban elszámolt értékvesztés korábban

Elévült, valamint bíróság előtt nem érvényesíthető követelések gyakorlati esetei

- Felszámolási eljárás során be nem jelentett követelések
- Ha nem kötött ki garanciát, biztosítékot, nem lehet önkényesen „bírótság előtt nem érvényesíthető” követelésnek minősíteni
- Címzett ismeretlensége: elvárható gondosság szerepe
- A csődeljárás során be nem jelentett követelésre nem terjed ki a csődegyezség és azt a hitelezői igény jogosultja nem érvényesítheti, a hivatkozott törvényi rendelkezés az ilyen követelést jogilag mégis létező követelésnek tekinti, és elévülésig egy későbbi esetleges felszámolási eljárásban érvényesíthetővé teszi. Nem tekinthető elévült követelésnek sem, hiszen maga a csődtörvény mondja ki hogy az elévülési időn belül felszámolás esetén feléled az igényérvényesítés joga. Értékvesztés elszámolása indokolt.

V. Kompenzálás, barter ügyletek kezelése

Barter ügyletek

- 48.§ (9) Ha a beszerzés devizában meghatározott ellenértékének kiegyenlítése szerződés alapján azonos devizaértékű áruval, szolgáltatással történik, a beszerzés forintértékét a 75. § (6) bekezdése szerint kell meghatározni.
- 75. § (6) Ha az exportértékesítés devizában meghatározott ellenértékét azonos devizaértékű importáruval, illetve importszolgáltatással egyenlítik ki, az importbeszerzés, illetve az exportárbevétel forintértékét az importbeszerzés, illetve az exportértékesítés, az exportszolgáltatás szerződés szerinti devizaértékének az első teljesítés napjára vonatkozó – a 60. § (4)-(6) bekezdése szerinti – devizaárfolyamon átszámított forintértékén kell meghatározni. Így az importbeszerzés értéke és az exportértékesítés árbevétele forintértékben is azonos lesz.
- Év végén nem szabad átértékelni
- Összevezetést követően nem lehet egyenleg, ellenkező esetben önellenőrzés

Kompenzálás = beszámítás

- Új PTK 6:49. § [Pénzkövetelések beszámítása]
- (1) A kötelezett pénztartozását úgy is teljesítheti, hogy a jogosulttal szemben fennálló lejárt pénzkövetelését a jogosulthoz intézett jognyilatkozattal a pénztartozásába beszámítja.
- (2) a beszámítás erejéig a kötelezettségek megszűnnek.
- Forintos – forintossal
- Devizás azonos devizással
- Eltérő devizanemben nyilvántartott követelés és kötelezettség kompenzálása
- Ft-os kötelezettség devizás követeléssel, Ft-os követelés devizás kötelezettséggel

Behajthatatlan követelések:

A számviteli törvény előírása szerint behajthatatlan követelés nem szerepelhet a mérlegben, azt hitelezési veszteségként le kell írni. Az alább felsorolt bizonylatoknak mérlegkészítés időpontjáig kell rendelkezésre állni. /a

bizonylatok dátuma mérlegkészítés előtti időpont is lehet, mérlegkészítés időpontja következő év 03. 31 /

A behajthatatlan követelés feltételei és bizonylatai :

- felszámolói nyilatkozat a meg nem térülő követelés mértékéről / ez csak a felszámolónak bejelentett követelés esetén van.

- végrehajtó nyilatkozata a meg nem térülő követelés mértékéről/ nemleges foglalási jegyzőkönyv

- egyezségi megállapodás / csőd -, felszámolási és adósságrendezési eljárásnál elengedett követelés összege/

- felszámolási eljárás befejezésénél a vagyonfelosztási javaslat alapján meg nem térülő követelés/ vagyonfelosztási javaslat , cég törlése / ,

- számviteli politika alapján/ a követelést nem lehet eredményesen érvényesíteni, mert az érvényesítési költségek meghaladják a várható megtérülést/ ,

- adós igazoltan nem lelhető fel / postai értesítés „ címzett ismeretlen „ + cégjegyzék adatai és / vagy lakcím nyilvántartó adata / ,

- bírósági úton nem érvényesíthető a követelés/ bíróság elutasító dokumentuma , felszámolási eljárás megindítását követő 180 napon belül be nem jelentett követelés, kényszerű törlés eljárást során nem érvényesített követelés, ha a céget törölték, a törlést követő 90 nap múlva/ ,

- elévült / Pt.. Szabályok alapján/

Az elévüléssel kapcsolatban az alábbi érvényben lévő szabályok vannak :

A Ptk. szerint az általános elévülési idő öt év ,azonban a felek írásbeli megállapodással ettől eltérően , rövidebb vagy hosszabb elévülési időben is megállapodhatnak .

Az új Ptk . lényeges változást tartalmaz az elévülés megszakadásával kapcsolatban, mivel a követelés érvényesítésére vonatkozó írásbeli felszólítást kiveszi a megszakadásra vonatkozó esetek közül .

1./ Az elévülés megszakítja

a.) a tartozásnak a kötelezett részéről történő elismerése :

b.) a kötelelem megegyezéssel történő módosítása és az egyezség :

c.) a követelés kötelezettel szembeni bírósági eljárásban történő érvényesítése, ha a bíróság az eljárást befejező jogerős érdemi határozatot hozott

d.) a követelés csődeljárásban történő bejelentése .

2./ Az elévülés megszakításától vagy az elévülést megszakító eljárás jogerős befejezésétől az elévülés újból kezdődik

3.) Ha az elévülést megszakító eljárás során végrehajtható határozatot hoztak, az elévülést a kötelelem megegyezéssel való módosítása és a végrehajtási cselekmények szakítják meg.

KÖLTSÉGEK

követelések behajtásához kapcsolódóan

	Fizetési meghagyásos eljárás (FMH)	Végrehajtási eljárás
--	---------------------------------------	----------------------

Eljárási díj	a követelés 3 %-a, de minimum 5.000.- Ft	a követelés 1 %-a, de minimum 5.000.- Ft
Perré alakulás ellentmondás esetén	az FMH eljárási díját ki kell egészíteni a peres eljárás illetékére, ami a követelés 6%-a, de minimum 15.000.- Ft	
Személyi adatok lekérdezése * (lakcím, anyja neve, születési dátum, elhalálozás időpontja)	3.500.- Ft (amennyiben egyszerre több ügyfél vonatkozásában kérhető le adat, úgy a díj kevesebb: 1-5 fő adatainak lekérdezése esetén 3.500.- Ft)	
Végrehajtás költségei: - munkadíj, - költségtérítés, - behajtási jutalék Ebből a végrehajtási eljárás kezdetén a végrehajtást kérő által fizetendő a végrehajtói díj előlegezése.		Végrehajtói díj előlegezése: Munkadíj és költségátalány 50%-ának megfelelő összeg, összesen legalább 4.000.- Ft Végrehajtási jog ingatlanra történő bejegyzése esetén 6.600.- Ft/ingatlan földhivatali eljárási díj
* Amennyiben vagy a fizetési felszólítás, vagy az FMH során a küldemény a „címezett ismeretlen”, „elköltözött” vagy egyéb olyan jelzéssel érkezik vissza, ami miatt nem kézbesíthető az adós részére, a kézbesítési cím lekérdezése érdekében, illetve végrehajtási eljárás megindításához - amennyiben nem áll rendelkezésre - anyja neve vagy születési idő Lekérdezéséhez meg kell keresni a Közigazgatási és Elektronikus Közszolgáltatások Központi Hivatalát (KEKKH).		

Dr. Szávó Anita ügyvéd

Az ellenőrző rendszer biztosítja a közúti áruszállítás során az áruértékesítések, beszerzések hatóság általi nyomon követését.

A gazdaság kifehérítését szolgáló jogszabály az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. Törvény / továbbiakban Art. / 22E. § -ában , a 172 § /19.a/ bekezdésében, a 173. § /1/ bekezdésében, a 175 § /32/-/33/ bekezdésében , a 178 § 42-50. pontjában , a 205 § 171-19/ bekezdéseiben, valamint a törvény 11. számú mellékletében került beiktatásra.

A törvényhez kapcsolódó végrehajtási utasítás a nemzetgazdasági miniszter 50/2014. /XII.31./ NGM rendeletében került meghatározásra.

Bejelentési kötelezettséggel érintett tevékenységi körök :

1./ Az EU más tagállamból Magyarország területére irányuló termékbeszerzés vagy egyéb célú behozatal : (Cégünk gyakorlatára nem jellemző. Esetleges előfordulás esetén jelen utasítás módosításra kerül)

2./ Magyarország területéről az EU más tagállamba irányuló termékértékesítés vagy egyéb célú kivitel : (Cégünk gyakorlatára nem jellemző. Esetleges előfordulás esetén jelen utasítás módosításra kerül .)

3./ Belföldi forgalomban nem végfelhasználó felé történő első adóköteles termékértékesítés.

(A továbbiakban csak ezt a közúti fuvarozással járó tevékenységet részletezzük.)

Fogalmi meghatározások:

Első adóköteles értékesítés : létrehozást, előállítását követő első áfa köteles értékesítés.

Végfelhasználó : az a természetes személy , aki a terméket személyes szükséglet kielégítését meg nem haladó mennyiségben magánszükséglete kielégítésére való felhasználás céljából vásárolja.

Vámtarifaszám: 2658/87 EGK Tanácsi rendeletben meghatározott szám.

EKAER szám: Az EKAER által a termék közúti fuvarozásának bejelentését követően automatikusan képzett szám , amely egy adott termékegységet azonosít.

Termékegység.: az az értékesítendő árucsoport, termékhalmoz, melyet közúti fuvarozással egy gépjárművel , egy felrakodási helyről, egy átvételi helyre juttatnak el.

A mentességi határok, valamint az értékesített termék típusát figyelembe véve a közúti árufuvarozással járó tevékenység végzése során az alábbi esetekben áll fenn bejelentési kötelezettség (1 számú melléklet. /

1. Nem kockázatos termék első adókötele értékesítése :

A 2013 évi KXVII un. útdíj törvény szerint útdíj köteles / továbbiakban : 3,5 tonnánál nagyobb össztömegű) gépjárművel végzett közúti fuvarozással járó tevékenység, amennyiben egy fuvar keretében a termék tömege 2500 kg feletti vagy az ÁFA nélküli értéke meghaladja a kettő millió forint összeget

II. Kockázatos termékekkel végzett közúti fuvarozással járó tevékenység .

A kockázatos termék meghatározását az 51/2014 NGM rendelet tartalmazza. A rendelet egyéb kockázatos termékekre vonatkozó felsorolása jelen utasítás 2 számú mellékletét képezi .

1.) Kockázatos élelmiszer :

(Cégünk gyakorlatára nem jellemző . Esetleges előfordulás esetén jelen utasítás módosításra kerül)

2.) Egyéb kockázatos termékkel végzett közúti fuvarozással járó tevékenység.

A bejelentési kötelezettség kiterjed a 3,5 t alatti gépjárművel végzett tevékenységre is ,amennyiben egy fuvar keretében szállítandó termék tömege 500 kg. Feletti vagy az ÁFA nélküli értéke eléri az egymillió forintösszeget .

Bejelentési kötelezettség teljesítése

A Társaság az EKAER rendszerbe való belépéshez szükséges regisztrációt nem végezte még el , amennyiben aktuálissá válik sor kerül rá

Az ügyfélkapus regisztrációt egy fő kezeli társaságunknál, így amennyiben az EKAER rendszerbe való működés szükségessé válik ugyan ezen egy fő lesz a bejelentésre kötelezett , amennyiben közúti fuvarozással járó értékesítésre sor kerülne .

Az elektronikus felületen a bejelentési kötelezettséget annak a szervezeti egységnek kell teljesíteni, amelynek árbevétele vagy költsége származik az adott fuvarozással járó termékértékesítésből vagy beszerzésből .

Amennyiben az adott termékbeszerzésre kiterjed az EKAER bejelentési kötelezettség, akkor a megrendeléskor ezt jelezni kell a termék eladója felé.

A bejelentési kötelezettség elmulasztása esetén a be nem jelentett termék igazolatlan eredetűnek minősül és a termék értékének 40 % -a erejéig terjedő mulasztási bírsággal sújtható .A bejelentési kötelezettség teljesítésének ellenőrzése nem csupán az adott gépjármű közúton való tartózkodásának időtartamára korlátozódik , hanem kiterjed az Art. 164 § - ban megfogalmazott elévülési időn belül a közúti informatikai rendszer adatainak revíziójára is .

A közúti fuvarozással kapcsolatosan alkalmazott nyomtatványokat az 1. - 4. mellékletek tartalmazzák.

16. Beruházások, felújítások Karbantartások

Felújítás:

Az elhasználdott-tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitás, pontossága) helyreállítását szolgáló, az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapotba teljesítőképessége megközelítően, vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége,, vagy az adott eszköz használatjelentősen javul és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak.

Ha a szivattyú a javítás után megközelítőleg az eredeti teljesítményével képes üzemelni, akkor ez a javítása felújítás kategóriába tartozik. Ilyenek jellemzően a járókerék csere, illetve felújítás, szivattyúház csere, illetve felújítás.

Felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával, vagy kicserélésével .a tárgyi eszköz üzembiztonságát, vagy gazdaságosságát növeli.

A tárgyi eszköz akkor tartozik a felújítási kategóriába, .amikor .a folyamatos rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz olymértékben elhasználdott (szerkezeti elemei elöregedtek) az elhasználdottság már .a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti.

Karbantartás:

A használatban lévő tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási tevékenység (tervszerű megelőző karbantartás), amelyet a rendeltetésszerű használat érdekében el kell végezni, amely a folyamatos elhasználdás rendszeres helyreállítását eredményezi.

Javítással a szivattyú működőképességét állítjuk helyre, de nem állítjuk vissza az eredeti 'teljesítményét, illetve .élettartamát. Ilyenekjellemzően tömítés csere, csapágy csere, állórész .tékercsolás, illetve szabályozás, nedvesség .érzékelő csere stb.

:Beruházás:

A tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, saját vállalkozásban végzett :előállítása, a beszerzett tárgyi eszköz üzembe helyezése, .rendeltetésszerű használatba vétele érdekében, .az üzembe helyezésig- rendeltetésszerű használatbavételi g végzett tevékenység (mindazon tevékenység, .amely .a tárgyi eszköz beszerzéséhez .hozzákapcsolható).

Beruházás a meglévő tárgyi eszköz bővítését, rendeltetésének megváltoztatását, átalakítását, .élettartamának, .teljesítőképességének 'közvetlen növelését eredményezi.

Pl. Az elvégzett munkával .a tárgyi eszköz kapacitása bővül.de eredetileg megállapított .élettartamam változik, vagy a tárgyi .eszköz átalakításra kerül, de.az eredeti élettartama 'nem változik akkor .is.e kategóriába sorolandó.

Hatályos 2001.01.31.

Kisértékű tárgyi eszközök értékelése

A számvitelről szóló 2000. évi e.törvény 80.§-ának (2) bekezdése értelmében, a 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke - a vállalkozó döntésétől függően - a használatba vételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolható. Kisértékű befektetett eszközök azon eszközök, amelyeknek az értékcsökkenését rendeltetésszerű használat mellett egyösszegben számolunk el, elsődlegesen 16 számla csoportban történő bevételezéssel.

Könyvelési tételek: = Vásárlás esetén

T 16 ~ T 466--

K-38; 44; 45

= Saját előállítás esetén 1) T 71/51-57-

2 lépés: T 16 -
értéke

K-1-4

K- 79/582 Saját előállítású eszközök aktivált

Rendeltetésszerű használatba vételkor az eszköz számlára kerül átvezetésre T 12/13/14/15 Tárgyi eszközök

K 16 Befejezetlen beruházások

Ezzel egyidejűleg könyvelendő:

T 5712 - használatba vételkor egyösszegben elszámolt écs leírások K 129/139/149/159 Terv szerinti értékcsökkenés leírása

Kivezetéskor könyvelendő:

T 129/139/149/159 Terv szerinti értékcsökkenés leírás K 12/13/14/15 Tárgyi eszközök

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 53 §-ának (5) bekezdése értelmében, ha az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében) lényeges változás következett be, akkor a terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatható. A változás eredményre gyakorolt számszerűsített hatása a kiegészítő mellékletben kerül bemutatásra.

Azokban az üzleti években, amikor nagyságrendileg jelentős döntő hatással van a nyereségre a kisértékű tárgyi eszköz a nyereségtől függően az egyösszegű elszámolás átértékelésre kerülhet, ezen tény a számvitel politikában kerül megfogalmazásra és indoklásra.

Értékelési szabályzat

Önkormányzati vagyon kezeléséről

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény lehetővé tette, hogy az Önkormányzat tulajdonában lévő korlátozottan forgalomképes, illetve forgalom képtelen vagyont vagyonkezelésbe adja. A Tulajdonos Berettyóújfalu Város Önkormányzata 4/2007. (II.23.) rendelet IV. 9-14 § alapján döntött a vagyonkezelői jog átadásáról „Vagyonkezelési Szerződés” 2009. április 01. keltezéssel (61/2009. (III.26.) Önk. rendelet).

A vagyonkezelési szerződés tartamára, vagyonkezelő kötelezettségeire és jogaira vonatkozó rendelkezéseket a vagyonkezelői szerződés tartalmazza.

A vagyonkezelésre a 2000. évi C. törvény ír elő könyvvezetési, és beszámoló készítési kötelezettséget. A számviteli törvény alapján a vagyonkezelésre átvett eszközöket (vagyont) saját könyveiben eszközként kell kimutatni a kötelezettségekkel szemben. A vagyonnak továbbra is az Önkormányzat marad a tulajdonosa, de a birtokbaadás következtében a vagyonkezelő lesz a vagyonkezelői jogok és kötelezettségek gyakorlója, a vagyonnal való gazdálkodás, elszámolás, adatszolgáltatás a vagyonkezelő feladata. Az Önkormányzat tulajdonosi ellenőrzési jogok gyakorlója marad.

A vagyonkezelői jog átadásával az eszközök hatékonyabb működtetése, eredményesebb hasznosítása a „Közfeladat Ellátási Szerződésben” került szabályozásra.

A vagyonkezelői jog átadása a közfeladat-ellátás feltételeinek biztosításának az érdekét szolgálja oly módon, hogy a vagyonkezelői szerződés alapján a vagyonkezelő a vagyont birtokolja, használja, hasznosítja.

Az Önkormányzat mint tulajdonos Vagyonrendeletben ezen belül Vagyonkezelői szerződésben szabályozta a vagyonnal való gazdálkodást, mely a társaságunk tevékenységi rendszerébe került beépítésre.

A kezelésre átvett vagyon a szerződés 1. számú mellékletében szereplő vagyoneszközök, a vagyonszerződéssel egyidőben történt az eszközök állományba vétele, a társaság által használt tárgyi eszköz program külön alkalmazásával.

Az átadott vagyonelemek tevékenységi (7) számlában kerülnek elszámolásra, a társaság által alkalmazott amortizációs % kulcsokkal az eszközökhöz kapcsolatosan:

Az eszközökről elkülönített nyilvántartás készül az analitikában, megbontva bruttó érték; elszámolt écs; nettó érték; valamint az időszakok közötti változások.

A tárgyévben elszámolt értékcsökkenéssel szemben a törvény 105/A. § (4) – (13) bekezdése előírásokat tartalmaz, mely a vagyonkezelőre kötelező érvényű.

A vagyonkezelői szerződés szabályozása szerint a vagyonkezelésbe vett vagyon használatából működtetéséből származó bevételeit, közvetlen költségeit és ráfordításait elkülönítetten köteles nyilvántartani oly módon, hogy az a saját vagyonával folytatott vállalkozási tevékenységéből származó bevételeitől, költségeitől és ráfordításaitól egyértelműen elhatárolható legyen.

(Vagyonkezelői szerződés 13. pontja)

A vagyontárgyak felhasználásukért, használatukért, állagukért, értékük megőrzéséért, védésükért, a karbantartási, felújítási, korszerűsítési tennivalókért a kizárólagos felelősség a vagyon kezelésében résztvevőket és az ágazati egységek vezetői terheli.

A vagyonkezelésből adódó hasznosítás, selejtezési teendők a gazdasági év során folyamatosan végzendők, minden teljeskörű leltározás előtt végrehajtandóak, a társaság leltározási szabályzatában rögzítettek szerint.

A vagyonkezeléssel kapcsolatos felelősségek: - a vagyon védelme; szakszerű kezelés; törvényi előírások, rendeletek, belső szabályzások maradéktalan betartása, betartatása, jogszabályi előírások maradéktalan érvényesítése a mindenkori vezető feladata.

A társaságnál alkalmazott bizonylati fegyelem betartása, betartatása, a megrendelések, utalványozások, szerződéskötések aláírásra jogosult alkalmazottak figyelemmel kísérése, formai és tartalmi követelmények betartatása a számviteli vezető és helyettes feladata.

A vagyonkezelésre átvett vagyontárgyak a tárgyi eszközök csoportjába került felvezetése, külön programban van kezelve az analitikában, a növelő és csökkentő tételek elszámolására negyedévente kerül sor, amikor is minden érintett gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök állományában, vagy összetételében változást okoz bizonylat kerül kiállításra, a bizonylat útjának megfelelően feldolgozásával.

Amennyiben értéknövelő beruházás valósul meg, mely a visszapótlási kötelezettség részeként kerül elszámolásra, jegyzőkönyvezni kell. A jegyzőkönyvnek az alábbiakat kell tartalmaznia:

- elkészült eszköz megnevezése, rendeltetése, az alkalmazott cikkszama,
- beépített anyagok feldolgozás szerinti alapbizonylatoknak a felsorolása a mellékletként becsatoltak szerinti hivatkozással,
- a kivitelezésre fordított idő, költség és adó járulék vonzatával együtt, amennyiben nem külső kivitelező volt igénybe véve,
- az eszköz leltárba vételének bruttó érték meghatározása (amely nem lehet kevesebb, mint a felhasznált tárgyi eszközök, anyagok, ráfordítások költségeinek összértéke) leltári besorolása, minősítése,
- felújítás elszámolásának számviteli folyamatának bizonylatolása azonos az előállítás folyamatával, bizonylatolásával.

Külső megrendelővel végeztetett kivitelezés esetén a megrendelő részletesen tartalmazza az elvégzendő feladatokat (indokolt esetben költségvetés elkészítését is) folyamatos műszaki felügyelet a kivitelezés során, a munka befejeztével teljesítés igazolás alapján az elkészült számla befogadásra kerül, mely az új, vagy felújított vagyontárgy elkészültének a bizonylata.

A vagyonkezelésbe átvett eszközök számviteli elszámolása 2. sz. melléklet szerint.

A vagyonkezelés időszaka alatt a gazdasági események a számlarendben meghatározottak szerinti tárgyi eszközökre vonatkozó csökkentő és növelő tételekre vonatkozóan, ami több és eltérő elszámolási folyamat a vagyonkezelői szerződésből adódó 12; 14; pontjaiban megfogalmazottak, illetve a 2. számú melléklet tartalmaz minden olyan törvényi elemet, amelyet a vagyonkezelés során alkalmazni kell.

Hiba hatások értelmezése, könyvviteli elszámolása

A gazdálkodás legfőbb irányító ügyvezető és felügyeleti területén belül a tagok együttes kötelezettsége - a külön jogszabályban meghatározott hatáskörükben eljárva- annak biztosítása, hogy az éves beszámoló a kapcsolódó üzleti jelentés összeállítására hozatala e törvény előírásainak megfelelően történjen. (Szv.tv.8.§)

Az elvégzett ellenőrzések: (gazdálkodó szervezeten belül, az adóhatósági ellenőrzések, utólagos ellenőrzések, önellenőrzések) melyeknek megállapításait az elfogadott beszámoló mellékleteként készítünk el, a hiba hatásától függően könyvviteli nyilvántartásba kerül átvezetésre.

A hiba és a hiba hatását együttesen kell értékelni:

Az ellenőrzés során feltárt az eszközöket- forrásokat, az eredményt, a saját tőkét érintő hibák és hiba hatások, amelyek a beszámolóval lezárt üzleti évvel kapcsolatosak, a hatályos jogszabályi előírások nem, vagy nem megfelelő alkalmazásából, helytelen értelmezéséből, vagy nem megengedett tiltott cselekmény elkövetéséből származnak. Ilyen hibának és hiba hatásnak minősül - a szerződésmódosítással, a számviteli bizonylatok módosításával dokumentált, beszámolóval lezárt üzleti évet, éveket érintő gazdasági események könyvviteli elszámolásban rögzítendő jellemzőinek utólagos módosítása.

Számviteli törvény szerinti hiba hatás fogalma, értelmezése, okai:

-
- A hibával érintett eszköz, forrás értékében olyan változás következik be, melynek eredmény hatása van.
-
- A hiba miatt költségvetési kapcsolatok módosítása szükséges.

A hibát és a hiba hatását elkülönítetten kezeljük könyveinkben, külön főkönyvi számokon, a hiba és hiba hatását

előjel nélkül összesen veszem figyelembe. a hiba és hiba hatás összegzett nagyságrendjétől függ, hogy három oszlopos mérlegbeszámolót készítek-e. Ha a hiba és a hiba hatás „jelentős összegű” három oszlopos lesz a mérlegbeszámoló, ha nem jelentős abban az esetben is külön főkönyvi számlát használok, de a tárgyévi adatokkal szerepel a mérlegbeszámolóban, csak a kiegészítő mellékletben teszek róla megjegyzést.

Jelentős összegű hiba:

A társaság működése során fellelt, különböző ellenőrzések során feltárt egy üzleti évet érintően (évenként külön - külön) feltárt hibák és hiba hatások- eredményt, saját tőkét növelő és csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérleg főösszegének 2 %, illetve a mérleg főösszeg 2 % nem haladja meg az 1 millió összeget, akkor az 1 millió meghaladó tételnél jelentős összegűnek minősül a feltárt hiba.

A hibafeltárás az az üzleti év, amelyben az ellenőrzés, vagy önellenőrzés keretében a hiba feltárára kerül Svz.tv. 19. § (3) bek

A könyvviteli feladatokat a hibafeltárás üzleti évében kell minősíteni.

A hibával érintett üzlet év mérleg főösszege a viszonyítási alap.

Ha azonos üzleti évben több hiba kerül feltárára, ugyanazon korábbi évet érintően a halmozódást együttesen kell figyelembe venni.

A hiba és hiba hatásokat azon gazdasági eseményeknél kell vizsgálni, amelyek az eredményt ezen keresztül a saját tőkét is érinti.

A csak eszközöket és/vagy kötelezettségeket időbeli elhatárolásokat érintő hibákat és hiba hatásokat nem kell figyelembe venni.

Nem jelentős hibák számviteli elszámolása:

A hiba javító tételeit a feltárás üzleti évében

önellenőrzés esetén a nyilvántartásba vétellel (feltárás napja) helyesbítés időpontjával.

adóhatósági ellenőrzés esetén a határozat jogerőre emelkedésének a napjával kell az elkülönített főkönyvi számlára lekönyvelni.

majd az eredményt érintő tételeket az eredmény számlák zárására vonatkozó szabályoknak megfelelően az adózott eredmény, mérleg szerinti eredmény számlákon keresztül rá kell zárni az eredménytartalék számlára.

Mérlegkészítés időpontjáig befejezett ellenőrzések elszámolása:

Önellenőrzés esetében akkor minősül befejezettnek a hiba és hiba hatásnak az elszámolása, ha a feltárást követően haladéktalanul nyilvántartásba vettem, - bevallottam - és a különbözetet pénzügyileg rendeztem.

=Mérlegfordulónapja előtt megkezdett, a mérlegkészítésig befejezett önellenőrzés esetén a helyesbítő elszámolásokat a tárgyévre december 31 - dátummal kell elszámolni.

= A mérleg fordulónapja előtt lefolytatott adóhatósági ellenőrzés miatti helyesbítő elszámolásokat a vonatkozó év december 31-i dátummal kell elszámolni; ha a határozat a fordulónap után, de a mérleg készítéséig jogerőre emelkedik.

= Ha a határozat a mérlegkészítés után emelkedik jogerőre a helyesbítő elszámolásokat nem kell a tárgyévre elszámolni, de az ebből eredő, várható veszteségekre indokolt céltartalékot képezni.

Pótlékot, késedelmi kamatot, bírságot a jogerőre emelkedés dátumával kell elszámolni. Önellenőrzési pótlék elszámolási dátuma a pótlék bevallásának az időpontja. **Az államháztartási és kormányzati szektorba tartozó szervezetek adósságot keletkeztető ügyleteinek szabályairól szóló 2011. évi CXCV. tv. kiterjesztése a 100 %/o önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaságokra**

A törvény új alapokra helyezte az államadósság fogalmát és az adósságkeletkeztetés fogalmát és kimondja, hogy a jogszabály által meghatározott esetekben a kormány, vagy az államháztartásért felelős miniszter engedélye szükséges az adósság keletkeztetéséhez.

Ilyen engedély hiányában az ügylet semmis. Ilyen ügyletnek számít a hitel, kölcsön felvétele, átvállalása, a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hozatala, a pénzügyi lízing lízingbevevőként történő megkötése, az eladóként visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adás-vételi szerződés.

A 2011. évi CXCV. törvény szerinti, illetve a 479/2009/EK rendelet szerint kormányzati szektorba sorolt - egyéb szervezetnek, naptári éven túl nyúló időszakban lejáró, adósságot keletkeztető ügyletét az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletének kell tekinteni, így az a törvény 10, § (1) bekezdése szerint - a Kormány hozzájárulása szükséges.

A törvénybe 2015.01.01. hatállyal került beiktatásra a 10/E §, melynek értelmében a 100 %-os önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaságokat is ily formában kell minősíteni.

A Kormány hozzájárulásához kötött ügyletek esetén a hozzájárulás iránti kérelmet a gazdasági társaságban legnagyobb tulajdonosi részesedéssel rendelkező önkormányzatnak kell benyújtania.

A Kormány a hozzájárulást abban az esetben adja meg, ha az adósságot keletkeztető ügylet visszafizetése

fejlesztési célú ügy esetén különösen a megvalósított fejlesztésekből származó bevételek révén

működési célú ügyletek esetén a tulajdonos Önkormányzat támogatása nélkül biztosított.

Jogszabályi háttér:

1) 2011. évi CXCV. törvény hatályos: 2012.01.01-től

10/E §: 2015.01.01-től beiktatásra került

2) 2011. évi CXCV. tv. és a 479/2009. EK rendelet

Távhőtermelés és távhőszolgáltatás : 2005 évi XVIII. Törvény 18 §

- Számviteli szétválasztás / szöveges rész / külön fejezet /2012.01.01 től 1- 3 oldal 2013.01.01 / 1-5 oldal /kazánházanként külön táblázat
- Nyereségkorlát / törvényi szabályozása /
- Bontókód / főkönyvi lekérdezés /
- Megfigyelési / kód főkönyvi lekérdezés /
- Számlatükör (alkalmazott főkönyvi számok) főkönyvi lekérdezés
- Önkormányzati rendelet érvényben lévő : 28/2010 (XII.17) Hatályos: 2011.01.01-től
- Rendelet módosítások, változások: táblázat
- Számviteli szétválasztás segédlet 2012-2013 évre

Számviteli politika kiegészítése
a 2005. évi XVIII. törvény 18/A. § meghatározottak

szerint a számviteli szétválasztáshoz

Az érvényben lévő számviteli politika részeként az Eszközök és források értékelési szabályzatában került meghatározásra a mérleg alátámasztására szolgáló eszközök és források értékelésének részletezettsége.

A szabályzat tartalmazza az előállított eszközök, nyújtott szolgáltatások tényleges közvetlen önköltségének a megállapítását, az általános (6. Szla osztály) költségeinek a felosztását, valamint a használt munkaszám-rendszer kialakítását, kódolások alkalmazását.

A távhőszolgáltatásról szóló törvényben megfogalmazottak szerint a számviteli szétválasztás a számviteli rendszerben, főkönyv és analitika összefüggésében az alábbiak szerint került leszállításra:

A főkönyvi; - tárgyi eszköz; - készletek; - munkabér számfejtése számítóképes programon kerül feldolgozásra. A program a jogszabályi előírásokhoz lett igazítva. A főkönyvben és az analitikák esetében is bontó kódok kerültek rögzítésre, mely bontó kódok a főkönyvi számokat azonosítják, a társaság által alkalmazott szétválasztási kategóriák szerint. A főkönyvi számokat kiegészítő kódok az átláthatóság és a tevékenységek pontos elkülönítése miatt egyéb ágazati tevékenységeknél is alkalmazásra került. A társaság elsődlegesen a 6-7 számlaosztályt használja, míg másodlagosan az 5. Költségnemeket. A költségnemek főkönyvi számának alábontásával a szétválasztáshoz szükséges költségek megfelelő meghatározása, különválasztása érdekében további részletezettséget tartalmaz, megfigyelési kódot, lehetőséget biztosítva a megfelelő adatszolgáltatáshoz.

(Szabályzat mellékletei: sz. megfigyelési kódos lista
..... számú költségnemes lista
..... sz. kódoslista)

Az alapbizonylatokon az illetékes vezetők által konkrétan meghatározásra kerülnek, hogy a megrendelésre kerülő anyagok már a megrendelés folyamatában mely közvetlen költséghelyre kerülnek felhasználásra. A folyamatos működéshez szükséges személyi feltétel dolgozói létszám a meglévő létszám besorolásával történik. A szükséges létszám a rendelkezésre álló állományi létszámból kerül meghatározásra. A törvény erejénél fogva szükségessé vált a személyi feltételek biztosítása annak érdekében, hogy a megfelelő szétválasztás közvetlenül felmerülő költségek pontosan meghatározhatóak legyenek. Az analitikákban feldolgozott bizonylatok havonta a főkönyvnek főkönyvi feladásként átadásra kerülnek (készlet, munkabér) a tárgyi eszközök esetében negyedévenként. Az átadásra kerülő analitikák a főkönyvi feldolgozást követően haladéktalanul egyeztetésre kerülnek.

A főkönyvi számok alábontása lehetővé teszi az analitikával való egyeztetés egyezőség biztosítását.

Az alapbizonylatok feldolgozása folyamatos, havonkénti egyeztetés biztosított.

Az analitikában az adatok eszköz és készlet csoportokban mennyiségben és értékben kerülnek feldolgozásra, a megjelölt kódok rögzítésével az egyedi kartonokon, mely kartonok cikkszám szerinti besorolásúak. A cikkszámok főkönyvi számok tovább bontásával kerülnek megképzésre, biztosítva az analitikában a főcsoportok szerinti egyezőségét a főkönyvi kartonnak.

Az alkalmazott cikkszámok az eszközök és készletek csoportosítását biztosítja. Adatfeldolgozás során egyedi kartonok rögzítésekor, minden olyan adat felvételre kerül, amely az adatszolgáltatáshoz szükséges lehet, a költséghelyek, - költség viselők megjelölésére, a mennyiségek, beszerzési árak, alkalmazott paraméterek, a számviteli szétválasztást biztosítják.

Az analitikák mellett a főkönyvi könyvelésen belül a főkönyvi számlák tevékenységenkénti elkülönítésével vannak meghatározva, ezen főkönyvi számok a kalkulációs egységekhez szervesen kapcsolódnak, azoknál a főkönyvi számláknál, ahol munkaszám, megfigyelési kód is párosul, előzetesen ezek kerülnek az utókalkuláció sémája szerint feldolgozásra. Ezen munkaszámos megfigyelési kódos kalkulációs egység összesen sora kerül az összesítő kalkulációs egység adott azonosítható sorába felvezetésre.

A kiadott munkaszámok a kalkulációs egységgel kapcsolatosan felmerült valamennyi bizonylaton rögzítésre kerül. A főkönyvi nyilvántartásból kerül a kalkulációs egység összeállításra, a főkönyvi kivonat részletezettsége szerint, tevékenységenkénti összesítéssel a számlarendben meghatározottak szerint. A munkaszámok és a főkönyvi számok külön-külön is egyeztethetőek.

A szintetikus könyvelésben alkalmazott főkönyvi számok számlaszámonkénti elkülönítése a tevékenységeknek az elkülönítésére szolgál, adott tevékenységek tovább bontását a munkaszámok, megfigyelési kódok, és a külön kódolások biztosítják a 6-7 számlaosztályon belül tevékenységenként – összhangban a 8- 9. számlaosztállyal.

A távhőszolgáltatás számlázásánál a Tszt. 57/D. § (1) bek. hatályos előírása szerint a hatósági árnál - miniszteri rendelet állapít meg 2011. április 15-től – magasabb árat érvényesíteni nem lehet, a be fagyasztott ár a felmerülő költségekre, amennyiben nem nyújt fedezetet az elszámolható támogatás a 96 számlacsoportba „Egyéb bevételek” kerül elszámolásra a számviteli tv. 77. § (2) bekezdésének rendelkezései szerint.

A költségek felmerülésekor használt elkülönített kódolások alkalmasak a 8-as számla osztályban elszámolt ráfordítások könyvelésénél is.

A mérleg eszköz oldalán a befektetett- és tárgyi eszközök, készleteknél a megfigyelési és bontókód használatával, a követelések és az aktív időbeli elhatárolásoknál a bontókód használatával a szétválasztás biztosított.

Az egyéb követelések, értékpapírt, pénzeszközök esetében arányosítással történik a szétválasztás.

A mérleg forrás oldalán a saját tőke eleme arányosítási módszerrel, a szállítói kötelezettségek, bontókódolással, míg az egyéb kötelezettségeknek azon tételei, amelyek munkabér és járulékkal függenek össze bontókód alkalmazásával, egyéb kötelezettségeknél arányosítással történik a szétválasztás, a törvényben és egyéb iránymutatásban leírtak szerint.

Összefoglalóan a számviteli szétválasztáshoz a főkönyvi könyvelésben a költségek és a nettó árbevétel tevékenységenként kerül megbontásra a főkönyvi szám megfelelő részletezettségével, míg a 86 – 96 főkönyvi számon egyéb ráfordítások – egyéb bevételek,

87 – 97 pénzügyi műveletek ráfordításai és bevételei,

88 – 98 Rendkívüli ráfordítás – rendkívüli bevételek

megfigyelési kóddal és bontókóddal kerül gyűjtésre a megfelelő ágazati tevékenységekre.

A költségek főkönyvi számon belül (51 költségnem) költségnemenkénti alábontásával megfigyelési kódok alkalmazásával a számviteli szétválasztáshoz szükséges adatok értékek biztosíthatóak.

A legnagyobb költségtényező a vásárolt fűtőanyag (gáz) villamosenergia. A beszerzések lebonyolítását, értékelését a társaság által megbízott tanácsadó végzi, közreműködik a legelőnyösebb energia beszerzési ajánlat alapján létrejövő földgáz ellátási szerződés megkötésében.

A munkabér és közterhei: a dolgozók feladat ellátásához, munkaköri leírásához igazodik, közvetlen költségként kerül a költséghelyre irányítva (a számviteli és adóügyi szabályok szerint) (használat 54-55-56 költségnemű számlacsoport).

Azon költségek, melyek közvetlenül e tevékenységhez nem irányíthatóak a költséghelyre naturális mutatók alapján kerülnek a megfelelő költséghelyre, míg a FENÓ a Tulajdonos által meghatározottak szerint teljes költség figyelembe vételével. (Naturális mutatók: gépóradij, műszakóra, km, teljes költség Ft).

A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása szolgál az értékcsökkenés elszámolására (57 költségnem). Az eszközök egyedi cikkszámot képviselnek az értékcsökkenés elszámolása lineáris, a 100 eFt alatti egyedi beszerzésű tárgyi eszközök a használatba vételkor egyösszegben kerülnek elszámolásra költségként külön főkönyvi számon (5712 költségnem). Az alkalmazott leírási kulcsok azonosak a T.adó tv. meghatározottakkal, maradványértékkel nem számol a társaság.

A tárgyi eszköz leírási kulcsának meghatározásánál a T.adó mértéke mellett minden esetben figyelembe vesszük az előre tervezhető hasznos élettartamot.

A társaság tulajdonában, birtokában, használatában lévő minden eszköz nyilvántartásba kerül egyedi cikk azonosítóval, értékhatártól függetlenül.

A nullára leíródott, de használatban lévő eszközök egy évben egyszer kerülnek kivezetésre a „0” számlaosztályba.

A költségek felosztása az árképzési és számlázási szabályzatban meghatározottak szerint első alkalommal félév, azt követően negyedévente, és évesen az utókalkuláció készítésével azonos ütemezés szerint. Az utókalkulációs séma az alapja az előkalkulációnak, értékelés szempontjából a díjképzés és az üzleti terv alapadataként szolgál. Elő- és utóinformációs adatok a szabályos működést, a keresztfinanszírozás mellőzését biztosítja.

Az adatok értékeléséért a mindenkori ágazatvezetők mellett, a számviteli dolgozók felelnek az utókalkuláció egyeztetése alkalmával. Az ellenőrzés kiterjed a számviteli vezető és az elsőszámú vezető felelősségére az elkészítés és a beszámoló alkalmával.

A táv hő szolgáltatási ágazatban külön számlázási programon végezzük a számlázást. A számlázási tételek megbontását a díjkategóriák segítik, így a főkönyvi feladás részére olyan megbontásba kerül átadásra, amely alkalmas az adatszolgáltatás teljesítésére.

(Mellékletként becsatolva a díjkategória)

Az alkalmazott díjtételek a 28/2010. (XII.17.) Önk. rendeletben kerültek jóváhagyásra, mely 2011.01.01-től érvényes, ezen díjtételek lakosság esetében befagyaszttásra kerültek, majd

Kormányzati intézkedés hatására támogatási rendszer került bevezetésre.

A számlatételek kezelése vevő analitikában van nyilvántartva, a rendszerezett fogyasztási hely azonosító szolgál a vevők egyeztetésére, a leolvasott – kiszámlázott – befizetett – ki nem egyenlített hátralék kezelésére (kintlévőségek kezelésére). A számlázási helyek kialakítása lehetővé teszi a hőszolgáltatói ágazat lakosság – különkezelt intézmény – egyéb csoportosítást, mely bontás az adatszolgáltatás alapadataként szolgál.

Az analitikából összeállításra kerülő tételek a számlarend 3-as számlaosztályon belüli alábontással van biztosítva a szolgáltatást igénybe vevők csoportosítása szerint (3. szla osztály bontása sz. melléklet).

A 3. szla osztály alábontása a 9. szla osztályon belül a folyamatos könyvelés során 9213 főkönyvi számlával szemben kerül könyvelésre, év végén a zárás előtt a távhőtermelői telephelyenkénti bontás szerint összegzetten szintetikusán átkönyvelésre kerül, az analitika felosztása szerint.

A vevő követelések szétválasztása a számlán szereplő tételek egyértelmű elkülönítését szolgálja a kintlévőségek kezelése mellett.

A kintlévőségek kezelésére értékvesztés kerül elszámolásra, figyelembe véve a számviteli politikában megfogalmazottakat.

A követelés állomány kezelésének a folyamata: egyenlegközlő levél megküldése, illetve a díjbeszedő által az előző hónapi ki nem egyenlített számlák a fogyasztóhoz való eljuttatása a tárgyhavi számlával, a díjbeszedő értesítést hagy, amennyiben a fogyasztóval személyesen nem találkoznak, felszólító levél küldése, amennyiben nem reagál a fogyasztó tértivevényes ajánlott levél küldése a tartozásról, ügyvédi felszólító levél határidő megjelöléssel, tértivevényesen, fizetési meghagyás kibocsájtása iránti kérelem kezdeményezése az illetékes bíróságnál, végrehajtási eljárás kezdeményezése.

A lejárt fizetési határidejű követelések szerepeltetése az analitikában abban az esetben szerepel, ha a fogyasztó különböző rászorultsági alapon valamilyen támogatásra jogosult, mely támogatást a számlájában kell érvényesíteni, így lehetősége volt a fogyasztónak a fizetői körben tartására. Ezen támogatási feltételeket, jogosultságokat a Képviselő-testület rendeletében határozza meg. A jogosultságról határozatot küld a Polgármesteri Hivatal. Abban az esetben is szerepelhet a lejárt fizetési határidejű követelés a nyilvántartásban, amennyiben a fogyasztó részletfizetést kért azzal a feltétellel, hogy tárgyhavi számlatartozásával egyidőben a részletet is fizeti, s ez a gyakorlatban nem így valósul meg.

Amennyiben a fentebb leírtak miatt elmaradása keletkezik a fogyasztónak valamennyi tartozása egyösszegben esedékessé válik a jogszabályban meghatározottak szerint késedelmi kamat is felszámításra kerül.

A részletfizetési megállapodást a felhasználó személyes kérése alapján, írásban is meg kell, hogy erősítsen.

Azon fogyasztók esetében, akik vállalt kötelezettségüknek nem tesznek eleget, a jogi lépésekkel folytatódik az eljárás rendje.

A távhőszolgáltatás számlázási programja alkalmas a kintlévőség kezelésére, eljárási folyamat szerinti listázásra.

Az eszközök, készletek számbavétele a Leltározási Szabályzatban rögzítettek szerint készül. A beszámoló alátámasztását biztosítja az évenként elkészítésre kerülő leltározás, amikor valamennyi a társaság tulajdonában, birtokában, kezelésében lévő eszközök tényleges számbavételére kerül sor, az alkalmazott dokumentációk felhasználásával.

A beszámoló részeként a követelés állományról név szerinti kintlévőséges lista készül, közületek és különkezelt intézmények folyószámla egyeztető egyenlegközlő levél formájában.

Nyereség korlát

Az 50/2011. (IX.30.) NFM rendelet 2. számú melléklete rendelkezik az árelőkészítés módszeréről. A 2005. évi XVIII. törvény hatálya alá tartozó engedélyes tevékenysége vonatkozásában bruttó eszközértékként a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal által megküldött tájékoztatóban meghatározza az adott évre vonatkozó nyereségkorlátot.

A nyereségtényező:

Az 50/2011. (IX.30.) NFM rendelet 5.§ (2)

- a) nem a vállalkozásunkat érintő meghatározás,
- b) az a) pont alá nem tartozó értékesítő esetében 2,0 %
- e) a távhőszolgáltató esetében 2 % , ami a társaságunk szempontjából meghatározó

(3) A nyereségkorlát ellenőrzését a Hivatal árelőkészítő tevékenysége során, az éves beszámoló nyilvánosságra hozatala után végzi.

4. Ha a Hivatal az ellenőrzése során megállapítja, hogy,

- a) az értékesítő nyeresége meghaladta a nyereségkorlátot, az értékesítőt kötelezi arra, hogy a nyereségkorláton felüli nyereség többlet összegét a tőle vásárló távhőszolgáltató részére adja át,
- b) a távhőszolgáltató nyeresége meghaladta a nyereségkorlátot és a távhőszolgáltató az ellenőrzéssel érintett időszakban távhőszolgáltatási támogatásban részesült, a távhőszolgáltatót kötelezi arra, hogy a nyereségkorláton felüli nyereségtöbblet összegét a Vet 147. § (1) bekezdés e) pontjában meghatározott célra létrehozott számla javára, a kapott távhőszolgáltatási támogatás erejéig fizesse be, továbbá az ezen felüli összeget a végfelhasználónak adja át.
- e) a távhőszolgáltató nyeresége meghaladja a nyereségkorlátot és a távhőszolgáltató az ellenőrzéssel érintett időszakban távhőszolgáltatási támogatásban részesült, a távhőszolgáltatót kötelezi arra, hogy a nyereségtöbblet teljes összegét a végfelhasználónak adja át.

5. A Hivatal - az a) - d) pontok szerinti szempontok fennállásának mérlegelésével - mentesítheti a (4) bek. szerinti visszafizetési kötelezettség alól az 1. melléklet szerinti értékesítőt, hogy a távhőszolgáltatót (együtt: kérelmezőt), ha a kérelmező az éves beszámoló letétbe helyezését követő 15 napig a Hivatalhoz benyújtott kérelmében igazolja, hogy a nyereségkorláton felüli eredményét a tárgyévben megkezdett aktivált, vagy nem aktivált olyan beruházásra fordította, illetve a kérelem benyújtását követő harmadik év végéig aktivált olyan beruházásra kívánja fordítani, amely megfelel a rendeletben meghatározott 5. bek. a)- d) pontjaiban meghatározott beruházásoknak, illetve fejlesztéseknek.

Amennyiben a kérelemhez mellékelte éves beszámoló és üzleti terv a beruházásra évente fordított, vagy fordítani kívánt összeg, a tervezett beruházás a mentesítés feltételeinek megfelelő, részben, vagy teljes körűen helyt ad. Amennyiben a mentesítésre vonatkozó feltételek nem állnak fenn, a mentesítési kérelem elutasításra kerül a rendeletben, illetve a fenti szabályozás szerint (4) bekezdés szerinti visszafizetési szabályok érvényesítésre kerülnek.

A visszafizetési mentesítő szabály érvényesítése, a rendelet 5. § (7) bek. szerinti.

A tárgyévi - a távhőszolgáltatáshoz - és távhőtermeléshez kapcsolódó - aktivált beruházásokhoz felhasznált saját forrás, a visszafizetés alól mentesített eredmény és a tárgyévi értékcsökkenés összegével megegyező, vagy annál nagyobb kell hogy legyen.

A tárgyévben aktiválásra nem kerülő, folyamatban lévő beruházásokra költött saját forrás is a tárgyévihez hasonlóan figyelembe vehető, amennyiben a kérelmező a Hivatalhoz benyújtott kérelmében a beruházási célú felhasználást igazolja. Ebben az esetben az aktiválás évében ezen nem aktivált beruházás nem vehető figyelembe még egyszer.

A Hivatal ellenőrzése során megállapítja, hogy a kérelemben foglalt beruházás nem, vagy nem a Hivatal döntésében foglaltak szerint valósul meg a kérelmezőt visszafizetési kötelezettség terheli, a beruházásra fordított saját pénzeszközből annak nyereségkorlátba ütköző része erejéig, bírsággal növelten.

Eredménytúllépés:

Az eredménykorlát túllépésének évében céltartalékot kell képezni a túllépés összegének megfelelően. Céltartalék képzés indoka az a biztos jövőbeni kötelezettség, amelyet a távhőszolgáltatónak értékesített távhő árának, valamint a lakossági felhasználónak és a külön kezelt intézménynek nyújtott távhőszolgáltatási díjának megállapításáról szóló 50/2011. (IX.30.) NFM rendelet előírásai szerint a támogatás visszafizetésére, vagy a végfelhasználóknak való visszatérítése keletkezett.

A túllépés évében ezáltal az adózás előtti eredmény csökken, amely biztos fedezetet nyújt az eredmény túllépésből eredő kötelezettségek teljesítésére.

Az éves beszámoló letétbe helyezését követően maximum 15 napon belül kérelemmel fordul a Hivatal felé, melyben kéri a túllépés Rendeletben szereplő célokra történő felhasználásának engedélyezését.

Amennyiben a Hivatal az engedélyt elutasítja, akkor a céltartalék feloldásra kerül, az igénybe vett támogatás visszafizetésre, vagy végfelhasználóknak való visszafizetése megvalósul, ezáltal az adott évben nem keletkezik veszteség.

Amennyiben a Hivatal a kérelemnek helyt ad a kötelezettség még nem szűnik meg, a döntésnek megfelelő beruházás aktiválásra kerül, ekkor megszűnik a túllépés miatti visszafizetési kötelezettség a rendet 4. § (5) bek. szerint.

A mentesítés csak nyilvántartott kötelezettségre vonatkozhat, a visszafizetési kötelezettséget nyilvántartásba kell venni a rendkívüli ráfordításokkal szemben, majd ezzel egyidőben könyvelni kell a visszafizetési kötelezettség alóli mentesítést a rendkívüli bevételekkel szemben. A 2000. évi C.

A szv. tv. szerint halasztott bevételként kell kimutatni az eszközhoz kapcsolódó elengedett kötelezettség összegét, így a rendkívüli bevételt el kell határolni és azt az értékcsökkenés elszámolásával szinkronban feloldani.

Mentesítés évében az egyéb bevételek között szerepel a feloldott céltartalék, a rendkívüli ráfordítások között pedig a visszafizetési kötelezettség. A rendkívüli bevételben annyi összeg szerepel, amennyi a Hivatal által engedélyezett adott évi beruházásra elszámolt értékcsökkenés összege.

Az így elszámolt rendkívüli bevételről a Hivatal felé adatot kell szolgáltatni.

Ezen számviteli elszámolás az eredmény túllépésre vonatkozóan nem mond ellent a szv.tv.41.§ (1) bek. foglaltaknak, amely a biztos jövőbeni kötelezettségre vonatkozóan céltartalék képzést ír elő, ugyanakkor a halasztott bevételként szerepeltetett tétel 45. § (1) ab.pontja mint harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközhoz kapcsolódik.

Szv. tv. 86. § (6) A rendkívüli ráfordítások között kell kimutatni d, a (4) bek. b) pontja szerinti fejlesztési célra kapott támogatás visszafizetett összegét.

Számvitel politika módosítása

A 2005 évi XVIII. törvény 18.§-18A.§-18C.§ számviteli szétválasztáshoz

A 2012. január 01. napjával beiktatott 2005 évi XVIII tv. új 18/A-18/C.§ meghatározottak szerint a számviteli szétválasztási kötelezettség végrehajtásával kapcsolatosan az alábbiak kerülnek rögzítésre.

Társaságunk, mint engedélyes :

I. a, = Távhőtermelő = az engedély érvényességéig (14 §)

II. b, = Távhőszolgáltató = az engedély érvényességéig (16 §)
engedéllyel rendelkezik.

Az engedélyes birtokában a beszámolási és könyvvezetési kötelezettségére, a beszámoló összeállítására a könyvek vezetésére, valamint nyilvánosságra hozatalra és közzétételre a számvitelről szóló törvény rendelkezései mellett a számviteli rendszert oly módon kell átalakítani, hogy a törvényi előírásnak eleget tudjon tenni, többek között amely biztosítja az egyes tevékenységek átláthatóságát és a diszkrimináció mentességét, kizárja a keresztfinanszírozást és a versenytorzítást.

Mint engedélyes köteles a Társaság a távhőtermelést telephelyenként szétbontani úgy, mint

I. távhőtermelési

1/1 – Bessenyei ltp-i kazánház

1/2 – József A. ltp.-i kazánház

1/3 – Dózsa kazánház

valamint a

II. távhőszolgáltatás, mint elosztás, ezen belül

- csőhálózat
- hőközpontok
- számlázás, díjbeszedés, behajtás

A Társaság bontókodeket alkalmaz a bizonylatok feldolgozása során annak érdekében, hogy valamennyi költség, árbevétel közvetlenül az adott tevékenységre kerüljön rögzítésre, az átláthatóság a diszkrimináció mentesség, a keresztfinanszírozás és a versenytorzítás elkerülése céljából.

A törvényi előírásnak megfelelően 18 A.§ (4) a Társaság beszámolójának a mellékletében a könyvelt megbontásból önálló eredménykimutatást és mérleget kell a társaság kiegészítőmellékletében bemutatni, oly formában mintha külön vállalkozásként működne ezen tevékenységek,

I., távhő termelés esetén telephelyenként

II., távhő szolgáltatás esetén, mint elosztás, ezen belül

- csőhálózat
- hőközpontok
- számlázás, díjbeszedés, behajtás

A számviteli szétválás során azon tételek, amelyek Társasági szinten mégis csak kapcsolódnak több tevékenységhez a kapcsolódó költségeket természetes mutatók hiányában vetítési alapok segítségével terheljük az egyes ágazatokra, tevékenységekre (pl.: közvetlen költségre vetítve az ágazati-igazgatási költséget)

A távhőszolgáltatásról szóló tv. 18/A § (4) bekezdése szerint az engedélyes tevékenységek elkülönült bemutatása során legalább az eszközök, (úgy mint tárgyi eszközök fordulónapi szétválasztása, kötelezettségek, időbeli elhatárolások szétválasztott bemutatására kerül sor.

Az eredménykimutatás az üzletágak közötti felosztást követően, a távhő termelés-távhő szolgáltatás tevékenységekre kerül megbontásra, a nettó árbevétel fogalmi meghatározása

szerint a távhőszolgáltatás része.

A befektetett eszközök törzsállománya biztosítja a kazánházak szerinti megbontást a tárgyi eszközök esetében.

A számviteli szétválás a Magyar Energia Hivatal 1/2013. sz. ajánlására figyelemmel került elkészítésre a mérleg oldalon, míg az eredménykimutatás elkészítésénél a közvetlen költségek tevékenységekre történő megbontással.

A szétválasztást követően vizsgálni szükséges az adózás előtti eredményt, mely nem haladhatja meg az ármegállapítás során figyelembe vett könyv szerinti eszközérték és a 2005. évi XVIII. törvény alapján kiadott miniszteri rendeletben meghatározott nyereségtényező szorzatának mértékét. (nyereségkorlát)

Az Energia Hivatal 2012. évre vonatkozóan a nyereségkorlátot a bruttó eszközérték 2 %-ában határozta meg. (A TAFO -39/1/2013./ tájékoztatója szerint ezen eszközérték 197.100 eFt) A 2005. évi XVIII. törvény végrehajtása alapján, valamint a távhőszektor egészét felölelő összehasonlító gazdasági elemzésekre figyelemmel került ezen érték megjelölésre, ezt követően a benyújtott beszámolók alapján fog megállapításra kerülni évenként.

Amennyiben a nyereségkorlátot az elért eredmény meghaladja az Energia Hivatal dönt a meghaladott nyereség megbontásáról. Az Energia Hivatal 2013. február 07-én megküldte a tájékoztatást a nyereségkorlát feletti eredmény elszámolásával kapcsolatban. Az eljárás menetét a beszámoló készítésének időpontjában a számviteli törvénnyel összhangban nyereségkorlátot felüli eredmény realizálódik, és az engedélyes úgy dönt, hogy beruházásra kívánja fordítani a nyereségkorlátot feletti részre kérelmet kell a Hivatalhoz benyújtania az R 5.§ (5) bekezdése szerint, ez esetben a kérelem elbírálásáig céltartalékot kell képezni a beruházás tervezett összegének az erejéig. Részletesebben a melléklet szerint.

Nyereségkorlát tekintetében az engedélyes tevékenységeket együtt kell vizsgálni, úgy mint távhő termelés és távhő szolgáltatás. A társaság részére összeállított auditált számviteli éves beszámolóját a könyvvizsgálói jelentéssel együtt az Energia Hivatalnak a számvitelről szóló törvény szerinti letétbe helyezéssel egyidejűleg meg kell küldeni.

A tevékenységenként szétválasztott beszámolót, ami az éves beszámoló kiegészítő mellékletének a része kell hogy legyen, egységes szerkezetként be kell csatolni.

Hatálybalépés: 2012.01.01.

Hatályba lépteti: Bondár Sándor ügyvezető igazgató

A költségek – ráfordítások, árbevételek – bevételek szétválasztását követően a beszámoló elkészítéséhez – jóváhagyásához szükséges könyvvizsgálói jelentés összeállítása kötelező.

Az alkalmazott főkönyvi számokat a megfigyelés kódos listát a mellékelt bontókódos főkönyvi kivonat tartalmazza.

A társaság a szv. tv. 14. § (5) bek. c) pontjában előírt önköltség számítási szabályzat készítésére nem kötelezett. Azonban a Tszt. 57. § (4) bekezdése, valamint az Európai Parlament és a Tanács 2007. október 23-ai 1370/2007/E.K számú rendelet mellékletének 5. pontja a közfeladat átláthatósága és a keresztfinanszírozás elkerülése érdekében előírja a nem kizárólag közfeladatot ellátók számára a tevékenységek elkülönítését és a közvetett és általános költségek hatékony számviteli jogszabályok szerinti felosztását.

Társaságunk nem kizárólag közszolgáltatói kötelezettségek hatálya alá tartozó ellentételezett szolgáltatásokat működtet, hanem más tevékenységeket is végez, az átláthatóság növelése és a keresztfinanszírozás elkerülése érdekében elsődlegesen a 6. számlaosztályt általános költségek gyűjtése, míg a 7. számlaosztályt a tevékenységek költségeinek közvetlen elkülönítése céljából vezeti: Lehetővé téve ezáltal, hogy a tevékenységeknek megfelelő működési számlák el legyenek különítve, és a megfelelő eszközök részét, az állandó költségeket a hatályos számviteli és adóügyi szabályok szerint kerüljenek felosztásra. Az adatfeldolgozás során munkaszámokat, kódokat, és gyűjtőket használ a könyvelés a tisztább és pontosabb elkülönítés érdekében.

A társaság utókalkuláció keretében biztosítja a tevékenységenkénti költség – ráfordítás – árbevétel szétválasztását.

Tulajdonosi döntésnek megfelelően az általános költségek felosztásra kerülnek, figyelemmel a tényleges és ésszerű naturális mutatószámokra, vetítési alapokra, mely alkalmazásra kerül az éves üzleti terv elkészítése során (mint előkalkuláció), illetve a társaság gyakorlatához igazodóan az utókalkulációs időszakokban.

(Első alkalommal félévnyél, majd harmadik negyedévnél és év végén a beszámoló készítését megelőzően éves zárás keretében)

A feladatok ellátásáért a munkaköri leírásokban meghatározott személyek a felelősök (főkönyvi könyvelő, analitikus könyvelő a feldolgozás folyamatában, az ellenőrzés, utalványozás, leltárba adat egyeztetésbe bevont dolgozók).

A számviteli szétválasztáshoz, az elő- és utókalkuláció készítéséhez a mellékletben szereplő táblázatokat használjuk, a főkönyvi és analitikus könyvelésben elkülönítésre használt főkönyvi számok, munkaszámok megfigyelési kódok mellett.

TÁMOGATÁSOK SZÁMVITELI ELSZÁMOLÁSA

Támogatások csoportosítása

- a) Cél szerinti csoportosítás:
 - 1) Költség-ráfordítás ellentételező
 - 2) Fejlesztési célra adott, kapott
 - 3) Cél nincs meghatározva
- b) Jogszabály alapján járó és egyéb támogatások
- c) Pénzbeni és nem pénzbeni támogatások
- d) Eredmény javára elszámolandó és saját tőkébe kapott támogatások

I. KAPOTT PÉNZBENI TÁMOGATÁSOK SZÁMVITELI ELSZÁMOLÁSA

a) Költség-ráfordítás ellentételezésére kapott támogatások (1)

- Főkönyvi könyvelése:
Adott támogatások: T 86 Egyéb ráfordítások- K 38 Pénzeszközök
Kapott támogatások: T 38 Pénzeszközök – K 96 Egyéb bevételek
Vagy
T 39 Aktív id.elhat. – K 96 Egyéb bevételek
- Rögzítés időpontja:
 - a) Pénzügyi rendezéssel egyidejűleg
 - b) vagy a mérleg fordulónap dátumával.A jogszabály alapján járó támogatás rögzítésének feltétele a mérlegkészítés időpontjáig történő igénylés beadása.

a) Költség-ráfordítás ellentételezésére kapott támogatások (2)

- Számviteli bizonylat:
Bankszámla kivonat, szerződés, igénylés és az igénylés analitikája
- Időbeli elhatárolási kötelezettség.
Szv.tv. 44.§(2) bekezdés alapján az elszámolt bevételt időbeli elhatárolás alá kell vonni, ha a kapcsolódó költségek, ráfordítások még nem merültek fel!
Kapcsolódó költséget, ráfordítást nem lehet elhatárolni, ha a bevételt megelőzően merültek fel!
- Előleg kezelése: Hosszú, vagy rövid lejáratú kötelezettség.

a) Költség-ráfordítás ellentételezésére kapott támogatások (3)

- Egyes támogatások számviteli elszámolása:
 - Visszatérített jövedéki adó
 - Apanap elszámolása
 - Árat közvetlenül befolyásoló támogatások elszámolása

b) Fejlesztési célra kapott támogatások (1)

- Főkönyvi könyvelés:

Adott támogatások: T 88 Rendkívüli ráf. – K 38 Pénzeszközök
Kapott támogatások: T 38 Pénzeszközök – K 98 Rendkívüli bev.
Vagy
Kapott támogatások: T 38 – K 412 Tőketartalék, feltételek esetén
kötelező a T 412 – K 414 Lekötött tartalék könyvelése.

- Rögzítés időpontja:

Kizárólag a pénzügyi rendezéssel egyidejűleg !

b) Fejlesztési célra kapott támogatások (2)

- Számviteli bizonylata:
 - Magánszeméllyel, belföldi, vagy külföldi gazdálkodóval kötött támogatási szerződés.
 - Bankbizonylat.
 - Pályázaton elnyert támogatások esetén:
 - Pályázat kiírási feltételek,
 - Benyújtott pályázat
 - Támogatási szerződés, támogatási határozat
 - Támogató felé benyújtott elszámolások

b) Fejlesztési célra kapott támogatások (3)

Időbeli elhatárolási kötelezettség:

A számvitelről szóló törvény 45. §-a (1) bekezdésének a) pontja szerint a fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett és rendkívüli bevételként elszámolt (T 384 – K 9894) támogatás összegét időbelileg el kell határolni és a passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként (T 9894 – K 4832) kimutatni.

c) Fejlesztési célra kapott támogatások (4)

A halasztott bevételeként megjelenő támogatás feloldása.

Az eszköz bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell a rendkívüli bevételekkel szemben megszüntetni a halasztott bevételként elszámolt támogatást. (T 4832 – K 9894).

A maradványértékkel azonos időbeli elhatárolásnak (ha az eszköz kizárólag támogatásból valósult meg), illetve a maradványértékkel arányos (ha az eszköz megvalósítása nem csak támogatásból történt, akkor a támogatással arányos) résznek a hasznos élettartam végén (a leírási időszak végén) meg kell maradnia, amelyet a maradvány értéknek a könyvekből való kivezetésekor(értékesítéskor, selejtezéskor) kell megszüntetni.

c) Fejlesztési célra kapott támogatások (5)

A halasztott bevételként megjelenő támogatás feloldása:

- Befolyás üzleti évétől ellentételezi az eszköz költségeit, ráfordításait, emiatt az arányszám eltérhet a támogatási szerződésben meghatározottól
- Több részletben, több év alatt kapott támogatás esetén minden évben az arányokat újra kell számolni.
- Telek és épület esetén meg kell bontani a kapott támogatást is, a telekre jutó támogatást csak a telek értékesítésekor, apportálásakor, vagy térítés nélküli átadásakor lehet feloldani.
- A támogatás feloldása a vállalkozás döntése alapján (számviteli politika) az egyéb bevételek között is elszámolható.

Fejlesztési célra kapott támogatás példa: ha a támogatás befolyt az eszköz üzembe helyezése előtt

- 2015. augusztusban 10.000 eFt támogatást kapott gép beszerzésre a vállalkozás. A gép bekerülési értéke 20.000 eFt + ÁFA. a gép üzembe helyezésére 2015.12.01-jén kerül sor, hasznos élettartam 7 év, maradványérték 3.000 eFt.
- Kapott támogatás elszámolása 2015.08.hóban: T 384 – K 98 10.000 eFt
- Időbeli elhatárolás: T 98 – K 48 10.000 eFt
- Aktiválás 2015.12.01. T 13 – K 16 20.000 eFt
- Értékcsökkenés elszámolása 2015. évre: 1 havi értékcsökkenés T 57 – K 139 = 202 eFt
- Időbeli elhatárolás feloldása: $10.000 / 20.000 = 50\%$ a támogatási arány 3.000 eFt maradványérték 50 %-a = 1.500 eFt költségarányosan nem oldható fel. (célszerű külön 48-as főkönyvi számlán nyilvántartani) $10.000 - 1.500 = 8.500$ eFt oldható fel időarányosan: 1 havi = $8.500/84$ hó = 101 eFt. T 48 – K 98 101 eFt a 2015. évre arányosan feloldott időbeli elhatárolás.

Fejlesztési célra kapott támogatás példa: ha a támogatás befolyt az eszköz üzembe helyezése előtt (2)

	Écs	Gép nettó értéke	98	48
2015	202	19798	101	9899
2016	2429	17369	1215	8684
2017	2429	14940	1215	7469
2018	2429	12511	1215	6254
2019	2429	10082	1215	5039
2020	2429	7653	1214	3825
2021	2429	5224	1214	2611
2022	2224	<u>3000</u>	1111	<u>1500</u>
Össz.	17000		8500	

Fejlesztési célra kapott támogatás példa: ha a támogatás az eszköz üzembe helyezése után folyt be

- 2015 augusztusában 10.000 eFt támogatást kapott gép beszerzésre a vállalkozás A gép bekerülési értéke 20.000 eFt + ÁFA. A gép üzembe helyezésére 2014.12.01-jén került sor, hasznos élettartam 7 év, maradványérték 3.000 eFt.
- Kapott támogatás elszámolása 2015.08. hóban: T 384 – K 98 10.000 eFt
- Időbeli elhatárolás: T 98 – K 48 10.000 eFt
- Aktiválás 2014.12.02. T 13 – K 16 20.000 eFt
- Értékcsökkenés elszámolása 2014 évre: = 202 eFt az 1 havi érték csökkenés összege T 57 – K 139 202 eFt
- 2015. évben az időbeli elhatárolás feloldása:
Az eszköz nettó értéke 2015.01.01-jén $20.000 - 202 = 19.798$ eFt.
 $10.000 / 19.798 = 50,5 \%$ a támogatási arány, költségeket, ráfordításokat ezzel az arányszámmal kell ellentételezni.
2015. évben elszámolandó támogatás összege T 48 – K 98 202 eFt havi écs*12= $2.424 \text{ eFt} * 50,5 \%$ = 1.224 eFt.
Maradványértékre jutó támogatás összegének számítása: $3.000 \text{ eFt} * 50,5 \%$ = 1.515 eFt.
Használati idő vége: 2021.11.30. Gép nettó értéke = 3.000 eFt, 48-as értéke 1.515 eFt, selejtezéskor, értékesítéskor oldható fel, illetve tovább használat miatt.

Fejlesztési célra kapott támogatás példa: ha a támogatás az eszköz üzembe helyezése után folyt be (2)

	Écs	Gép nettó értéke	98	48
2014	202	19798		
2015	2429	17369	1227	8773
2016	2429	14940	1227	7546
2017	2429	12511	1227	6319
2018	2429	10082	1227	5092
2019	2429	7653	1227	3865
2020	2429	5224	1227	2638
2021	2224	<u>3000</u>	1123	1515
Össz.	17000		8485	

b) Fejlesztési célra kapott támogatások

Előleg kezelése

-

- Kötelezettségként kell kimutatni, mindaddig, míg az véglegessé nem válik (hosszú, vagy rövid lejáratú)
- Mérlegkészítésig elfogadott elszámolás esetén adott üzleti év bevételeként elszámolható
- Rész elszámolások esetén a bevétel több részletben is elszámolásra kerülhet.

c) Egyéb (nem meghatározott) célból kapott támogatás

- Főkönyvi könyvelése, a rögzítés időpontjának szabályai
- Számviteli bizonylata: bankbizonylat, megállapodás

d) Tőketartalékban megjelenő támogatások

- Elszámolás időpontja
- Kapcsolódó lekötött tartalék képzési és feloldási szabályok
- Visszafizetés esetén elszámolandó tételek
- Támogatásból képzett tőketartalék felhasználása
- Példák a tőketartalékban megjelenő támogatásokra

II. Nem pénzben kapott támogatások lehetséges jogcímei és kapcsolódó számviteli elszámolások

Térítés nélküli eszközök átvételének könyvelése:

- Bekerülési érték fogalma a számviteli törvény szerint:
Szv.tv. 50. § (4) bekezdés = állománybavétel időpontjában ismert piaci érték
- Főkönyvi könyvelésben történő elszámolás, könyvelési tételek:
-Eszközök átvétele
T 1,2,3 – K 98, kapcsolódó tétel: T 98 – K 48
- Ingyenesen igénybe vett szolgáltatások
T 5.. – K 98

Ezen tevékenység megszűnéséből eredően, több év alatt jelentős összegű hátralékos követelés állomány halmozódott fel, melynek felszámolására szükségessé váló intézkedések az alábbiak:

A számviteli politikában rögzítettek szerint a gyakorlatban a hátralékok követelések kezelése folyamatos volt, így a vevőállományt annak megfelelően csoportosítottuk.

A 2012. 12. 31-el elkészített kintlévőséges táblázat, mely a beszámoló részét képezte már a vevőállomány terv szerinti kategóriákba kerültek.

A teljes értékű kintlévőségnek minősített fogyasztók kiegyenlítése 2013. évben megtörtént.

A korábbi gyakorlatnak megfelelően a részletfizetés engedélyezésére továbbra is lehetőséget biztosított a társaság.

Az adósságrendezésbe bekapcsolódott fogyasztók érvényesítését a társaság lehetőségeihez mérten támogatta a szerződésben vállalt értékhatárig (a fogyasztói önrész kiegészítésével).

A notorikus tartozásokat csoportosítottuk aszerint, hogy jogi úton fennálló tartozásukat lehet-e

valamilyen mértékben érvényesíteni, ha lehetett akkor a még fennálló és jogi úton nem érvényesített követeléseket is jogi útra tereltük.

Azon fogyasztók esetében, akiknek tartozásuk nincs összhangban a költség – haszon elvvel leírásra kerül, mivel ezen követelésállomány 5 éven túli időszakot ölel át.

Hasonlóan jártunk és járunk el azon fogyasztókkal, akik kisösszegű hátralékot halmoztak fel, és többszöri felszólítás ellenére sem fizettek. Költség – haszon elv érvényesülése miatt 2013.12.31. fordulónappal készített beszámolót alátámasztó kimutatásban és fogyasztók szerinti listában már csak a biztosan megtérülő tételek szerepelnek tőkekövetésként, a bizonytalanná vált követelésekre 100 %-os értékvesztés lett képezve, a számviteli törvény 55. § (1) bekezdésében foglalt előírásnak megfelelően.

A mérlegkészítés időpontjáig be nem folyt összegre – mely tételek teljes értékű követésként kerültek minősítésre a fordulónapon – veszteség jellegétől függően az értékvesztés kategóriába kerülnek, a beszámoló valós vagyoni jövedelmi helyzetének bemutatása végett.

Az eljárásrendben meghatározott, számlatartozásból eredő követelések behajtási rendjének lépései a következők:

- = egyenlegközlő levél megküldése
- = felszólító levél megküldése ajánlott küldeményként
- = ügyvédi felszólító levél megküldése határidő megjelöléssel, tértivevénnyel
- = fizetési meghagyás kibocsátása iránti kérelem kezdeményezése az illetékes bíróságnál
- = végrehajtási eljárás kezdeményezése.

Ezen lépésekkel a követelés kezelés befejező szakaszához ér, és csak azon fogyasztók követései maradnak 2014. 12. 31-el a könyvekben, amelyek az eljárás során megtérülnek, míg a többi tétel veszteségjellegétől függően leírásra, míg a könyvekből kivezetésre kerülnek.

III. Támogatások csoportosítása

- e) Cél szerinti csoportosítás:
 - 1) Költség-ráfordítás ellentételező
 - 2) Fejlesztési célra adott, kapott
 - 3) Cél nincs meghatározva
- f) Jogszabály alapján járó és egyéb támogatások
- g) Pénzbeni és nem pénzbeni támogatások
- h) Eredmény javára elszámolandó és saját tőkébe kapott támogatások

IV. KAPOTT PÉNZBENI TÁMOGATÁSOK SZÁMVITELI ELSZÁMOLÁSA

e) Költség-ráfordítás ellentételezésére kapott támogatások (1)

- Főkönyvi könyvelése:
Adott támogatások: T 86 Egyéb ráfordítások- K 38 Pénzeszközök
Kapott támogatások: T 38 Pénzeszközök – K 96 Egyéb bevételek

Vagy

T 39 Aktív id.elhat. – K 96 Egyéb bevételek

- Rögzítés időpontja:

- a) Pénzügyi rendezéssel egyidejűleg
- b) vagy a mérleg fordulónap dátumával.

A jogszabály alapján járó támogatás rögzítésének feltétele a mérlegkészítés időpontjáig történő igénylés beadása.

d) Költség-ráfordítás ellentételezésére kapott támogatások (2)

- Számviteli bizonylat:

Bankszámla kivonat, szerződés, igénylés és az igénylés analitikája

- Időbeli elhatárolási kötelezettség.

Szv.tv. 44.§(2) bekezdés alapján az elszámolt bevételt időbeli elhatárolás alá kell vonni, ha a kapcsolódó költségek, ráfordítások még nem merültek fel!

Kapcsolódó költséget, ráfordítást nem lehet elhatárolni, ha a bevételt megelőzően merültek fel!

- Előleg kezelése: Hosszú, vagy rövid lejáratú kötelezettség.

Költség-ráfordítás ellentételezésére kapott támogatások (3)

- Egyes támogatások számviteli elszámolása:

- Visszatérített jövedéki adó
- Apanap elszámolása
- Árat közvetlenül befolyásoló támogatások elszámolása

d) Fejlesztési célra kapott támogatások (1)

- Főkönyvi könyvelés:

Adott támogatások: T 88 Rendkívüli ráf. – K 38 Pénzeszközök

Kapott támogatások: T 38 Pénzeszközök – K 98 Rendkívüli bev.

Vagy

Kapott támogatások: T 38 – K 412 Tőketartalék, feltételek esetén kötelező a T 412 – K 414 Lekötött tartalék könyvelése.

- Rögzítés időpontja:

Kizárólag a pénzügyi rendezéssel egyidejűleg !

e) Fejlesztési célra kapott támogatások (2)

- Számviteli bizonylata:
 - Magánszeméllyel, belföldi, vagy külföldi gazdálkodóval kötött támogatási szerződés.
 - Bankbizonylat.
 - Pályázaton elnyert támogatások esetén:
 - Pályázat kiírási feltételek,
 - Benyújtott pályázat
 - Támogatási szerződés, támogatási határozat
 - Támogató felé benyújtott elszámolások

b) Fejlesztési célra kapott támogatások (3)

Időbeli elhatárolási kötelezettség:

A számvitelről szóló törvény 45. §-a (1) bekezdésének a) pontja szerint a fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett és rendkívüli bevételként elszámolt (T 384 – K 9894) támogatás összegét időbelileg el kell határolni és a passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként (T 9894 – K 4832) kimutatni.

e) Fejlesztési célra kapott támogatások (4)

A halasztott bevételként megjelenő támogatás feloldása.

Az eszköz bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell a rendkívüli bevételekkel szemben megszüntetni a halasztott bevételként elszámolt támogatást. (T 4832 – K 9894).

A maradványértékkel azonos időbeli elhatárolásnak (ha az eszköz kizárólag támogatásból valósult meg), illetve a maradványértékkel arányos (ha az eszköz megvalósítása nem csak támogatásból történt, akkor a támogatással arányos) résznek a hasznos élettartam végén (a leírási időszak végén) meg kell maradnia, amelyet a maradvány értéknek a könyvekből való kivezetésekor (értékesítéskor, selejtezéskor) kell megszüntetni.

f) Fejlesztési célra kapott támogatások (5)

A halasztott bevételként megjelenő támogatás feloldása:

Befolyás üzleti évétől ellentételezi az eszköz költségeit, ráfordításait, emiatt az arányszám eltérhet a támogatási szerződésben meghatározottól

Több részletben, több év alatt kapott támogatás esetén minden évben az arányokat újra kell számolni.

Telek és épület esetén meg kell bontani a kapott támogatást is, a telekre jutó támogatást csak a telek értékesítésekor, apportálásakor, vagy térítés nélküli átadásakor lehet feloldani.

A támogatás feloldása a vállalkozás döntése alapján (számviteli politika) az egyéb bevételek között is elszámolható.

Fejlesztési célra kapott támogatás példa: ha a támogatás befolyt az eszköz üzembe helyezése előtt

2015. augusztusban 10.000 eFt támogatást kapott gép beszerzésre a vállalkozás. A gép bekerülési értéke 20.000 eFt + ÁFA. a gép üzembe helyezésére 2015.12.01-jén kerül sor, hasznos élettartam 7 év, maradványérték 3.000 eFt.

Kapott támogatás elszámolása 2015.08.hóban: T 384 – K 98 10.000 eFt

Időbeli elhatárolás: T 98 – K 48 10.000 eFt

Aktiválás 2015.12.01. T 13 – K 16 20.000 eFt

Értékcsökkenés elszámolása 2015. évre: 1 havi értékcsökkenés

T 57 – K 139 = 202 eFt

Időbeli elhatárolás feloldása: $10.000 / 20.000 = 50 \%$ a támogatási arány 3.000 eFt maradványérték 50 %-a = 1.500 eFt költségarányosan nem oldható fel. (célszerű külön 48-as főkönyvi számlán nyilvántartani)

$10.000 - 1.500 = 8.500$ eFt oldható fel időarányosan: 1 havi = $8.500/84$ hó = 101 eFt. T 48 – K 98 101 eFt a 2015. évre arányosan feloldott időbeli elhatárolás.

Fejlesztési célra kapott támogatás példa: ha a támogatás befolyt az eszköz üzembe helyezése előtt (2)

	Écs	Gép nettó értéke	98	48
2015	202	19798	101	9899
2016	2429	17369	1215	8684
2017	2429	14940	1215	7469
2018	2429	12511	1215	6254
2019	2429	10082	1215	5039
2020	2429	7653	1214	3825
2021	2429	5224	1214	2611
2022	2224	<u>3000</u>	1111	<u>1500</u>
Össz.	17000		8500	

Fejlesztési célra kapott támogatás példa: ha a támogatás az eszköz üzembe helyezése után folyt be

2015 augusztusában 10.000 eFt támogatást kapott gép beszerzésre a vállalkozás A gép bekerülési értéke 20.000 eFt + ÁFA. A gép üzembe helyezésére 2014.12.01-jén került sor, hasznos élettartam 7 év, maradványérték 3.000 eFt.

Kapott támogatás elszámolása 2015.08. hóban: T 384 – K 98 10.000 eFt

Időbeli elhatárolás: T 98 – K 48 10.000 eFt

Aktiválás 2014.12.02. T 13 – K 16 20.000 eFt

Értékcsökkenés elszámolása 2014 évre: = 202 eFt az 1 havi érték csökkenés összege T 57 – K 139 202 eFt

2015. évben az időbeli elhatárolás feloldása:

Az eszköz nettó értéke 2015.01.01-jén $20.000 - 202 = 19.798$ eFt.

$10.000 / 19.798 = 50,5 \%$ a támogatási arány, költségeket, ráfordításokat ezzel az arányszámmal kell ellentételezni.

2015. évben elszámolandó támogatás összege T 48 – K 98 202 eFt havi écs*12= 2.424 eFt*50,5 %= 1.224 eFt.

Maradványértékre jutó támogatás összegének számítása: 3.000 eFt*50,5 % = 1.515 eFt.

Használati idő vége: 2021.11.30. Gép nettó értéke = 3.000 eFt, 48-as értéke 1.515 eFt, selejtezéskor, értékesítéskor oldható fel, illetve tovább használat miatt.

Fejlesztési célra kapott támogatás példa: ha a támogatás az eszköz üzembe helyezése után folyt be (2)

	Écs	Gép nettó értéke	98	48
2014	202	19798		
2015	2429	17369	1227	8773
2016	2429	14940	1227	7546
2017	2429	12511	1227	6319
2018	2429	10082	1227	5092
2019	2429	7653	1227	3865
2020	2429	5224	1227	2638
2021	2224	<u>3000</u>	1123	1515
Össz.	17000		8485	

f) Fejlesztési célra kapott támogatások (6)

Előleg kezelése

-

- Kötelezettségként kell kimutatni, mindaddig, míg az véglegessé nem válik (hosszú, vagy rövid lejáratú)
- Mérlegkészítésig elfogadott elszámolás esetén adott üzleti év bevételeként elszámolható
- Rész elszámolások esetén a bevétel több részletben is elszámolásra kerülhet.

g) Egyéb (nem meghatározott) célból kapott támogatás

- Főkönyvi könyvelése, a rögzítés időpontjának szabályai
- Számviteli bizonylata: bankbizonylat, megállapodás

h) Tőketartalékban megjelenő támogatások

- Elszámolás időpontja
- Kapcsolódó lekötött tartalék képzési és feloldási szabályok
- Visszafizetés esetén elszámolandó tételek
- Támogatásból képzett tőketartalék felhasználása
- Példák a tőketartalékban megjelenő támogatásokra

V. Nem pénzben kapott támogatások lehetséges jogcímei és kapcsolódó számviteli elszámolások

Térítés nélküli eszközök átvételének könyvelése:

- Bekerülési érték fogalma a számviteli törvény szerint:
Szv.tv. 50. § (4) bekezdés = állománybavétel időpontjában ismert piaci érték
- Főkönyvi könyvelésben történő elszámolás, könyvelési tételek:
-Eszközök átvétele
T 1,2,3 – K 98, kapcsolódó tétel: T 98 – K 48
- Ingyenesen igénybe vett szolgáltatások
T 5.. – K 98

A zárt végű pénzügyi lízing adózása és számvitele

A pénzügyi lízing olyan eszközalapú finanszírozási forma, üzletszerűen végzett pénzügyi szolgáltatás, amelynek során a lízingbevevő megbízásából (igényeinek megfelelően) a lízingtárgyat azért szerzi be, hogy azt a lízingbevevőnek határozott időre használatába adja lízingdíj fizetés mellett (tőke + kamat). Mindezt úgy, hogy a lízingtárgy (a lízingelt eszköz) a lízingbeadás pillanatában a lízingbevevő könyveibe kerül, vagyis ő amortizálja.

A lízinget „körüllengi” az adásvétel, a bérlet, a részletvétel és a hitel intézményeinek rendszere, vagyis öszvér megoldásnak tekinthető. Emiatt is sajátos adózási és számviteli kezelése is.

A zárt végű pénzügyi lízing

A pénzügyi lízingen belül hazai gyakorlatunkban létezik nyílt végű és zárt végű pénzügyi lízingforma. A zárt végű pénzügyi lízing beruházási hitelhez hasonlítható, hiszen a tulajdonszerzése a lízingbevevőnek futamidő végén automatikus és kötelező érvényű. Továbbá a futamidő elején egy összegben kell pénzügyileg rendeznie a lízingbevevőnek az általános forgalmi adót (vagy arra külön finanszírozási kölcsönszerződést szükséges kötnie).

A pénzügyi lízing számviteli elszámolása

I. Adásvétellel induló zártvégű pénzügyi lízing

Elszámolás a lízingbevevő vállalkozásnál (ezer forintban)

1. Lízingbevétel		
a)	T 16 Beruházás	- K 43 Pénzügyi lízingtartozás
b)	T 466 Levonható ÁFA	- K 479 Egyéb kötelezettség
c)	T 479 Egyéb kötelezettség	- K 38 Pénzeszközök
d)	T 121 Gépek	- K 16 Beruházás
2. A mérlegfordulónapon az első lízingdíj időarányos kamatának elhatárolása		
	T 871 Kamatráfordítások	- K 48 Passzív időbeli elhatárolás
3. Az üzembe helyezés első naptári évére jutó fél éves amortizáció elszámolása		
	T 57 Értékcsökkenési leírás	- K129 Gépek értékcsökkenése
4. Az első lízingdíj törlesztése (kamat- és tőketörlesztő részre bontva)		
a)	T 43. Pénzügyi lízingtartozás	- K 38 Pénzeszközök
b)	T 871 Kamatráfordítás	- K 38 Pénzeszközök
5. Az időarányos kamat elhatárolásának megszüntetése		
	T 48 Passzív időbeli elhatárolás	- K 871 Kamatráfordítás
6. A futamidő alatt a későbbi lízingdíjak időarányos kamatának elhatárolása és feloldása, valamint a lízingdíjak fizetett összege és az amortizáció elszámolása		
	A fenti 2-5 könyvelési tételek szerint kerül elszámolásra.	
7. Lejáratkor az eszköz tulajdonjogának megszerzése a maradványérték megfizetésével		
	T 43 Pénzügyi lízingtartozás	- K 38 Pénzeszközök

B) eset: ha a futamidő végén az eszköz tulajdonjoga nem kerül átruházásra, és a lízingbevevő azt visszaszolgáltatja a lízingbeadónak.

Elszámolás a lízingbevevő vállalkozásnál (ezer forintban)		
7.		
a)	T 129 Gépek értékcsökkenése	- K 121 Gépek
b)	T 43 Pénzügyi lízingtartozás	- K 121 Gépek
c)	T 43 Pénzügyi lízingtartozás	- K 96 Egyéb bevételek
d)	T 38 Pénzeszközök	- K 43 Pénzügyi lízingtartozás
e)	T 479 Egyéb kötelezettség	- K 466 Levonható áfa
f)	T 38 Pénzeszközök	- K 479 Egyéb kötelezettség

II. Adásvétellel induló nyíltvégű pénzügyi lízing

A nyíltvégű pénzügyi lízing az adásvétellel induló pénzügyi lízing azon fajtája, amelyet az általános forgalmi adóról szóló törvény szolgáltatásnyújtásnak minősít, mert a szerződésből nem derül ki egyértelműen, hogy a futamidő végén a lízingbevevő a lízing tárgyának tulajdonjogát megszerzi. A lízingbeadáskor meghatározott teljes értékről nem számlát állít ki a pénzügyi intézmény, hanem

egy a Számviteli Törvény előírásainak megfelelő bizonylatot, amely a lízingbeadás eseményét dokumentálja.

A) eset, ha a futamidő végén az eszköz tulajdonjogát megváltja a lízingbevevő

Elszámolás lízingbevevő vállalkozásnál (ezer forintban)

1. Lízingbevétel			
a)	T 16 Beruházás	- K 43 Pénzügyi lízingtartozás	
b)	T 121 Gépek	- K 16 Beruházás	
2. A mérlegfordulónapon az első lízingdíj időarányos kamatának elhatárolása			
	T 871 Kamatráfordítások	- K 48 Passzív időbeli elhatárolás	
3. Az üzembe helyezés első naptári évére jutó amortizáció elszámolása			
	T 57 Értécsökkenési leírás	- K 129 Gépek értékcsökkenése	
4. Az első lízingdíj törlesztése (kamat- és tőketörlesztő részre bontva), valamint kapcsolódó áfája			
a)	T 43 Pénzügyi lízingtartozás	- K 38 Pénzeszközök	
b)	T 43 Pénzügyi lízingtartozás	- K 38 Pénzeszközök	
c)	T 466 Levonható áfa	- K 479 Egyéb kötelezettségek	
	T 479 Egyéb kötelezettségek	- K 38 Pénzeszközök	
5. Az időarányos kamat elhatárolásának megszüntetése			
	T 48 Passzív időbeli elhatárolás	- K 871 Kamatráfordítás	
6. A futamidő alatt a későbbi lízingdíjak időarányos kamatának elhatárolása és feloldása, valamint a lízingdíjak fizetett összege és az amortizáció elszámolása			
	A fenti 2-5 könyvelési tételek szerint kerül elszámolásra.		
7. Lejáratkor az eszköz tulajdonjogának megszerzése a maradványérték megfizetésével.			
a)	T 43 Pénzügyi lízingtartozás	- K 38 Pénzeszközök	
b)	T 466 Levonható áfa	- K 479 Egyéb kötelezettségek	
	T 479 Egyéb kötelezettségek	- K 38 Pénzeszközök	

B) eset: ha a futamidő végén az eszköz tulajdonjogát nem szerzi meg a lízingbevevő

Lejáratkor az eszköz visszaszolgáltatása a piaci értékről kiállított helyesbítő bizonylat, valamint a piaci érték és a pénzügyi lízingkövetelés különbözetéről és annak áfájáról kibocsátott helyesbítő számla alapján			
a)	T 129 Gépek értékcsökkenése	- K 121 Gépek	
b)	T 43 Pénzügyi lízingtartozás	- K 121 Gépek	
c)	T 43 Pénzügyi lízingtartozás	- K 96 Egyéb bevételek	
d)	T 38 Pénzeszközök	- K 43 Pénzügyi lízingtartozás	
e)	T 479 Egyéb kötelezettség	- K 466 Levonható áfa	
f)	T 38 Pénzeszközök	- K 479 Egyéb kötelezettség	

C) eset: ha a futamidő lejárt előtt, az 5. év végén, 2018. július 1-jén, az éppen esedékes lízingdíj törlesztését követően a felek felbontják a szerződést, és a gép visszakerül a lízingbeadó birtokába, az akkori piaci értékben kiállított helyesbítő bizonylat alapján.

Elszámolás lízingbevevő vállalkozásnál (ezer forintban)

Az 5. év végén az eszköz visszaszolgáltatása a piaci értékről kiállított helyesbítő bizonylat, valamint a piaci érték és a pénzügyi lízingkövetelés különbözetéről és annak ÁFÁ-járól kibocsátott helyesbítő számla alapján			
a)	T 129 Gépek értékcsökkenése	- K 121 Gépek	
b)	T 43 Pénzügyi lízingtartozás	- K 121 Gépek	
c)	T 86 Egyéb ráfordítás	- K 121 Gépek	
d)	T 43 Pénzügyi lízingtartozás	- K 38 Pénzeszközök	
e)	T 466 Levonható áfa	- K 479 Egyéb kötelezettség	
f)	T 479 Egyéb kötelezettség	- K 38 Pénzeszközök	

A pénzügyi lízing számviteli elszámolása III.

A lízingdíjak törlesztésekor a devizában meghatározott lízingdíj kamat- és tőketörlesztő részét a szerződésben rögzített irányadó árfolyam aktuális értékén kell forintra átszámítani, és ezen forintértékben történik a törlesztés. Egyidejűleg a lízingkövetelést, illetve a lízingtartozást csökkenteni kell a lízingdíj tőketörlesztő részének a nyilvántartási árfolyamon átszámított forint értékében. A lízingdíj tőketörlesztő részének az aktuális árfolyamon átszámított forintértékben pénzügyileg rendezett összege és a nyilvántartási árfolyamon átszámított forintértékben kivezetett összege közötti különbözetet realizált törlesztési árfolyam különbözetként kell elszámolni, jellege szerint a pénzügyi műveletek egyéb bevételei, vagy egyéb ráfordításai között.

A lízingdíj kamattörlesztő része a törlesztéskor érvényes aktuális árfolyamon kerül felszámításra és elszámolásra a kamatbevételek, illetve kamatráfordítások között. Ennek kapcsán árfolyam különbözet nem kerül kimutatásra. A mérleg fordulónapján a pénzügyi lízingkövetelést és kötelezettséget át kell értékelni a devizában meghatározott tőketörlesztő részek hátralévő, még nem törlesztett összegének a számviteli politikában választott árfolyamon átszámított forintértékére. Az átértékelési különbözetet az összevont átértékelési különbözet részeként kell elszámolni, ez utóbbi jellegétől függően a pénzügyi műveletek egyéb bevételei, vagy egyéb ráfordításai között.

I. Adásvétellel induló zárt végű pénzügyi lízing

Az általános forgalmi adó szempontjából termékértékesítésként kezelt lízing.

A) eset: Ha a futamidő végén az eszköz tulajdonjogát megváltja a lízingbevevő

Elszámolás a lízingbevevő vállalkozásnál (ezer forintra kerekítve)

1. Lízingbevétel			
a)	T 16 Beruházás	- K 43 Pénzügyi lízingtartozás	
b)	T 466 Levonható áfa	- K 479 Egyéb kötelezettség	
c)	T 479 Egyéb kötelezettség	- K 38 Pénzeszközök	
d)	T 121 Gépek	- K 16 Beruházás	
2. A mérlegfordulónapon az első lízingdíj időarányos kamatának elhatárolása			
	T 871 Kamatráfordítások	- K 48 Passzív időbeli elhatárolás	
3. A mérlegfordulónapon a lízingtartozás átértékelése			
	T 368 Összevont átértékelési különbözet	- K 43 Pénzügyi lízingtartozás	
4. Az üzembe helyezés első naptári évére jutó féléves amortizáció elszámolása			
	T 57 Értékcsökkenési leírás	- K 129 Gépek értékcsökkenése	
5. Az első lízingdíj törlesztése (kamat- és tőketörlesztő részre bontva)			
a)	T 871 Kamatráfordítás	- K 38 Pénzeszközök	
b)	T 367 Realizált árfolyamkül.törlesztésből	- K 38 Pénzeszközök	
c)	T 43 Pénzügyi lízingtartozás	- K 367 Realizált árfolyamkül.törlesztésből	
d)	T 872 Realizált árfolyamvesztés	- K 367 Realizált árfolyamkül.törlesztésből	
6. Az időarányos kamat elhatárolásának megszüntetése			

	T 48 Passzív időbeli elhatárolás	- K 871 Kamatráfordítás	
7. A futamidő alatt a későbbi lízingdíjak időarányos kamatának elhatárolása és feloldása, a lízingtartozás átértékelése, valamint a lízingdíjak fizetett összege és az amortizáció elszámolása A fenti 2-6 könyvelési tételek szerint kerül elszámolásra.			
8. Lejáratkor az eszköz tulajdonjogának megszerzése a maradványérték megfizetésével			
a)	T 367 Realizált árfolyamkülönbszet törlesztésből	- K 38 Pénzeszközök	
b)	T 43. Pénzügyi lízingtartozás	- K 367 Realizált árfolyamkül.törlesztésből	
c)	T 872 Realizált árfolyamveszteség	- K 367 Realizált árfolyamkül.törlesztésből	

B) eset: Ha a futamidő végén az eszköz tulajdonjoga nem kerül átruházásra és a lízingbevevő azt visszaszolgáltatja a lízingbeadónak.

Ilyen esetben a visszaszolgáltatás időpontjában érvényes piaci érték – forintban kifejezett összegében – történik egy helyesbítő számla kiállítása, annak áfa-vonatával együtt.

Elszámolás a lízingbevevő vállalkozásnál (ezer forintra kerekítve)

8. Lejáratkor az eszköz visszaszolgáltatása helyesbítő számla alapján			
a)	T 129 Gépek értékcsökkenése	- K 121 Gépek	
b)	T 43 Pénzügyi lízingtartozás	- K 121 Gépek	
c)	T 43 Pénzügyi lízingtartozás	- K 96 Egyéb bevételek	
d)	T 38 Pénzeszközök	- K 43 Pénzügyi lízingtartozás	
e)	T 872 Realizált árfolyamveszteség	- K 43 Pénzügyi lízingtartozás 0,4	
f)	T 479 Egyéb kötelezettség	- K 466 Levonható áfa	
g)	T 38 Pénzeszközök	- K 479 Egyéb kötelezettség	

C) eset: Ha a futamidő lejárt előtt, az 5. év végén, 2018. július 1-jén, az éppen esedékes lízingdíj törlesztését követően, a felek felbontják a szerződést és a gép visszakerül a lízingbeadó birtokába, az akkori piaci értékben kiállított helyesbítő számla alapján.

A feleknél történő elszámolás ilyen esetben hasonló a B) esetben leírtakkal, azzal a különbséggel, hogy a helyesbítő számla szerinti érték kisebb, mint az eszköz nettó értéke és kisebb, mint a lízingtartozásból még hátralévő, nem törlesztett összeg aktuális piaci árfolyamon számított értéke, így a nettó értékhez képest fennálló különbszet egyéb ráfordításként kerül elszámolásra a lízingbevevőnél, továbbá a piaci értéknek a még fennálló lízingtartozáshoz képest kialakuló különbözetét a lízingbeadó megkapja a lízingbevevőtől pénzügyi rendezés formájában.

Mivel a szerződés felbontáskor még fennálló lízingtartozás legutolsó átértékeléskori árfolyamon átszámított nyilvántartási értéke, a fenti pénzügyi rendezést követően a lízingkövetelés, illetve lízingtartozás feleknél kimutatott nyilvántartási értékéből még fennmaradó különbözet árfolyamkülönbszetként kerül kivezetésre a könyvekből.

A 8. könyvelési tétel helyett pedig a következő tételek könyvelendők.

Elszámolás a lízingbevevő vállalkozásnál (ezer forintba kerekítve)

Az 5. év végén az eszköz visszaszolgáltatása helyesbítő számla alapján			
a)	T 129 Gépek értékcsökkenése	- K 121 Gépek	
b)	T 43 Pénzügyi lízingtartozás	- K 121 Gépek	
c)	T 86 Egyéb ráfordítás	- K 121 Gépek	
d)	T 43 Pénzügyi lízingtartozás	- K 38 Pénzeszközök	
e)	T 43 Pénzügyi lízingtartozás	- K 972 Realizált árfolyamnyereség	
f)	T 479 Egyéb kötelezettség	- K 466 Levonható áfa	
g)	T 38 Pénzeszközök	- K 479 Egyéb kötelezettség	

II. Adásvétellel induló nyíltvégű pénzügyi lízing

Az általános forgalmi adóról szóló törvény által szolgáltatásnyújtásként kezelt lízing. Ennek elszámolása abban különbözik az 1) pont alatti elszámolásoktól, hogy itt az általános forgalmi adó nem a lízingbeadáskor meghatározott teljes értékre kerül egy összegben felszámításra, hanem az egyes lízingdíjak esedékességekor, azok tőkerészére vannak felszámítva és számlázva. Így a lízingbeadáskor meghatározott teljes értékről nem számlát állít ki a pénzügyi intézmény, hanem egy a Számviteli Törvény előírásainak megfelelő bizonylatot, amely a lízingbeadás eseményét dokumentálja.

A) eset: Ha a futamidő végén az eszköz tulajdonjogát megváltja a lízingbevevő

Elszámolása megegyezik az I(A) eset 1-8. pontjában könyvelt tételekkel mindkét oldalán, a következő eltérésekkel:

- a lízingbeadónál a 2/c-d) könyvelési tétel elmarad.
- a lízingbevevőnél az 1/b-c) könyvelési tétel elmarad.
- a lízingbeadónál és a lízingbevevőnél az 5. könyvelési tétel kiegészül az első lízingdíj tőketörlesztőrészére vetített áfa elszámolásával.
- a lízingbeadónál és a lízingbevevőnél a 8. könyvelési tétel kiegészül a lejáratkor az eszköz tulajdonjogának a maradványérték megfizetésével történő átruházásához kapcsolódó áfával.

Elszámolás a lízingbevevő vállalkozásnál (ezer forintba kerekítve)

1. Lízingbevétel			
a)	T 16 Beruházás	- K 43 Pénzügyi lízingtartozás	
b)	T 121 Gépek	- K 16 Beruházás	
2. A mérlegfordulónapon az első lízingdíj időarányos kamatának elhatárolása			
	T 871 Kamatráfordítások	- K 48 Passzív időbeli elhatárolás	
3. A mérlegfordulónapon a lízingtartozás átértékelése			
	T 368 Összevont átértékelési	- K 43 Pénzügyi lízingtartozás	
4. Az üzembe helyezés első naptári évére jutó féléves amortizáció elszámolása			
	T 57 Értékcsökkenési leírás	- K 129 Gépek értékcsökkenése	
5. Az első lízingdíj törlesztése (kamat- és tőketörlesztő részre bontva), valamint kapcsolódó áfája			
a)	T 871 Kamatráfordítás	- K 38 Pénzeszközök	
b)	T 367 Realizált árfolyamkül.törlesztésből	- K 38 Pénzeszközök	

c)	T 43 Pénzügyi lízingtartozás törlesztésből	- K 367 Realizált árfolyamkülönbözet	
d)	T 872 Realizált árfolyamvesztés	- K 367 Realizált árfolyamkülönbözet törlesztésből	
e)	T 466 Levonható áfa	- K 479 Egyéb kötelezettségek	
f)	T 479 Egyéb kötelezettségek	- K 38 Pénzeszközök	
6. Az időarányos kamat elhatárolásának megszüntetése			
	T 48 Passzív időbeli elhatárolás	- K 871 Kamatráfordítás	
7.A futamidő alatt a későbbi lízingdíjak időarányos kamatának elhatárolása és feloldása, a lízingtartozás átértékelése, valamint a lízingdíjak fizetett összege és az amortizáció elszámolása A fenti 2-6 könyvelési tételek szerint kerül elszámolásra.			
8. Lejáratkor az eszköz tulajdonjogának megszerzése a maradványérték megfizetésével			
a)	T 367 Realizált árfolyamkülönbözet törlesztésből	- K 38 Pénzeszközök	
b)	T 43 Pénzügyi lízingtartozás	- K 367 Realizált árfolyamkülönbözet törlesztésből	
c)	T 872 Realizált árfolyamvesztés	- K 367 Realizált árfolyamkülönbözet törlesztésből	
d)	T 466 Levonható áfa	- K 479 Egyéb kötelezettségek	
e)	T 479 Egyéb kötelezettségek	- K 38 Pénzeszközök	

B) eset) Ha a futamidő végén az eszköz tulajdonjogát nem szerzi meg a lízingbevevő

Elszámolás a lízingbevevő vállalkozásnál (ezer forintba kerekítve)

8. Lejáratkor az eszköz visszaszolgáltatása a piaci értékről kiállított helyesbítő bizonylat, valamint a piaci érték és a pénzügyi lízingkövetelés különbözetéről és annak áfá-járól kibocsátott helyesbítő számla alapján			
a)	T 129 Gépek értékcsökkenése	- K 121 Gépek	
b)	T 43 Pénzügyi lízingtartozás	- K 121 Gépek	
c)	T 43 Pénzügyi lízingtartozás	- K 96 Egyéb bevételek	
d)	T 38 Pénzeszközök	- K 43 Pénzügyi lízingtartozás	
e)	T 872 Realizált árfolyamvesztés	- K 43 Pénzügyi lízingtartozás	
f)	T 479 Egyéb kötelezettség	- K 466 Levonható áfa	
g)	T 38 Pénzeszközök	- K 479 Egyéb kötelezettség	

Az operatív lízing számviteli elszámolása

Az operatív lízinget a tartós bérletre vonatkozó szabályok szerint kell kezelni és elszámolni. Ebből következően az operatív lízing az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény és a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény alkalmazása szempontjából is szolgáltatásként kezelendő, így a futamidő alatt a lízingbeadó által a lízingbevevőnek felszámított és kiszámlázott lízingdíjak a lízingbeadónál árbevételeként, a lízingbevevőnél igénybe vett szolgáltatás költségeként kerülnek elszámolásra, és értelemszerűen nincsenek tőketörlesztő, valamint kamattörlesztő részre bontva.

A számviteli elszámolás során biztosítani kell, hogy a futamidő alatt felszámított lízingdíjak időarányosan, egyenletesen kerüljenek elszámolásra az egyes évek eredményében. Ezért, ha a szerződés szerint meghatározott és ténylegesen felszámított, fizetett lízingdíjak összege eltér az időarányos összegtől, akkor a különbözetet el kell határolni jellegétől függően aktív, vagy passzív időbeli elhatárolásként a feleknél. A lízing tárgya a lízingbeadó könyveiben marad, és ott kerül elszámolásra az amortizációja is. A futamidő alatt az üzemeltetési és fenntartási költségek, illetve a károk helyreállításának, vagy megtérítésének költsége a szerződésben rögzített feltételek szerint terhelik a feleket.

Operatív lízingbe bárki adhat eszközöket üzletszerűen vagy eseti jelleggel, a hitelintézetek azonban csak akkor végezhetnek ilyen – pénzügyi szolgáltatásnak nem minősülő – tevékenységet üzletszerűen, ha azt veszteségmérés céljából teszik, például egy, fedezetértvényesítés útján tulajdonukba került eszközzel.

A lízingdíj nagyságát a felek a szerződésben állapítják meg, amely jellemzően függ az ügylet egyedi körülményeitől, így attól, hogy milyen elhasználódási állapotban lévő és milyen piaci értékkel rendelkező eszközt, milyen futamidőre adnak lízingbe, és ez idő alatt milyen lesz annak az elhasználódása, ki viselik a futamidő alatt az üzemeltetési, a fenntartási és az eszközhöz kapcsolódó egyéb költségeket, valamint a felmerülő károkat. Mindezek mellett azonban a lízingdíjak nagyságát behatárolják a piaci körülmények is, például, hogy hasonló típusú lízingügyleteket kötnek-e a piaci szereplők és milyen lízingdíjak mellett, továbbá, hogy a lízingelt eszközt milyen forrásból finanszírozza a lízingbeadó, és annak milyenek a forrásköltségei, egyébként pedig, ha a pénzt nem eszközök vásárlására és lízingelésére használná, hanem a pénz- és tőkepiacon befektetné, milyen hozamokat érne el.

Az operatív lízingre nem jellemző, hogy a lízingbevevő egyedi igényeinek megfelelő eszközt szerezzenek be kifejezetten arra célra, hogy azt számára operatív lízingbe adják, olyan futamidőre, amely majdnem az eszköz teljes élettartamát lefedi, majd egy maradványértéken a tulajdonjogát átruháznák a lízingbevevőre, opciós vételi jog kikötésével és érvényesítésével.

Ezek a pénzügyi lízingre jellemző ismérvek, mint ahogyan az is, hogy a futamidő alatt a tulajdonost megillető hasznok szedésének joga, illetve a tulajdonost terhelő költségek viselésének kötelezettsége is jellemzően átterül a lízingbevevőhöz. Operatív lízingbe inkább olyan eszközöket adnak, amely jellemzően több piaci szereplő számára is általánosan szükséges igények kielégítésére alkalmas, továbbá az ügylet futamideje nem szokta lefedni az eszköz közel teljes élettartamát, és nem jellemző, de előfordulhat a futamidő végén történő tulajdonjog átruházás opciós vételi jog érvényesítése alapján, vagy anélkül. Már használt, korábban lízingbe adott eszközt újabb lízingbevevőnek is operatív lízingbe adhatnak.

Elszámolás a lízingbevevőnél (ezer forintban)

1. Lízingbevétel 2013. július 1-jén Nem von maga után mérlegszámlákon könyvelendő tételt. A 0 Nyilvántartási számlák számlaosztályban célszerű rögzíteni a bérbevétel tényét.			
2. A fizetendő lízingdíj féléves időarányos összegének elhatárolása a lízingbevétel évének mérlegfordulónapján			
	T 52 Igénybevett szolgáltatás	- K 48 Passzív időbeli elhatárolás	
3. Az első lízingdíj fizetett összegének elszámolása			
a)	T 52 Igénybevett szolgáltatás	- K 45 Szállítói tartozás	
b)	T 466 Levonható áfa	- K 45 Szállítói tartozás	
c)	T 45 Szállítói tartozás	- K Pénzeszközök	
4. Az első lízingdíj kifizetett összege és az időarányos összeg közötti különbség elhatárolása			
	T 39 Aktív időbeli elhatárolás	- K 52 Igénybevett szolgáltatás	
5. A későbbi években a lízingdíj elszámolása, valamint a lízingdíj és az időarányos összeg közötti különbség elhatárolása A fenti 2-4 könyvelési tételek szerint kerül elszámolásra, azzal az eltéréssel, hogy 2016-tól már alacsonyabb a lízingdíj szerződés szerinti összege, mint az időarányos összeg, így passzív időbeli elhatárolásként kell a különbséget elszámolni.			
6. A futamidő végén az utolsó lízingdíj fizetett összegének elszámolása			
a)	T 52 Igénybevett szolgáltatás	- K 45 Szállítói tartozás	
b)	T 466 Levonható áfa	- K 45 Szállítói tartozás	
c)	T 45 Szállítói tartozás	- K 38 Pénzeszközök	
7. Az utolsó lízingdíj és az időarányos összeg közötti különbség elhatárolása			
	T 52 Igénybevett szolgáltatás	- K 48 passzív időbeli elhatárolás	
8. A futamidő végén az időbeli elhatárolások feloldása (megszüntetése)			
a)	T 48 Passzív időbeli elhatárolás	- K 52 Igénybe vett szolgáltatások	
b)	T 52 Igénybe vett szolgáltatás	- K 39 Aktív időbeli elhatárolás	
9. A futamidő végén az eszköz visszaszolgáltatása A lízingbevevőnél nem von maga után könyvelendő tételt a mérlegszámlákon. A 0. Nyilvántartási számlák számlaosztályban célszerű annak tényét rögzíteni.			

Engedményezés fogalma a számvitelben

Jogosult személye változik, jogosult a követelést egy szerződéssel másra ruházta át.

Régi jogosult: engedményező (A)

Új jogosult: engedményes (B)

Kötelezett: (C)

Nem kell kérni a kötelezett beleegyezését, de mindenképpen értesíteni kell őt az engedményezés tényéről, kell tudnia kinek teljesítsen. Értesítés megkapásától már csak az új jogosultnak lehet teljesíteni. Amennyiben az új jogosulttól, az engedményestől érkezik értesítés, kérni kell az engedményező igazolását, ellenkező esetben csak saját kockázatra lehet utalni az új jogosultnak.

Engedményezés fogalma a számvitelben

- Számviteli elszámolási lehetőségek megállapodás függvényében:
 1. Ellenértékes engedményezésére a Ptk. előírásai az irányadóak
 2. Ellenérték nélküli engedményezése lehet ajándékozás is a Ptk. előírásai szerint
 3. Követelések-kötelezettségek közötti elszámolás =beszámítással történik

Ellenértékes engedményezés

Számviteli törvény vonatkozó előírásai:

Szt.77.§(3) bekezdés d) pont az egyéb bevételek között kell elszámolni:

- az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott engedményezett követelésnek az engedményes által elismert értékét a követelés átruházásakor

Szt. 81.§ (3) bekezdés f) pont az egyéb ráfordítások között kell elszámolni:

- az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor.

- Bizonylat: szerződés nélkül nincs engedményezés
- Könyvelés időpontja: a szerződés aláírásának időpontja
- Engedményezőnél: (régijogosult, átadó)
 1. T 86 – K 311 a követelés könyv szerinti értékével (saját követelés)
 2. T 36 – K 96 az ellenérték összegével
- Engedményesnél (új jogosult)
 - T 36 – K 384 az ellenérték összegével (lehet 47-es is)
- Kötelezettnél: csak analitikában változtatni a jogosult személyét
A T.adó törvény módosító tételeinek hatása ∅

Követelések engedményezéskor a korábban elszámolt értékvesztés elszámolása

Követelések engedményezésekor a követelés bekerülési értékének értékvesztéssel csökkentett összegét (könyv szerinti értékét) kell az egyéb ráfordítások között elszámolni, az engedményezett követelés ellenértékét pedig egyéb bevételként kell kimutatni.

Ellenérték nélküli engedményezés

- Szt. 86. § (7) bekezdés a) pont szerint a rendkívüli ráfordítások között kell elszámolni a térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értékét.

Engedményezőnél: (régi jogosult, átadó)

- Az átadónál a követelés összegét a térítés nélküli átadás szabályai szerint rendkívüli ráfordításként kell elszámolni, könyvelési tétel:
- T 88 – K 31,35,36
Szt. 86. § (4) bekezdés c) pont szerint a rendkívüli bevételek között kell elszámolni a térítés nélkül átvett eszközök nyilvántartás szerinti értékét, de halasztott bevételként időbelileg el kell határolni.

Engedményesnél (új jogosult)

- Az átvevőnél az engedményezett követelés összegét az egyéb követelések között a rendkívüli bevételekkel szemben (T 36 – K 98 állományba venni,
- Időbelileg el kell határolni (T 98 – K 48).
- Az időbeli elhatárolást az Szt. 45. §-ának (2) bekezdése szerint (gyakorlatilag a követelés kiegyenlítésekor) kell megszüntetni (T 48 – K 98).

Követelés-kötelezettség elszámolással: Jognyilatkozattal történő beszámítás az új PTK szerint

- Az új Ptk. 6:49 §-a alapján a kötelezett pénztartozását úgy is teljesítheti, hogy a jogosulttal szemben fennálló lejárt pénzkövetelését a jogosulthoz intézett jognyilatkozattal a pénztartozásába beszámítja. A beszámítás erejéig a kötelezettségek megszűnnek. Például:
 - „A” társaságnak van követelése „C” társaságtól 100 mFt + 27 mFt ÁFA
 - „A” társaság tartozik „B” társaságnak 100 mFt + 27 mFt ÁFA
 - „A” társaság a „C” társaság felé fennálló követelését átruházza „B” társaságra, mint új jogosultra, „C” társaságtól azt kéri, ne neki, hanem „B” társaságnak utaljon.
- Könyvelés „A” társaságnál
- Korábbi:
 - T 3 „C” – K 9, 467 100 mFt + 27 mFtÁFA
 - T 5 – K 4 „B” 100 mFt + 27 mFtÁFA
T 466
- Átruházás könyvelése
T 4 „B” – K 3 „C” szerződés időpontjával (lehet technikai számla közbeiktatással)
- Könyvelés a „B” társaságnál

- Korábbi
T 3 „A” – K 9, 467
- Átruházás könyvelése
T 389 – K 3 „A”
T 3 „C” – K 389
- Könyvelés a „C” társaságnál
- Korábbi:
T 5 – K 4 „A”
- Átruházás könyvelése
T 4 „A” - K 389
T 389 – K 4 „B”

Faktorálás, mint az engedményezés egy fajtája

Faktorálás fogalma: számviteli törvény nem ismeri, a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló törvény szerint ide sorolandó a követelés vásárlás, megelőlegezés, leszámítolás, gyakorlatilag pénzkölcsönzés. Rendszeresen és üzletszerűen csak pénzügyintézet folytathatja.

Eredeti jogosult általi követelés értékesítésének elszámolása

Megfelel az ellenértékes engedményezés szerinti elszámolnak:

- T 86 – K 311 a követelés könyv szerinti értékével
- T 36 – K 96 az ellenérték összegével

A faktordíj kamatjellegű jutaléknak tekintendő és a pénzügyi műveletek kamatjellegű ráfordításai között kell elszámolni.

- A követelés megvásárlója a fizetett ellenérték összegében veszi fel a könyveibe a vásárolt követelést, a járó, hátralévő, az adós által még nem törlesztett összeget pedig a 0-s számlaosztályban tartja nyilván.
 - T 36 Vásárolt követelések bekerülési értéke – K 384 Bankszámla az ellenérték összegével
- A vételárat meghaladóan befolyt összeget a pénzügyi teljesítés időpontjával a pénzügyi műveletek egyéb bevételeként kell elszámolni.

Vásárolt követelés tovább értékesítésének szabályai

- Könyvszerinti értéket a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai terhére kell kivezetni, az ellenértéket a pénzügyi műveletek egyéb bevételeként kell elszámolni. A kettőt össze kell vezetni, csak a különbség jelenik meg az eredménykimutatásban.

Nem lejárt követelések faktorálása

- A faktor cégek foglalkoznak kölcsönnyújtással is, a kölcsön fedezete a társaság árbevétele, a vevők nem a számla kibocsátónak, hanem a banknak, faktorcégnek utalnak.
- Szükséges, hogy a vevővel kötött szerződésben rögzítsék, az értékesített termék, a nyújtott szolgáltatás ellenértékét a vevő ne az eladó, szolgáltató céghez utalja, hanem a bank által megjelölt számlára.
- Számviteli elszámolás:
 - Árbevétel elszámolása a vevő részére küldött számla alapján: T 311 – K 91-92, 467,
 - Rövid lejáratú hitel felvétele: T 384 – K 45;
 - Vevő átutalása a bank elkülönített számlájára, könyvelése a bank értesítése alapján: T 385 – K 311;
 - Bank elszámolása alapján a törlesztés, illetve a kamatfizetés könyvelése: T 45- K 385, illetve T 87 – K 385;
 - Az eladó számláján jóváírt, a vevő által átutalt összeg: T 384 – K 385.

Kötelezettségátvállalás

- A kötelezett személyében történő pozícióváltást nevezzük tartozásátvállalásnak.
- Hármass jogügylet, kell hozzá a kötelezett, a jogosult és a tartozásátvállaló megállapodása. Nem kell ,hogy együttes legyen a kontraktus. A törvény akként rendelkezik, hogy nem a tartozásátvállalás létrejöttéhez szükséges a jogosult hozzájárulása, hanem annak a jogosulttal szembeni hatályossá válásához.
- A Polgári Törvénykönyv értelmében, ha valaki a kötelezettel megállapodik abban, hogy tartozását átvállalja, köteles a jogosult hozzájárulását kérni, mivel ő vétőjoggal van felruházva, ha pedig azt a jogosult megtagadja, a kötelezettet olyan helyzetbe hozni, hogy az a lejáratkor teljesíthessen.
- Ha a jogosult a tartozásátvállaláshoz hozzájárul, a tartozásátvállaló a kötelezett helyébe lép. Megilletik mindazok a jogok, amelyek a kötelezettet a jogosulttal szemben megillették; a korábbi kötelezettnek a jogosulttal szemben fennálló követelését azonban nem számíthatja be. A tartozásátvállalással a követelést biztosító kezesség és zálogjog a kezes és a zálogkötelezett hozzájáruló nyilatkozata hiányában megszűnik. A tartozás átvállalója a jogosulttal szemben mindazokat a kifogásokat felhozhatja, amelyek az eredeti kötelezettet megillették. Így hivatkozhat például az elévülésre.
- Könyvelés időpontja: megállapodás időpontja
- Könyvelés bizonylata: szerződés

Ellenértékes tartozásátvállalás számviteli elszámolása példán keresztül bemutatva

- „B” társaság tartozik „C” társaságnak.
- „A” társaság átvállalja „B” társaság tartozását „C” felé úgy, hogy „B” fizet „A” társaságnak szerződésben meghatározott összeget.
- „A” társaságnál:
 - T 36 „B” – K 4”C” az átvállalt kötelezettség összegében
 - T 38 – K 36 „B” szerződésben meghatározott összeg,
 - Különbözet 88, vagy 98 attól függően, hogy a „C” társaság felé való kötelezettség több, vagy kevesebb, mint a „B” társaságtól kapott pénzösszeg.
- „B” társaságnál
 - T 4 „C – K 368 „A”
 - T 368 „A” – K 38
 - Különbözet 88, vagy 98 attól függően, hogy a „C” társaság felé való kötelezettség több, vagy kevesebb, mint az „A” társaságnak fizetett pénzösszeg.
- „C” társaságnál: Annak a személye változik, aki kötelezett, a jogosult személye nem változott. Analitikában, vagy főkönyvben megváltoztatja a kötelezett személyét azt követően, hogy hozzájárulását adta a kötelezettség átvállaláshoz, a szerződés hatályba lépésének időpontjával.

Ellenérték nélküli kötelezettség átvállalások

A tartozást átengedőnél:

- A kötelezettség szerződés szerinti összegét az Szt. 86. §-a (3) bekezdésének h) pontja alapján **rendkívüli bevételként** kell elszámolni (T 44,45-47 – K 98), ha ahhoz beszerzett eszköz nem kapcsolódik.
- Abban az esetben, ha az átvállalt tartozás beszerzett eszközhöz kapcsolódik, **időbelileg el kell határolni** (T 98 – K 48) a Szt. 86. §-a (4) bekezdésének d) pontja alapján.
- Az időbeli elhatárolást az Szt. 45. §-ának (2) bekezdése szerint (az átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor) **kell megszüntetni** (T 48 – K 98).

A halasztott bevétel feloldás egyes esetei:

- tárgyi eszközhöz kapcsolódóan (maradványértékre jutó rész)
- készlethez kapcsolódóan
- szolgáltatáshoz kapcsolódóan

A feloldás a számviteli politikában szabályozottak szerint az egyéb bevételek javára is elszámolható.

A tartozást átvállalónál

- A kötelezettség szerződés szerinti összegét az Szt. 86. §-a (7) bekezdésének b) pontja szerint az egyéb kötelezettségek között a **rendkívüli ráfordításokkal** szemben kell állományba venni (T 88 – K 47)
- A Szt. 33. §-ának (1) bekezdése szerint **időbelileg el kell határolni** (T 39 – K 88).
- Az átvállalt kötelezettség pénzügyi rendezésekor (T 47 – K 384), azzal arányosan **kell megszüntetni** (T 88 – K 39).

Engedményezés, tartozásátvállalás számviteli elszámolása devizás tételek esetében

- A Szt. 60.§-a (1) bekezdésének előírásai szerint a külföldi pénzürtékre szóló követelést, kötelezettséget a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó – választott – devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni.
- Nem történik pénzmozgás, könyv szerinti érték nem változik.
- Engedményezés, tartozásátvállalás miatt a szereplők változnak, módosul a szerződéses kapcsolat.
- Az analitikus nyilvántartáson kell a változást átvezetni.

III. Követelések, kötelezettségek elengedése

- Behajthatatlannak nem minősülő követelések fogalma – behajthatatlan követelés fogalma Szt. szabályozza, behajthatatlan követelést nem lehet elengedni.
- Elengedés számviteli elszámolása az elengedőnél:
T 88 Rendkívüli ráfordítások – K 31-36 Követelések
- Elengedés számviteli elszámolása a másik félnél:
T 44-47 Kötelezettségek – K 98 Rendkívüli bevételek
- A számviteli elszámolás bizonylati követelményeinek meg kell felelni
- A főkönyvi könyvelésben történő rögzítés időpontja, a szerződésben meghatározott
- Egyoldalú döntéssel, számviteli elszámolás nem lehet rögzíteni
- A számviteli törvény 45. § (1) bekezdés b) pont szerint amennyiben eszköz vásárláshoz kapcsolódott a kötelezettség, az elengedett kötelezettség összegét a passzív időbeli

elhatárolások között, mint halasztott bevételt kell elszámolni. A feloldás a költségként, ráfordításként való elszámolással arányosan történik.

- Halasztott bevétel számviteli elszámolása:
T 98 Rendkívüli bevétel – K 48 Halasztott bevétel
- Feloldás számviteli elszámolása
T 48 Halasztott bevétel – K 98 Rendkívüli bevétel
- Tárgyi eszközök esetében az értékcsökkenés jelenti a költségként való elszámolást, illetve az eszköz állományból történő kivezetése esetében az egyéb ráfordítás elszámolása.
- Anyaghoz, áruhoz kapcsolódó kötelezettséget engednek el, az anyag, áru költségként való elszámolásának időpontjában esedékes a feloldás, ha a költségként való elszámolás megelőzte a kötelezettség elengedését, nem lehet élni a halasztott bevétel elszámolással.

Adózási kérdések:

- A követelés elengedőnél Tao. tv. 8. § (1) bekezdés h) pont alkalmazása
- Akinél a Kötelezettség megszűnik:
Fő szabály szerint az adózás előtti eredmény részét képező rendkívüli bevétel lesz, adóalapot nem korrigál.
- Illetékfizetési kötelezettség
 - Magánszemély az elengedő: illeték van
 - Jogi személy az elengedő: illeték nincs, bejelentési köt. van

Tipikus esetek:

- Kölcsön és kamatainak elengedése, a szerződésben mindenképpen kamatot ki kell kötni.
- Ki nem fizetett osztalék elengedése illetékfizetési kötelezettséget keletkeztet.
Módosult: 2015.01.01-től nem terheli illeték, és T.adó fizetési kötelezettség.
- Jegyzett tőke más devizában történő befizetésének elszámolása során a tulajdonossal szembeni követelés, kötelezettség rendezése

Szállítói kötelezettségek kivezetésével kapcsolatos speciális esetek

- Ha a szállító nem mutatja ki követelésként az általunk nyilvántartott kötelezettséget, nyilatkozata alapján ki kell vezetni a nyilvántartásból.
- Bizonylati követelmények, amely a gazdasági eseményt alátámasztja.
- Felszámolás, kényszertörlesztés alatt álló gazdálkodók felé való tartozások a törvény szerinti eljárás.
- Végelszámolás alatt álló gazdálkodók felé való tartozások a törvényben rögzítettek szerint kell eljárni.

Dolgozókkal, magánszemélyekkel kapcsolatos követelések elengedése

- Az elengedett követelés az Szja-tv. 4. §-ának (2) bekezdése alapján a magánszemély bevételének minősül, amely bevétel – jogviszony szerint – terheli az adófizetési kötelezettség.