



(adó)Mentőöv

Szereted, ha az adóügy sima ügy?

www.sinkatax.hu

Hírlevél 2011. /05.

2011. május 09.

Mérlegképesek kérdezték...

Folytatjuk az előző számban megkezdett vizsgafeladatot!

MÉRLEG

„A” változat

ESZKÖZÖK:

adatok ezer forintban

<i>Sor- szám</i>	<i>Megnevezés</i>	<i>Előző év</i>	<i>Tárgyév</i>
01.	A. Befektetett eszközök		419.758
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK		62.939
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke		100
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke		21.782
05.	Vagyoni értékű jogok		11.200
06.	Szellemi termékek		26.657
07.	Üzleti vagy cégérték		0
08.	Immateriális javakra adott előlegek		0

<i>Sor- szám</i>	<i>Megnevezés</i>	<i>Előző év</i>	<i>Tárgyév</i>
09.	Immateriális javak érték helyesbítése		3.200
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK		318.719
11.	Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok		188.844
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek		61.283
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek		23.396
14.	Tenyészállatok		0
15.	Beruházások, felújítások		13.208
16.	Beruházásokra adott előlegek		1.000
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése		30.988
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK		38.100
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban		32.500
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban		0
21.	Egyéb tartós részesedés		0
22.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban		0
23.	Egyéb tartósan adott kölcsön		5.600
24.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír		0
25.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése		0
26.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete		0
27.	B. Forgóeszközök		319.800
28.	I. KÉSZLETEK		45.756
29.	Anyagok		4.852
30.	Befejezetlen termelés és félkész termékek		15.571
31.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok		0
32.	Késztermékek		6.724
33.	Áruk		16.199
34.	Készletekre adott előlegek		2.410
35.	II. KÖVETELÉSEK		122.830
36.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból		87.551
37.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben		0
38.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		0

<i>Sor-szám</i>	<i>Megnevezés</i>	<i>Előző év</i>	<i>Tárgyév</i>
39.	Váltókövetelések		2.000
40.	Egyéb követelések		33.279
41.	Követelések értékelési különbözete		0
42.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete		0
43.	III. ÉRTÉKPAPÍROK		51.470
44.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban		0
45.	Egyéb részesedés		0
46.	Saját részvények, saját üzletrészek		10.250
47.	Forgatási célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		41.220
48.	Értékpapírok értékelési különbözete		0
49.	IV. PÉNZESZKÖZÖK		99.744
50.	Pénztár, csekkek		853
51.	Bankbetétek		98.891
52.	C. Aktív időbeli elhatárolások		10.442
53.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása		4.120
54.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása		3.540
55.	Halasztott ráfordítások		2.782
56.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:		750.000

A mérleg magyarázatra szoruló sorait nézzük meg most közelebbről!

4. sor: kísérleti fejlesztés aktivált értéke. A kísérleti fejlesztés aktivált értéke tartalmazza a mérlegfordulónapig be nem fejezett kísérleti fejlesztés – a jövőben várhatóan megtérülő – közvetlen költségeit. Ebből következően ennek értéke nem csupán a többletköltségeket tartalmazza, hanem azon eszközök közvetlen költségeit is, amelyek értékét a kísérleti fejlesztés befejezése után át kell vezetni a tárgyi eszközök, a szellemi termékek, vagy a készletek közé (például találmány, szoftver, prototípus). A tárgyalt feladatban a 112. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke főkönyvi számlán szerepel (ennek egyenlege) a mérlegsor értéke.

6. sor: szellemi termékek. Az Szt. 25.§.(7) bekezdése alapján ide sorolandóak a találmányok, az iparjogvédelemben részesülő javak közül a szabadalom és az ipari minta, a szerzői 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. Ugyanezen jogszabályi hely (10) bekezdése értelmében a szellemi termékek könyv szerinti értékét meghaladó piaci értéke és könyv szerinti értéke (a bekerülési értéknek a terv szerinti értékcsökkenés elszámolt összegével csökkentett értéke) közötti különbséget mutatható ki értékhelyesbítésként. A feladatban a 06. mérlegsor értékét a 114. Szellemi termékek, és a 1194. Szellemi termékek értékcsökkenése főkönyvi számlák együttes értéke alapján kell kiszámítani ($39.199 - 12.542 = 26.657$ E Ft). Az értékhelyesbítés értéke – jelen esetben 3.200 E Ft a 1194. Szellemi termékek értékhelyesbítése számláról – külön sorban (09. sor) szerepel a mérlegben.

13.sor: Egyéb berendezések, felszerelések, járművek: a 14. számlacsoportba tartozó eszközökről van szó. (A műszaki berendezések, gépek, járművek /13. számlacsoport/ és az egyéb berendezések, felszerelések, járművek közötti elkülönítést, a besorolás szempontjait a vállalkozás számviteli politikájában kell meghatározni!) a feladatban e mérlegsor értékét a 143. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek főkönyvi számla és a 149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékcsökkenése főkönyvi számla összevont adataiból számítjuk ($28.973 - 5.577 = 23.396$ E Ft) Az értékhelyesbítés (147. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése főkönyvi számla adata) külön soron szerepel a mérlegben, a 17. sor értékének része ($22.451 + 8.537 = 30.988$ E Ft).

23. sor: Egyéb tartósan adott kölcsön. E mérlegsoron azokat a pénzkölcsönöket kell kimutatni, amelyeknél az adóssal kötött szerződés szerint a fizetési igények teljesítése, a betét megszüntetése a tárgyévet követő üzleti évben még nem esedékes. Az Szt. idesorolja a pénzügyi lízing miatti, a részletre, a halasztott fizetéssel történt értékesítés miatti követeléseket is. A tárgyalt feladatban a 193. Egyéb tartósan adott kölcsönök és a 197. Egyéb tartós bankbetétek főkönyvi számlák adatai értendőek ide, azaz ($5.000 + 600 = 5.600$ E Ft).

30.sor: Befejezetlen termékek és félkész termékek. A mérlegsor számításában az eb ott van eltemetve, hogy van egy K jellegű készletérték-különbségünk. Azaz a „megoldást” a 231. Befejezetlen termelés, a 235. Félkész termékek főkönyvi számlák, valamint a 238. Félkésztermékek KÉK számla adataiból számítjuk ($2.507 + 13.662 - 598 = 15.571$ E Ft).

33. sor: Áruk. A mérlegérték számítása - ha a nyilvántartási ár = eladási ár
- a következő:

264. Áruk eladási áron számla ZE

- 265. Áruk árrése számla ZE= KE

= Zárókészlet könyv szerinti bekerülési áron

- 269. Áruk értékvesztése és visszairása számla ZE= KE

= Mérlegérték

A rendelkezésünkre álló adatok szerint - 269. Áruk értékvesztése és vizairása számlánk például nincs - az áruk mérlegértéke $(28.849 - 12.650) = 16.199$ E Ft.

36. sor: Követelések áruszállításból és szolgáltatásból. A feladatban áruszállításból és szolgáltatásnyújtásából eredő követelésünk adódik

- belföldi vevőink felé (311. főkönyvi számla)
65.751 eFt
- külföldi vevőink felé (316. főkönyvi számla)
33.600 E Ft
- ezeket csökkenti a belföldi követelésre elszámolt értékvesztés (315. főkönyvi számla) értéke, azaz
- 11.800 E Ft

ennek megfelelően a mérlegsor értéke 87.551 E Ft.

40. sor: Egyéb követelések:

- 361. Munkavállalókkal szembeni követelések
540 E Ft
 - 3621. Fogyasztói árkiegészítés és 3631. Fogyasztói árkiegészítés
teljesítése főkönyvi számlák összevont egyenlege
100 E Ft
 - 364. Rövid lejáratra kölcsönadott pénzeszközök
11.500 E Ft
 - 368. Különféle egyéb követelések
20.688 E Ft
 - 469. Helyi adók kötelezettség (T jellegű egyenleg)
451 E Ft
-

Összesen:
33.279 E Ft

Feladat: állítsd össze a forrás oldalt, különös figyelemmel az 57., 59.,60.,65.,89.,91., 95. és 98. sorokra! Miért kell ezekre a sorokra különösen odafigyelned? Kiderül a Hírlevél következő számából!

Fejlesztési tartalék és céltartalék a mérlegben

Fejlesztési tartalék - értékcsökkenési leírás a számvitelben és az adózásban

A fejlesztési tartalékkal kapcsolatos számviteli tudnivalókról az Szt. 38.§-ban találunk eligazítást.

A fejlesztési tartalék célját tekintve későbbi beruházások adómentes fedezetét jelenti, mivel a beruházásra elkülönített összeg a társasági adóalapot csökkenti.

A fejlesztési tartalékképzés legfontosabb szempontjai:

- azoknak a vállalkozásoknak célszerű élniük e lehetőséggel, amelyeknek az adóévben az adózás előtti eredménye várhatóan nyereséges lesz, és
- a lekötést követő években beruházást terveznek,
- fontos, hogy a nem pénzbeli hozzájárulás (apport) révén megvalósuló beruházás nem tekinthető a tartalék terhére megvalósított beruházásnak,
- nem célszerű 500 millió forintnál nagyobb összeget egy-egy adóévben a lekötött tartalékba helyezni,
- a beruházásra fel nem használt fejlesztési tartalékot lekötött tartalékként kell kimutatni, és csak akkor szüntethető meg utólagos adókötelezettség nélkül, ha a beruházás megvalósult (a megszüntetés a megvalósult beruházás bekerülési értékével azonos összegű lehet),
- a fejlesztési célra képzett, lekötött tartalék következtében az eredménytartalék negatív egyenlegűvé is válhat, illetve negatív egyenlege tovább nőhet.

A fejlesztési tartalék képzése során a saját tőke elemei közti átcsoportosítást úgy kell elvégezni, hogy az eredménytartalék terhére képezhető fejlesztési tartalék összege, a saját tőkén belül az eredménytartalékból történő átvezetés után a lekötött tartalék összegében jelenjék meg.

Az említett jogcímen lekötött tartalékba átvezetett összeget az év végi zárlati feladatok körében, az eredményfelosztás keretében számoljuk el.

A képzett fejlesztési tartaléknak megfelelő összegben az eredménytartalékból a lekötött tartalékba vezetjük át a fejlesztési célra elkülönített összeget.

Ez nem jelent pénzügyi elkülönítést, csak a saját tőke elemei közti

átcsoportosításról van szó.

A fejlesztési tartalékképzés azonban az **osztalékfizetés lehetőségét befolyásolja**. A fejlesztési tartalék, mint lekötött tartalék a saját tőkének olyan eleme, amely feloldásáig (azaz felhasználásáig) osztalékfizetési korlátot jelent. Az Szt. (39.§.) ugyanis úgy rendelkezik, hogy nem fizethető ki osztalék, ha az osztalékfizetés után a lekötött tartalékkal és az értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összege a jegyzett tőke összege alá csökkenne.

Ezért a fejlesztési tartalék képzésére fordított összegről való döntés során azt is figyelembe kell venni, hogy a tulajdonosok szándékoznak-e osztalékot felvenni, és ha igen, milyen összegben.

Néhány fontos szabály a fejlesztési tartalék képzésével és feloldásával kapcsolatban:

- kizárólag csak beruházásra, azaz tárgyi eszköz beszerzésére képezhető adómentesen, ezért
- immateriális javak beszerzésére és előállítására nem képezhető, tekintettel arra, hogy az Szt. szerint nem minősül beruházásnak az immateriális javak beszerzése, előállítása,
- a tárgyi eszköz beszerzése hitelből vagy lízingkonstrukcióban is történhet,
- a „beruházásra történő felhasználás” kitétel alatt a 161. Befejezetlen beruházás könyvviteli számlán való elszámolást értjük, nem pedig az üzembe helyezést, azaz a pótlólagos adófizetési kötelezettség nélküli feloldás a beruházás elszámolásához van kötve, nem az eszköz aktiválásához,
- a vállalkozás a beruházás elszámolásakor jogosult a fejlesztési tartalékként lekötött tartalék feloldására olyan összegben, amilyen összegű beruházást a könyveiben elszámolt,
- a fejlesztési tartalék terhére beszerzett (előállított) tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása az általános számviteli szabályok szerint történik, de
- az **adóalapban** figyelembe vehető értékcsökkenési leírás összege nem lehet több, az eszköz beszerzésekor (előállításakor) feloldott fejlesztési tartalékkal csökkentett bekerülési értéknél, továbbá
- az értékcsökkenési leírás összegét a bekerülési értékre vetítve kell számítani,
- a fejlesztési tartalék felhasználása előrehozott értékcsökkenési leírásnak minősül annál a tárgyi eszköznél, amelyre a felhasználás történt, ezért
- a beruházás befejezését követően az üzembe helyezett tárgyi eszköz bekerülési értékének az a része, amely a fejlesztési tartalékból származik, ismételten nem vehető figyelembe az adóalapot csökkentő

értékcsökkenési leírásán, azt elszámolt (előrehozott) értékcsökkenési leírásnak kell tekinteni. (Ebből az is következik, hogy a fejlesztési tartalékból megvalósított beruházás (tárgyi eszköz) számított nyilvántartási értéke az üzembe helyezésekor kevesebb lesz, mint a bekerülési értéke.),

- földterület, telek beszerzésére is fordítható a fejlesztési tartalék. Ebben az esetben a számított nyilvántartási érték az üzembe helyezésekor a feloldott fejlesztési tartalékkal csökkentett bekerülési érték lesz.
- A fejlesztési tartalék címén képzett lekötött tartalék bármikor feloldható, de ha a felhasználás nem az adóévi beruházás összegének megfelelően történik, akkor a feloldás pótlólagos társasági adófizetési kötelezettséggel jár,
- pótlólagos adófizetési kötelezettséget von az is maga után, ha a vállalkozás nem beruházási célra szabadítja fel a lekötött összeget (az adót a feloldást követő 30 napon belül kell megfizetni),
- ha a feloldott rész után az adózó a lekötés adóévében előírt mértékkel a társasági adót megállapítja, és az önellenőrzésre vonatkozó rendelkezések megfelelő alkalmazásával az adót önellenőrzési pótlék helyett késedelmi pótlékkal növelten kell megfizetni, a feloldást követő 30 napon belül,
- ha lekötés adóévet követő négy adóévben nem valósul meg a beruházás, a beruházásra fel nem használt rész után a negyedik adóévet követő év első hónapjában a társasági adót késedelmi pótlékkal növelten kell megfizetni (a fel nem használt fejlesztési tartalék megszüntetését is az év végi zárlati feladatokon belül kell végrehajtani).

Fontos, hogy a fejlesztési tartalékból megvalósított beruházások esetében mindenképpen elválnak egymástól a számviteli törvény és a társasági adóról szóló törvény szerinti értékcsökkenés elszámolása.

A beruházás aktiválásakor ugyanis elszámolt értékcsökkenésnek kell tekinteni a beruházás bekerülési értékéből annyit, amennyit az érintett beruházás miatt a fejlesztési tartalékból feloldott a vállalkozás.

A terv szerinti értékcsökkenési leírás alapja az eszköz bekerülési értékének a felszabadított fejlesztési tartalékkal csökkentett összege lehet.

A bekerülési érték fejlesztési tartalék feloldásával finanszírozott része a társasági adóalapot sem csökkentheti értékcsökkenési leírásaként. Azaz a társasági adóalapnál már elszámoltnak kell tekinteni ezt az összeget (ennyivel kell az eszköz számított nyilvántartási értékét csökkenteni). A fejlesztési tartalék lekötése és kivonása az adózás alól ugyanis előrehozott értékcsökkenési leírásnak minősül. Erre azoknál az eszközöknél kell nagyon odafigyelni, amelyek bekerülési értéke nagyobb, mint a velük összefüggésben feloldott fejlesztési tartalék összege. Ekkor ugyanis a bekerülési értéknek van olyan része, amelyre a fejlesztési tartalék nem adott fedezetet, azaz az

értékcsökkenést is csak részben (a fejlesztési tartalék összegének erejéig) kell elszámoltnak tekinteni.

Az Szt. szerint elszámolható értékcsökkenést tehát az adóévben továbbra is a tervezett maradványértékkel csökkentett bekerülési érték alapján kell számítani, míg a társasági adóalap szempontjából az értékcsökkenést a bekerülési érték fejlesztési tartalékkal csökkentett értékére vetítve kell megállapítani.

A kérdés fontossága miatt - komoly adóhiányunk lehet, ha nem vagyunk körültekintőek - nézzünk erre egy példát!

A Szemfüles Kft 2009-ben 45 millió forintot helyezett tartalékba fejlesztési tartalék címen. A 2010-ben megvalósult beruházás értéke 60 millió forint volt.

A gépsort a vállalkozás előreláthatólag 5 évig fogja használni, majd 5 millió forint maradványértéken kívánja értékesíteni. Az eszköz értékcsökkenési leírási kulcsa a társasági adótörvény szerint évi 14,50 százalék.

adatok ezer forintban

<i>Megnevezés</i>	<i>Tao.-törvény szerint</i>	<i>Szt. szerint</i>
Az értékcsökkenési leírás alapja	$60.000 - 45.000 = 15.000$	$60.000 - 5.000 = 55.000$.
Leírási kulcs / év	14,50%	20,0%
Értékcsökkenési leírás / év	2.175	11.000
Adóalap korrekció	- 2.175	+ 11.000

A **céltartalékok** képzésével kapcsolatos szabályokat az Szt. 41.§-ában találjuk.

Az idézett jogszabályi hely felsorolja azokat a jogcímeket amelyekre kötelező, illetve amelyekre a vállalkozás döntése alapján lehet céltartalékot képezni.

Az ún. „kötelező” jogcímekre akkor is kell céltartalékot képezni, ha ennek következtében a vállalkozás adózás előtti eredménye negatív lesz. A céltartalék összegét a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló adatok alapján kell számítani és dokumentálni.

Kötelező céltartalékot képezni a törvényben megfogalmazott kötelezettségek körére, illetve lehetőség képezni a költségek egy részére. Előfordulhat, hogy e kötelezettségek és költségek köre, összege, illetve a rájuk képzett céltartalék

összege nem változik az egyik üzleti évről a másikra.

Ezért elszámolását tekintve három megoldás is helytálló:

- A nyitást követően a céltartalékokat feloldjuk (megszüntetjük) és az év végén a meglévő kötelezettségek és költségek információi alapján újra képezzük a céltartalékokat.
- A nyitást követően nem oldjuk fel a céltartalékokat, azonban az indokolt mértékben év közben is sor kerülhet a feloldásra. Így például, ha a szerződésben rögzített kötelezettséget teljesíti a vállalkozás, vagy ha a költségek ténylegesen felmerültek, elszámolhatóak kötelezettségként, passzív időbeli elhatárolásként. Év végén az aktuális információk alapján a céltartalékokat újra számítjuk és a meglévő céltartalékhoz egyéb ráfordításként elszámoljuk a képzett céltartalék összegét, illetve, ha a céltartalékok összegének csökkentése indokolt, akkor az egyéb bevétellel szemben feloldjuk azt az összeget, amelyet meg kell szüntetni.
- A nyitást követően nem szüntetjük meg a céltartalékokat. Év végén újra számítjuk ezeket az akkor aktuális adataink alapján. Attól függően, hogy a már meglévő céltartalékokat növelni vagy – részben vagy egészben - feloldani szükséges, a különbözetet egyéb ráfordításként vagy egyéb bevételként számoljuk el.

A kiegészítő mellékletben a céltartalékok képzését és felhasználását jogcímenként be kell mutatni.

Ha az egyes jogcímeneken képzett céltartalék összege az előző évi összegtől lényegesen eltér, azt a kiegészítő mellékletben indokolni kell.

Ha a vállalkozás a környezetvédelmi kötelezettségekre, illetve költségekre köteles céltartalékokat képezni, akkor annak alakulását ki kell emelnie a kiegészítő mellékletben.

A céltartalék a társasági adóalap számításakor korrekciós tétel!

Nagyon fontos, hogy a követelésekre nem szabad céltartalékokat képezni, azokra értékvesztést kell elszámolni!

Állami támogatások

Jelen keretek közt a támogatások elszámolásának főkönyvi elszámolásával, az ennek során leggyakrabban elkövetett hibákkal és a gazdasági eseményt alátámasztó dokumentumok körével foglalkozunk, dióhéjban.

A fejlesztési célra visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatást rendkívüli bevételként kell elszámolni, de halasztott bevételként a passzív időbeli elhatárolások között kell kimutatni.

Kontírozás:

A fejlesztési célra, visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás **nyilvántartásba vétele** a bank jóváíró kivonata alapján:

T 834. Elszámolási betétszámla

· K 987. Fejlesztési célra, visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás

A fejlesztésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás **átvezetése** elkülönített bankszámlára:

T 389. Átvezetési számla

· K 834. Elszámolási betétszámla

és

T 3851. Fejlesztési célra elkülönített bankszámla

· K 389. Átvezetési számla

A kapott, pénzügyileg rendezett támogatás halasztott bevételként történő **időbeli elhatárolása:**

T 987. Fejlesztési célra, visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás

· K 483. Halasztott bevételek

A fejlesztési célra kapott támogatásból megvalósított **eszközök beszerzése:**

T 161. Befejezetlen beruházások

· K 4551 Belföldi beruházási szállítók

· K 4552 Külföldi beruházási szállítók

A fejlesztési célra kapott támogatásból megvalósított eszköz **üzembe helyezése:**

T 12-15 Tárgyi eszközök

.K Befejezetlen beruházások

A támogatásonként kimutatott halasztott bevétel időbeli elhatárolásának megszüntetése és rendkívüli bevételként történő kimutatása a fejlesztés során megvalósított eszköz bekerülési értéke arányos részének költségként, illetve ráfordításként történő elszámolásakor:

T 483. Halasztott bevételek

.K 987. Fejlesztési célra, visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás

Gyakran előforduló hibák:

- A kapott támogatás rendkívüli bevételként vagy eredménytartalék növekedéseként kerül elszámolásra.
- Nem történik meg az időbeli elhatárolás elszámolása, illetve a feloldása.
- A felhasználás nem megfelelően dokumentált.

A gazdasági esemény bizonylatai:

- Banki jóváírási értesítés
- Számlák, szerződések, számlát helyettesítő okiratok a felhasználásokról
- Üzembe helyezési jegyzőkönyvek
- Könyvviteli feladások a költségek elszámolásáról

A költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás elszámolása

Kontírozás:

A költségek, ráfordítások ellentételezésére, visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás nyilvántartásba vétele a bankkivonat alapján:

T 384. Elszámolási betétszámla

.K 967. Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás

Kapott támogatás időbeli elhatárolása:

T 967. Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás

.K 481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása

A kapott támogatáshoz kapcsolódó költségek, ráfordítások elszámolása:

T 8. Ráfordítások
K 1-4. Mérlegszámlák

Az időbeli elhatárolás megszüntetése a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor:

T 481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása
K 967. Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás

Gyakran előforduló hibák:

- A kapott támogatás rendkívüli bevételként vagy eredménytartalék növekedéseként kerül elszámolásra.
- Nem történik meg az időbeli elhatárolás elszámolása, illetve a feloldása.
- A felhasználás nem megfelelően dokumentált.

A gazdasági esemény bizonylata:

- Banki jóváírási értesítés
- Számlák, szerződések, számlát helyettesítő okiratok a felhasználásokról
- Megállapodás a támogatás folyósításáról

Az analitikában fel kell jegyezni:

- a támogatás keretében átutalt összeg pénzügyi rendezésének időpontját,
- a támogatás összegét,
- az elhatárolás összegét,
- a felhasználások jogcíme és időpontjait,
- a felhasználásokat alátámasztó bizonylatok számát

Utólag kapott fejlesztési célú támogatás elszámolása

Kontírozási lépések:

A tárgyévet megelőző évben a fejlesztés során megvalósult beruházás és a felmerülő költségek, ráfordítások elszámolása:

- T 161. Beruházások
- T 162. Felújítások
- T 51-57. Költségnem számlák
- T 8. Ráfordítások
- K 1-4. Mérlegszámlák

A beruházás aktiválása (üzembe helyezés) a tárgyévet megelőző évben:

- T 12-15. Tárgyi eszközök
- K 161. Beruházások
- K 162. Felújítások

A tárgyévet megelőző évben a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

- T 571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás
- K 129-159. Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

Tárgyidőszaki gazdasági események:

Fejlesztési célra kapott támogatás elszámolása folyósításkor, a bank jóváírási értesítése alapján:

- T 384. Elszámolási betétszámla
- K 9894. Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás

Fejlesztési célra kapott támogatás összegének időbeli elhatárolása

- T 9894. Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás
- K 4832. Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása

Fejlesztési célra kapott támogatásból beruházásként, felújításként elszámolt, majd aktivált eszközök tárgyidőszaki értékcsökkenésének elszámolása

T 571. Értékcsökkenési leírás

· K 129-159. Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

Az elhatárolt összeg feloldása az eszköz-érték kivezetés arányában kell, hogy történjen, tehát a terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés elszámolásával arányosan*:

T 4832. Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása

· K 9894. Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás

* Fontos tudni: : Mivel a fejlesztési támogatás az üzembe helyezés évét követő évben került csak jóváírásra, a tárgyévet megelőző évben csak értékcsökkenés elszámolása történik. Így az eszköz-kivezetéssel arányos elhatárolás feloldás összegének meghatározásakor a tárgyév eleji nettó érték és a tárgyévben elszámolt értékcsökkenés arányát kell figyelembe venni.

Feloldás mértéke = Tárgyévi értékcsökkenés / Tárgyév eleji nettó érték

A maradványértékre jutó támogatás a maradványérték megszűntetéséig a passzív időbeli elhatárolások között marad.

Az elszámolás az összemérés és az időbeli elhatárolás számviteli alapelvének érvényesülését biztosítja.

Gyakran előforduló hibák:

- A fejlesztési célra várható támogatás összegét a beruházás aktiválásának évében figyelembe veszik.
- Nem történik meg az időbeli elhatárolás elszámolása, illetve feloldása.
- Az időbeli elhatárolás feloldása nincs számítással alátámasztva.
- A felhasználás nem megfelelően dokumentált.

A gazdasági esemény bizonylatai:

- Támogatási szerződések,
- Bankszámla kivonatok,
- Számla, számlát helyettesítő okirat
- Üzembe helyezési jegyzőkönyv
- Könyvviteli feladások a költségek elszámolásáról

Ízelítő a következő Hírlevél tartalmából:

- folytatjuk a mérlegképes könyvelői vizsga feladatsorát (természetesen közben is lehet e-mailben kérdéseket feltenni a témában),
- saját vállalkozásban végzett beruházások elszámolásával kapcsolatos tudnivalókkal, és
- a falusi turizmus adózási kérdéseivel foglalkozunk,
- foglalkozunk - terveim szerint több alkalommal is, azaz egy sorozatba kezdünk - az agrár vállalkozások számvitelével. Kezdetnek az elsődleges költséghely-költségviselő elszámolást vesszük nagytó alá.

Üdvözlettel:



Sinka Júlia