

Egyházkerületi továbbképzési nap

Számviteli törvény

**2023. január 1-től
hatályos változásai**

**az egyházi jogi személyek
vonatkozásában**



készítette: Somogyi Melinda – Egyházkerületi tájékoztató 2023.11.11.

Kép: Google

A 2023-tól alkalmazandó számviteli törvénymódosításokból csak két területet ismertetek, melyek véleményem szerint több egyházi jogi személyt is érint.

KÖZFELADAT ELLÁTÁSA INTÉZMÉNYEK ALAPÍTÁSÁVAL

„Ismerd meg juhaidat egyenként, törődj gondosan a nyájakkal” Péld. 27,23)



INTÉZMÉNY A FENNTARTÓ 2023. ÉVI BESZÁMOLÓJÁBAN:

EGYÉB TARTÓS TULAJDONI RÉSZESEDÉS

2000. évi C. Számviteli tv. 27 § (4a) és 296/2013. (VII. 29.) Korm. rendelet 6 § (5)

készítette: Somogyi Mennaa – egyházkerületi tájékoztató 2023.11.11.

Kép: Google

Kik érkeztek fenntartóktól, kik érkeztek intézményektől? Fenntartók figyeljenek most nagyon!

Fenntartó kötelezettsége meghatározni az általa fenntartott **önálló jogi személy** intézményre vonatkozóan:

SZTV. 6 § (3) A gazdálkodó, illetve a természetes személy által alapított egészségügyi, szociális, kulturális és oktatási **intézmény** **könyvvizetési, beszámolóalkészítési kötelezettségét** - e törvény és a vonatkozó külön jogszabály rendelkezései alapulvételével - **a létrehozó szervezet állapítja meg** azzal, hogy a létrehozott szervezetet - jogi személyiségének megfelelően - a 3. § (1) bekezdése 2-4. pontjai szerinti szervezetek közé kell besorolnia.

Tehát fontos, hogy a fenntartó rendelkezzen az önálló jogi személy intézménye könyvvizetéséről és beszámolóalkészítési kötelezettségéről, melyhez tekintettel kell lenni az MRE gazdálkodási törvény vonatkozó rendelkezéseire is! Erre úgy gondolom megfelelő, ha az intézmény számviteli politikáját a fenntartó presbitériuma hagyja jóvá határozattal.

SZTV. 27 § (4a) Egyéb tartós tulajdoni részesedésként kell kimutatni a 3. § (6) bekezdés 3. pontja alá nem tartozó, a 6. § (3) bekezdés szerinti, egészségügyi, szociális, kulturális és oktatási intézményben lévő tulajdoni részesedést is.

177 § Átmeneti rendelkezések

(87) E törvénynek az egyes adótörvények módosításáról szóló 2022. évi XLV. törvénnyel megállapított 27. § (4a) bekezdése első alkalmazásakor **a könyvekben értékkel ki nem mutatott** egészségügyi, szociális, kulturális és oktatási intézményben lévő tulajdoni részesedést az 54. § (12) bekezdés szerinti értéken kell a könyvekbe felvenni a saját tőkével (a tőketartalékkal, illetve az annak megfelelő saját tőke elemmel) szemben.

54 § (12) A 27. § (4a) bekezdés szerinti tulajdoni részesedés – ha külön jogszabály eltérően nem rendelkezik – a mérlegben a tulajdonolt egészségügyi, szociális, kulturális és oktatási intézmény legutolsó beszámolójának mérlegében szereplő saját tőke értékén is kimutatható.

296/2013. (VII. 29.) Korm. rendelet 6 § (5) Az Szt. 6. § (3) bekezdése szerinti intézményt alapító, fenntartó egyházi jogi személy az intézményi részesedés kimutatása során az Szt. egészségügyi, szociális, kulturális és oktatási intézményben lévő tulajdoni részesedésre vonatkozó szabályai szerint jár el. Ha az egyházi jogi személy az intézményi részesedés értékelése (az értékvesztés elszámolása, illetve visszairása, továbbá az értékhelyesbítés kimutatása) során az Szt. 54. § (12) bekezdése szerinti értéket veszi figyelembe, az értékhelyesbítés kimutatása során nem kell alkalmaznia az Szt. 59. § (2) bekezdésében foglaltakat.

16 § (3) Az Szt. 177. § (87) bekezdése alkalmazásakor az egyházi jogi személy az intézményi részesedés értékének meghatározása során az Szt. 54. § (12) bekezdése szerinti érték helyett alkalmazhatja az Szt. bekerülési értékre vonatkozó szabályai szerint meghatározott értéket is. 16. § (1) E rendeletnek a számviteli törvényhez kapcsolódó, sajátos számviteli szabályokat tartalmazó kormányrendeletek módosításáról szóló 603/2022. (XII. 28.) Korm. rendelettel megállapított 6. § (5) bekezdését először a 2023. évben induló üzleti évről készített beszámolóra kell alkalmazni.

Számviteli tv. átmeneti rendelkezésekre vonatkozó 177 § (87) bekezdésében

INTÉZMÉNY VAGYONA (LEGUTOLSÓ MÉRLEG)

FENNTARTÓ 2023. ÉVI MÉRLEGÉBEN



készítette: Somogyi Melinda – Egyházkerületi tájékoztató 2023.11.11.

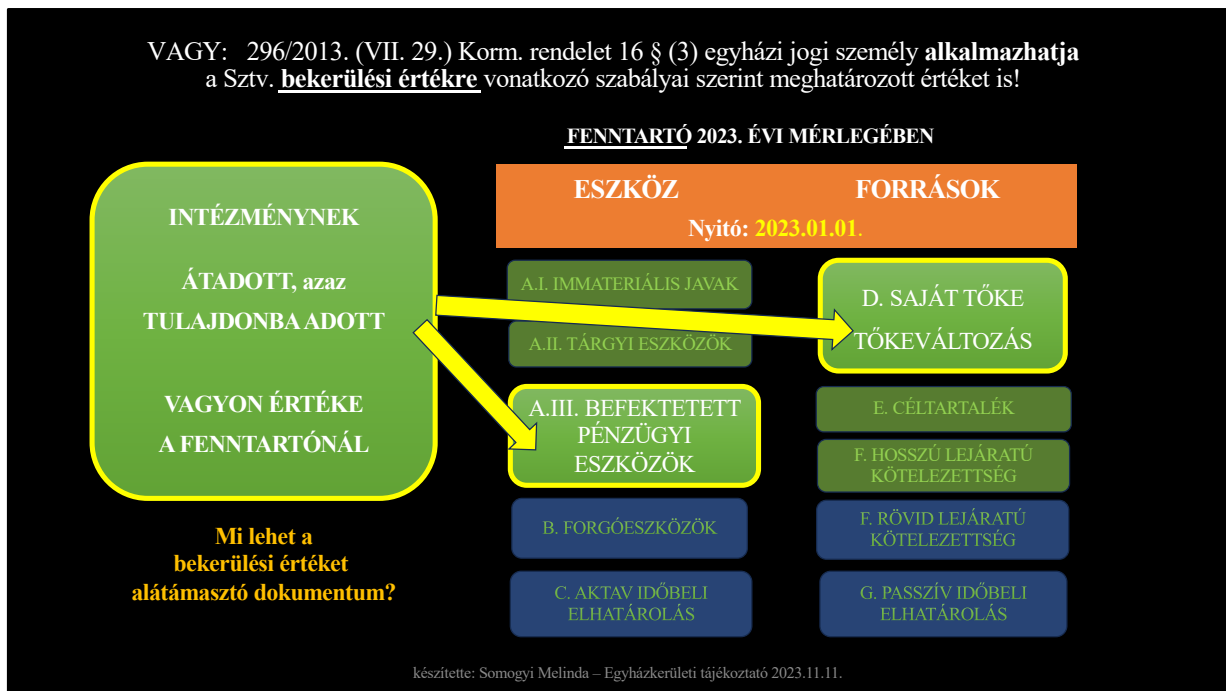
A számviteli tv. átmeneti rendelkezéseibe foglalt 177 § (87) bekezdése alapján az intézmény utolsó, jelen esetben a 2022.12.31-i fordulónapra készített beszámolójában kimutatott saját tőke értékén kell az intézményt a **befektetett pénzügyi eszközök között, mint egyéb tartós tulajdoni részesedés** kimutatni a tőketartalékkal, vagy annak megfelelő saját tőke elemmel, egyházi jogi személy esetében a **tőkeváltozással** szemben.

Sztv. „27. § (1) A befektetett pénzügyi eszközök között a mérlegben azokat az eszközöket (részesedés, értékpapír, adott kölcsön) kell kimutatni, amelyeket a vállalkozó **azzal a céllal fektetett be** más vállalkozónál, adott át más vállalkozónak, hogy ott tartós jövedelemre (osztalékra, illetve kamatra) tegyen szert, vagy **befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjen el**. A kezelt vagyona szóló tartós követelést, valamint a befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítését szintén a befektetett pénzügyi eszközök között kell a mérlegben kimutatni.”

Sztv. „27 § (4) Egyéb tartós részesedés mérlegtétel minden olyan tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetést tartalmaz, amely nem tartozik a (2) és (3a) bekezdésben meghatározott részesedések közé.

(4a) **Egyéb tartós tulajdoni részesedésként** kell kimutatni a 3. § (6) bekezdés 3. pontja alá nem tartozó, a 6. § (3) bekezdés szerinti, egészségügyi, szociális, kulturális és oktatási **intézményben lévő tulajdoni részesedést is.**”

VAGY: 296/2013. (VII. 29.) Korm. rendelet 16 § (3) egyházi jogi személy alkalmazhatja a Sztv. **bekerülési értékre** vonatkozó szabályai szerint meghatározott értéket is!



A számviteli tv. átmeneti rendelkezéseibe foglalt 177 § (87) bekezdése helyett az egyházi jogi személyek beszámolóképzési és könyvvezetési sajátosságairól szóló kormányrendelet 16 § (3) bekezdése alapján alkalmazható a Sztv. **bekerülési értékre** vonatkozó szabályai. Ez azt jelenti, hogy a fenntartónak kell rendelkeznie olyan dokumentumokkal, melyekkel alá tudja támasztani, hogy az intézmény alapításakor és esetleg a későbbiekben milyen vagyoni hozzájárulást biztosított, azaz mit adott át ellentételezés nélkül tulajdonba az intézménynek.

Ha hiteles dokumentumokkal és kimutatással a részesedés bekerülési értéke megállapítható, akkor a **fenntartó választhat**, hogy ezen az értékén veszi nyilvántartásba az intézményt a befektetett pénzügyi eszközök között, mint egyéb tartós tulajdoni részesedést a tőketartalékkal, vagy annak megfelelő saját tőke elemmel, egyházi jogi személy esetében a tőkeváltozással szemben.

Sok esetben nem egyszerű vagy lehetetlen megállapítani a bekerülési értéket, ezért úgy gondolom, hogy a többség az intézmény saját tőkéjén fogja értékelni a részesedést.

Korm.rend. 16 § „(3) Az Szt. 177. § (87) bekezdése alkalmazásakor az egyházi jogi személy az intézményi részesedés értékének meghatározása során az Szt. 54. § (12) bekezdése szerinti érték helyett **alkalmazhatja az Szt. bekerülési értékre vonatkozó szabályai szerint meghatározott értéket is.**”

Sztv: Eszközök bekerülési értéke (46. §- 51 §)

Sztv. 49 § „(8) A 27. § (4a) bekezdés szerinti tulajdoni részesedés esetén – jogszabály eltérő rendelkezése hiányában – a (3)–(7) bekezdések megfelelő alkalmazásával kell eljárni.”

49 § „(3) A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés bekerülési (beszerzési) értéke a **vásárláskor** a részvényért, üzletrésért, egyéb társasági **részesedésért fizetett ellenérték (vétélár)**.

(4) A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés bekerülési (beszerzési) értéke **alapításakor, tőkeemeléskor a létesítő okiratban, annak módosításában**, illetve a közgyűlési, az alapítói, a taggyűlési **határozatban a jegyzett tőke fedezeteként**, valamint a jegyzési, a kibocsátási érték és a névérték különbözeteként, a jegyzett tőkén felüli tőke fedezeteként **meghatározott vagyoni hozzájárulás együttes értéke a ténylegesen befizetett pénzbetétnek és a rendelkezésre bocsátott nem pénzbeli betétnek megfelelő összegben**.

(5) A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés névértéke fejében a jegyzett tőke leszállításakor (ideértve a tőkeleszállítással egyidejűleg végrehajtott, a leszállított jegyzett tőkével arányos jegyzett tőkén felüli saját tőke kivonást is) átvett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke a gazdasági társaság által közölt, illetve számlázott érték, a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén a vagyonfelosztási javaslat szerinti érték.

(6) Gazdasági társaság átalakulása, egyesülése, szétválása esetén a megszűnt gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés ellenében kapott részesedés bekerülési (beszerzési) értéke a megszűnt részesedésre jutó - a megszűnt gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti - saját tőke összege (kiválás esetén a kiválással létrejött gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti saját tőke összege).

(7) Gazdasági társaság beolvadása esetén a külső tulajdonosnál a megszűnt gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés ellenében kapott részesedés bekerülési (beszerzési) értéke a megszűnt részesedésre jutó - a megszűnt gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti - saját tőke összege.”

Mit kell átvezetni a Számviteli politikában ?

- Sajátosságokra szűkített szabályok
- Mit - miért? - megfogalmazása
- Kötelező és választható részek



Kép: Google

készítette: Somogyi Melinda – Egyházkertületi tájékoztató 2023.11.11.

És ha a számviteli tv. vagy a kormányrendelet választási lehetőséget biztosít, akkor a választásunkat miben kell megfogalmazni?

Természetesen a számviteli politikában szabályozni kell az egyéb tartós tulajdoni részesedés bekerülési értékének meghatározására választott eljárást, valamint a jövőben alkalmazandó értékelési eljárásokat, elveket, szabályokat.

A számviteli politika egyéb területeire nincs hatással az intézményi részesedések kimutatása? Mást nem kell módosítani?

Hát ez attól függ, hogy mekkora vagyonnal rendelkeznek az intézmények, mekkora a saját tőkéjük és ez hogyan változtatja meg a fenntartó mérlegének struktúráját és mérlegfőösszegét?

Számviteli politika módosítása: Mérleg főösszege jelentősen változik

Mi minősül
lényeges információnak?

Mi minősül
jelentős összegű vagy elhanyagolható
tételnek?

Mit kell javítani, mit nem? – jelentős hiba

Intézmény, mint részesedés nyilvántartásba
vételenek és értékelésének módszere



készítette: Somogyi Melinda – Egyházközségi tájékoztató 2023.11.11.

Kép: Google

Számviteli politika módosítása: Intézmény, mint egyéb tartós tulajdoni részesedés bekerülési értékének meghatározása a SZTV vagy a Korm.rendelet szerint történik, továbbá mi a mérlegfordulónapi értékelésének módszere?

Az intézmény értéke jelentősen megnövelheti a mérlegfőösszeget, melyből mérlegfőösszegeből meghatározásra kerülnek értékelések értékhatárai pl. 2 %-a jelentős összegű hiba

SZTV. 14 § (4) "A számviteli politika keretében írásban rögzíteni kell - többek között - azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az **értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak** továbbá meghatározza azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni."

16 § (4) "Lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából **minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása** – az észszerűség határain belül – **befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit** (a lényegesség elve). Egy-egy tétel lényegessé minősítését más hasonló tételekkel összefüggésben kell megítélni."

Pl. Egyházközség mérlegében a befektetett eszközök nem tartalmazzák a templom nyilvántartási értékét – valós vagyoni helyzetet mutat a mérleg?

SZTV. 3.§ (1) „3. **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 – (előjeltől független) abszolút értékének együttes 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, (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év **mérlegfőösszegének 2 százalékát**, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot;”

Láthatjuk, hogyha a mérlegben a vagyonkimutatás nem tartalmazza a templomot, akkor lényeges információt és adatot nem mutatott be a vezetés a döntéshozóknak. További hátrány, hogy a templom nagy értékét nem tartalmazza a mérlegfőösszeg, így a mérlegfőösszegeből számított pl. 2 % jelentős hiba összege is alacsonyabban került meghatározásra, így esetleg elhanyagolható hibát is javítani kell az alacsonyabb mérlegfőösszeg miatt. Ha a kisseprű marad ki a pénzügyi kimutatásokból, az nem fogja befolyásolni az adatok felhasználóit döntéseikben, de ha a templom és az intézmény kimarad, akkor a döntéshozók elé terjesztett mérleg, mint vagyonkimutatás nem ad hiteles képet a gyülekezet vagyonáról.

Nézzük meg, egy példán, hogy az intézmény, mint részesedés felvétele a mérlegben milyen hatással van a fenntartó mérlegösszetételére?

HATÁSVIZSGÁLAT

INTÉZMÉNYEK A FENNTARTÓ 2023. ÉVI BESZÁMOLÓJÁBAN:

EGYÉB TARTÓS TULAJDONI RÉSZESEDÉS

2000. évi C. Számviteli tv.
27 § (4a), 177 § (87)

Megnevezés	Fenntartó 2022.12.31. adatok: E Ft	Intézmény I. 2022.12.31. adatok: E Ft	Intézmény II. 2022.12.31. adatok: E Ft	Szrv. 177 § (87) szerint részesedéssel
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	902 585	864 897	172 585	1 940 067
I. Immateriális javak	102			102
II. Tárgyi eszközök	902 483			902 483
III. Befektetett pénzügyi eszközök	-	864 897	172 585	1 037 482
B. FORGÓESZKÖZÖK	29 702	-	-	29 702
I. Készletek	-			-
II. Követelések	-			-
III. Értékpapírok	15 000			15 000
IV. Pénzeszközök	14 702			14 702
C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS	-	-	-	-
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	932 287	864 897	172 585	1 969 769
D. SAJÁT TŐKE	932 016	864 897	172 585	1 969 498
I. Induló tőke	54 787	-	-	54 787
II. Tőkeváltozás	891 791	864 897	172 585	1 929 273
IV. Adózott eredmény	- 14 562	-	-	- 14 562
E. CÉLTARTALÉKOK	-	-	-	-
F. KÖTELEZETTSÉGEK	271	-	-	271
I. Hátrasorolt kötelezettségek	-	-		-
II- Hosszú lejáratú kötelezettségek	-	-		-
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	271			271
G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS	-	-	-	-
FORRÁSOK ÖSSZESEN:	932 287	864 897	172 585	1 969 769
Mérlegfőösszeg 2 %-a = jelentős összegű hiba	18 646			39 395

készítette: Somogyi Melinda – Egyházkerületi tájékoztató 2023.11.11.

A bemutatott példa egy fenntartó és intézményei 2022. 12.31-i adataiból kiindulva mutatja be az intézmények, mint egyéb tartós tulajdoni részesedések nyilvántartásba vételének hatását a mérleg összetételére.

A 2023.évi nyitást követő gazdasági események lesznek az intézmények nyilvántartásba vétele az utolsó, azaz a 2022. évi beszámolóban kimutatott saját tőke értéken.

Látható, hogy a befektetett eszközök és a mérlegfőösszeg több, mint duplájára emelkedik az intézményi részesedések hatására.

Ennek az lesz a következménye, hogy a számviteli nyilvántartások vezetése során a lényeges és jelentős információk nagyságrendje megemelkedik, pl. a mérleg főösszegének 2 %-a, mint jelentős összegű hiba határa is a példánkban duplájára emelkedik.

„Mindennek megszabott ideje van, megvan az ideje minden dolognak az ég alatt. .” (Préd 3,1)



**Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott
vagy járó támogatások**

IDŐBELI ELHATÁROLÁSA

2023. január 1-től

2000. évi C. Számviteli tv. 33 § (7), 44. § (2)

készítette: Somogyi Melinda – Egyházkerületi tájékoztató 2023.11.11.

Kép: Google

Kinél van folyamatban jelentős összegű és több évet érintő támogatás, pályázat?

Aktív időbeli elhatárolások

33 § (7) Aktív időbeli elhatárolásként lehet kimutatni – a 77. § (2) bekezdés *d*) pontja és (3) bekezdés *b*) pontja, valamint a rendeltetésszerűen használatba vett immateriális javakhoz, tárgyi eszközökhöz kapcsolódó 77. § (4) bekezdés *b*) pontja szerinti – jogszabályi előíráson, szerződésen, megállapodáson alapuló támogatások – a már felmerült költségekkel (ráfordításokkal) arányos – várható, még el nem számolt összegét az egyéb bevételekkel szemben, amennyiben a vállalkozó bizonyítani tudja, hogy teljesíteni fogja a támogatáshoz kapcsolódó feltételeket és valószínű, hogy a támogatást meg fogja kapni. Az aktív időbeli elhatárolást a kapott támogatás 77. § (2) bekezdés *d*) pontja, (3) bekezdés *b*) pontja és (4) bekezdés *b*) pontja szerinti elszámolásakor, illetve a támogatás megíusulásakor kell megszüntetni.

Passzív időbeli elhatárolások

SZT 44 § (2) Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - 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.

Mikor **kötelező** az időbeli elhatárolás elvének alkalmazása?

EGYHÁZI JOGI SZEMÉLY: **HA** kettős könyveléssel alátámasztott egyszerűsített éves beszámoló

<p>296/2013. (VII. 29.) Korm. rendelet 7 § (6)</p>  <p>NEM KÖTELEZŐ!</p>	<p><u>KIVÉVE: ☹ KÖTELEZŐ</u></p> <p>Korm.rend. 7 § (4)</p> <p>Továbbutalandó támogatás mérlegfordulónapig MÉG TOVÁBB NEM UTALT ÖSSZEGÉT! Pl. év végén kiutalt bértám. januári továbbutalásakor</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Ha választási lehetőség az időbeli elhatárolás elvének alkalmazása = **SZÁMVITELI POLITIKA**

készítette: Somogyi Melinda – Egyházkerületi tájékoztató 2023.11.11.

Kép: Google

Elsőként nézzük meg, hogy egyáltalán mikor kell és mikor lehetőség foglalkoznunk az időbeli elhatárolás elvének alkalmazásával!

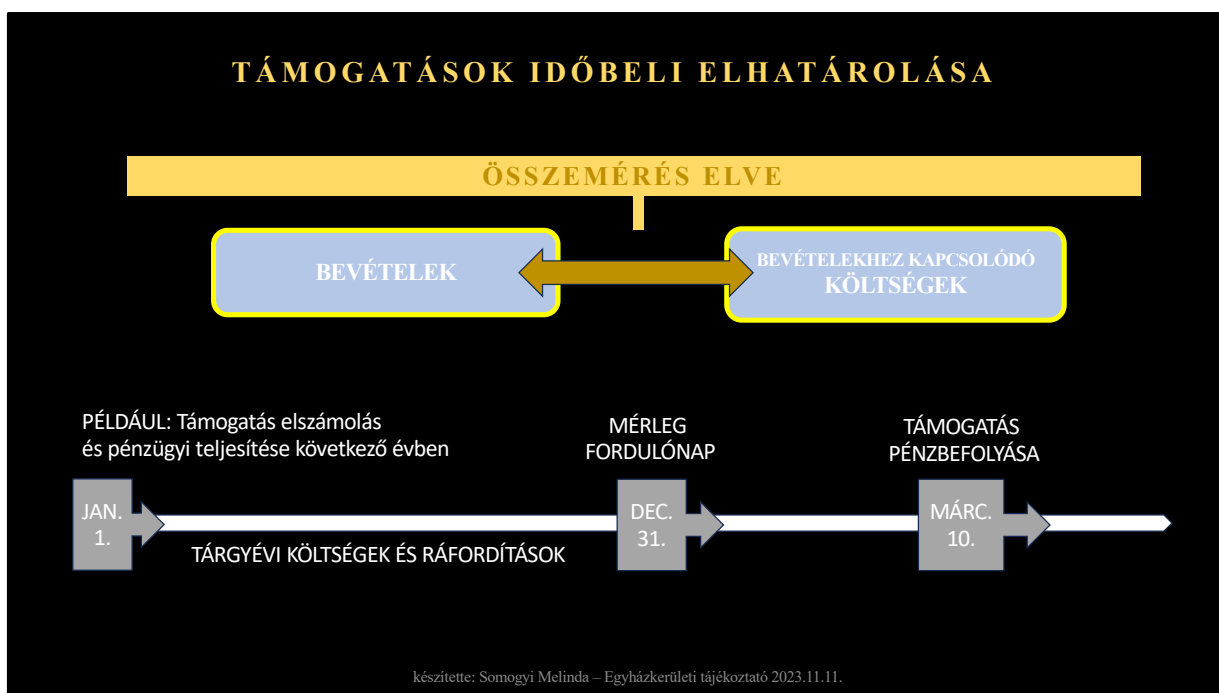
CSAK KETTŐS KÖNYVELÉST VÉGZŐ, EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓT KÉSZÍTŐK ESETÉN BESZÉLHETÜNK IDŐBELI ELHATÁROLÁSRÓL!

Örvendhetünk, mert a Korm.rendelet 7. § (6) bekezdése felmentést ad, azaz azt mondja, hogy nem kötelező alkalmazni az egyházi jogi személyeknek!

Kivéve: továbbutalandó támogatás mérlegfordulónapig tovább nem utalt összege

Jellemzően intézmény fenntartóknak kötelező az intézménynek járó költségvetési támogatás még tovább nem utalt összegét kell passzív időbelileg elhatárolni.

TÁMOGATÁSOK IDŐBELI ELHATÁROLÁSA



Nézzük meg, hogy egy támogatás esetén mi is a probléma, amely miatt az időbeli elhatárolást alkalmazni kell?

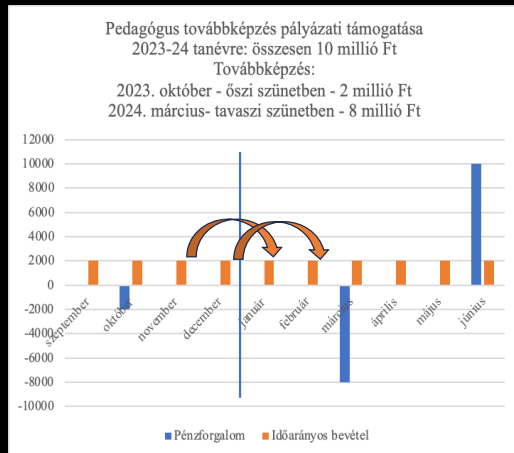
*Abból az elvből kell kiindulni, hogy a PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK-at az ÖSSZEMÉRÉS ELVE alapján kell :elkészíteni, azaz **függetlenül a pénzügyi teljesítéstől**; a bevételeknek és a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek”.*

Tehát a probléma akkor merül fel, HA eltér a bevételek pénzügyi teljesítésének és a kapcsolódó költségek felmerülésének elszámolási időszaka.

IDŐBELI ELHATÁROLÁS: bevételek és költségek elszámolási időszakok vagy költségvetési évek közötti megosztását jelenti, amelyek két vagy több üzleti évet is érintenek.

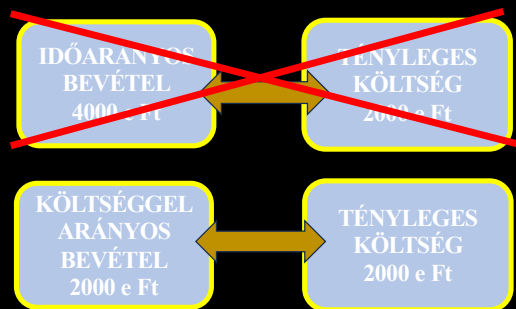
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS 2023-TÓL

csak a már felmerült költségekkel (ráfordításokkal) arányosan



ÖSSZEMÉRÉS ELVE

2023. ÉVI ZÁRÁS



készítette: Somogyi Melinda – Egyházközségi tájékoztató 2023.11.11.

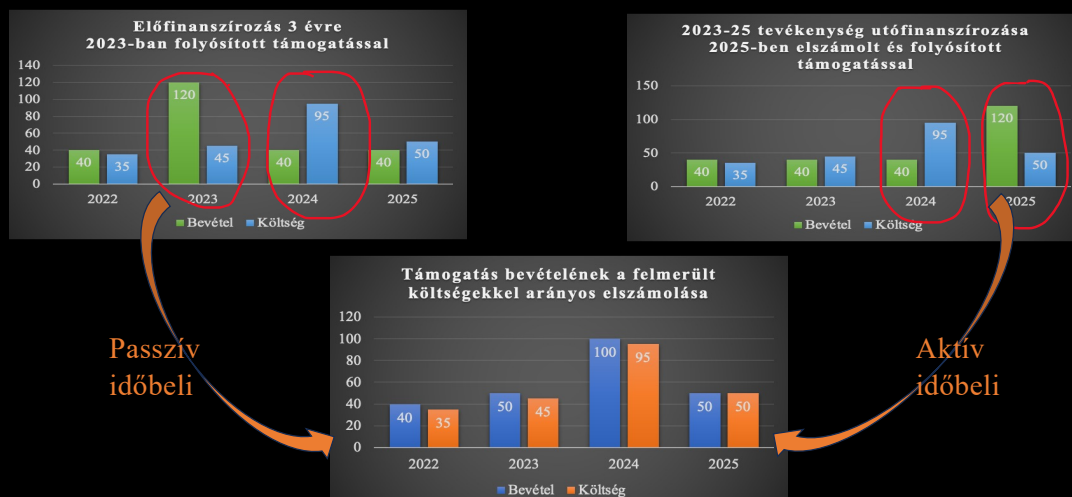
Mi is a probléma, mely miatt a támogatási bevételek időbeli elhatárolásának szabálya módosult?

Nézzük meg ezen a példán! Kék oszlopok a támogatás bevételeinek és kiadásainak pénzforgalma, sárga oszlopok a járó támogatás időarányosan felosztva.

Látható, hogyha a járó támogatási bevételeket időarányosan számoljuk el (kis sárga bevételi oszlopok = havi 1 millió Ft), akkor nem tudunk megfelelni az új jogszabályi előírásnak és az ÖSSZEMÉRÉS ELVE-nek, mert nem a ténylegesen felmerült költségek mértékéig számoljuk el a járó támogatás bevételi összegét 2023-ban.

Helyes eljárás az új előírás szerint, ha a **költségekkel arányosan kerül elhatárolásra a járó támogatás bevétele**, és a még el nem költött járó támogatást nem számoljuk el az aktív időbeli elhatárolások és az egyéb bevételek között.

Mikor lehetőség az időbeli elhatárolás elvének alkalmazása a kettős könyvvitelt vezetőknél?



Passzív időbeli

Aktív időbeli

ELTÉRŐ IDŐSZAKBAN: TÁMOGATÁS PÉNZÜGYI FOLYÓSÍTÁSA ÉS A KAPCSOLÓDÓ KÖLTSÉGEK ELSZÁMOLÁSA ÉS A TÁMOGATÁS MÉRTEKE - JELENTŐS!

készítette: Somogyi Melinda – Egyházkerületi tájékoztató 2023.11.11.

És végül nézzünk meg olyan eseteket, amikor el kell gondolkodni az időbeli elhatárolás alkalmazásán, amikor ha elhagyjuk az időbeli elhatárolás elvének alkalmazását, akkor ez jelentős torzulásokat okoz a pénzügyi kimutatásokban, az eredménykimutatásban.

Grafikonokon ábrázolt támogatásból finanszírozott tevékenység, projekt 2023-2025 években valósul meg. 2022. évben még a projekt nélküli adatok kiegyensúlyozott gazdálkodást mutatnak.

HA NEM ALKALMAZZUK AZ IDŐBELI ELHATÁROLÁS ELVÉT:

Előfinanszírozásnál (Izd. bal felső ábra: zöld oszlopok pénzügyileg realizált bevételek, kék oszlopok a felmerült költségek) a támogatás befolyásának évében nagyon nagy „nyereség/többlet” keletkezik, míg a következő években a projekt megvalósításának költségei nem lesznek bevétellel ellentételezve és ezért nagyon nagy „veszteség/hiányt” generálnak.

Utófinanszírozásnál (Izd. jobb felső ábra: zöld oszlopok pénzügyileg realizált bevételek, kék oszlopok a felmerült költségek) az elszámolás benyújtását követő támogatás kiutalásáig a projekt megvalósítás éveiben felmerült költségek jelentős „veszteség/hiányt” eredményeznek és csak az utolsó évben a támogatás pénzügyi realizálásakor kerül elszámolásra a már korábbi években felmerült költségek ellentételezésére kapott támogat, ezzel az utolsó évben a támogatás pénzügyi rendezésekor jelentős lesz a „nyereség/többlet”.

HA ALKALMAZZUK AZ IDŐBELI ELHATÁROLÁS ELVÉT:

Az időbeli elhatárolás elvének alkalmazásával (Izd. alsó ábra: kék oszlopok az elszámolt járó bevételek, sárga oszlopok a felmerült költségek) a bevételek a felmerült költségekkel arányosan kerülnek az egyes években elszámolásra (előfinanszírozásnál passzíváljuk, azaz időben eltoljuk a bevételeket a jövőbeni költségek ellentételezésére, utófinanszírozásnál aktiváljuk, azaz időben előre hozzuk a jövőben realizálandó támogatási bevételeket a költségek felmerülésével arányosan), így a szervezet eredményességét, költségvetését nem torzítja a támogatás pénzügyi rendezésének időbeni eltérése a költségek felmerülésétől.

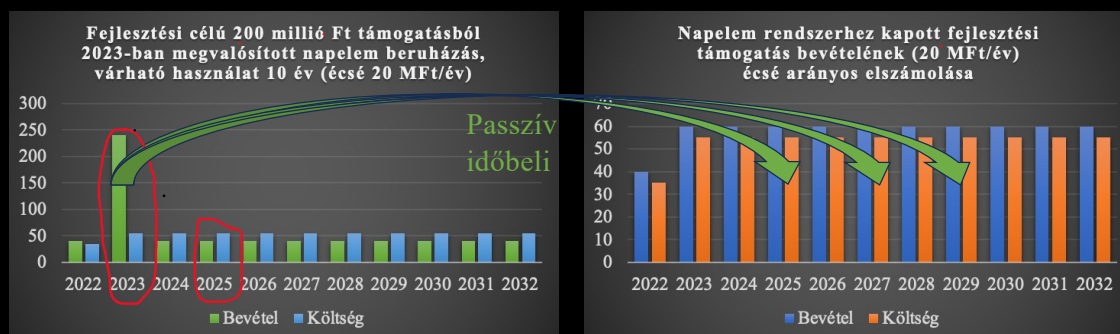
VEZETŐI DÖNTÉS!

Hangsúlyozandó, hogy csak akkor érdemes választani és a SZP-ban rögzíteni az időbeli elhatárolás elvét, ha a támogatás több évet érint és jelentős összegű, ezért nagyon nagy a torzító hatása és nehezen magyarázható az egyes évek pénzügyi kimutatásainak rendkívüli nagyságrendű tételei, eltérései.

Figyelem! Ha egyszer az időbeli elhatárolás elvének alkalmazása mellett döntöttünk, akkor csak a körülmények jelentős változása esetén lehet a SZP-ban módosítani és elhagyni az időbeli elhatárolást, tehát a jövőben mindig kötelező lesz minden esetben alkalmazni!!!!

Mikor **lehetőség** az időbeli elhatárolás elvének alkalmazása a kettős könyvvitelt vezetőknél?

Fejlesztési célú támogatás beruházás finanszírozásához – **Halasztott bevétel**



Előnye: Minden évben az elhatárolásból feloldott bevétel fedezi az écsé költséget, így az eredménykimutatás egyensúlyban marad.

Hátránya: Az értékcsökkenés eszközpótláshoz szükséges CF tartalékképző szerepét megszünteti.

készítette: Somogyi Melinda – Egyházközségi tájékoztató 2023.11.11.

SZT 45. § (1) A passzív időbeli elhatárolások között **halasztott bevételként** kell kimutatni az egyéb bevételként vagy a pénzügyi műveletek bevételként elszámolt

- fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét,
- elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),
- tértítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - értékét.

(2) A támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) 47–51. § szerint meghatározott bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a visszafizetendő támogatás ráfordításkénti elszámolásakor is.

Példa napelem és fűtéskorszerűsítés pályázati támogatásból. Támogatás és bekerülési összeg negegyezik: 200 millió Ft, beruházás megvalósul 2023-ban és a mérnökök szerint a hőszivattyúk és a napelemek 10 évig biztosan megfelelő teljesítménnyel használhatók lesznek, ezért az értékcsökkenés 10 év alatt évenként 20 millió Ft összegben kerül majd elszámolásra.

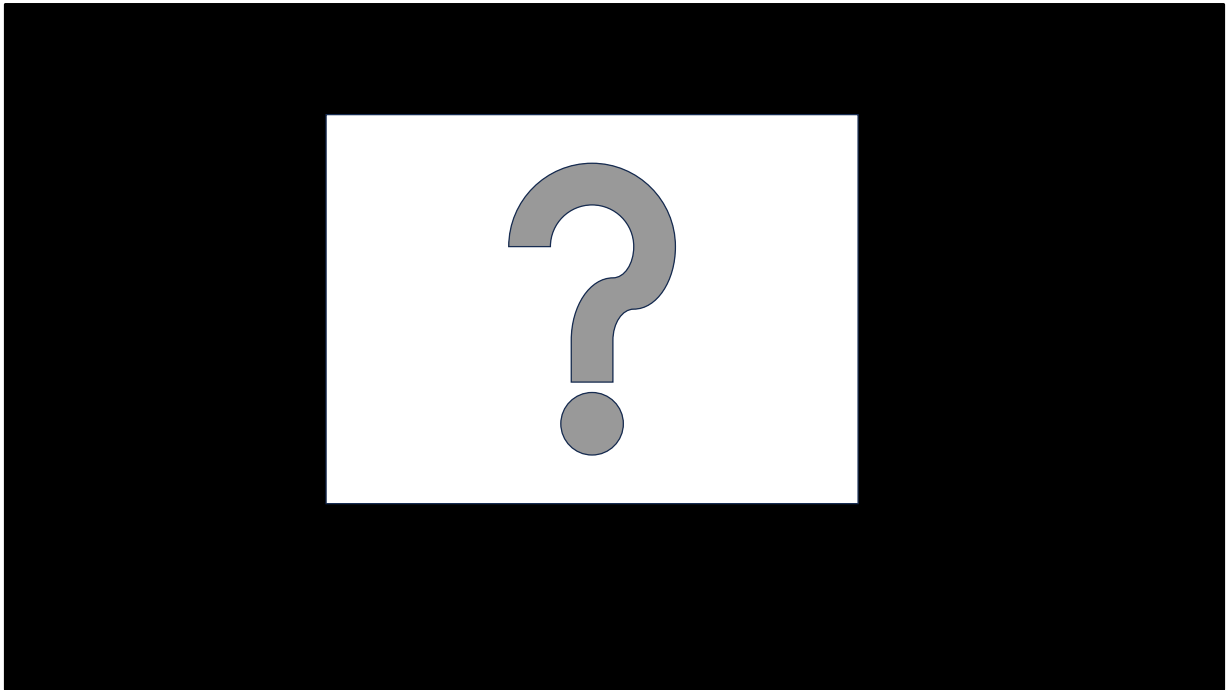
HA NEM ALKALMAZZUK AZ IDŐBELI ELHATÁROLÁS ELVÉT és nem számoljuk el a kapott támogatást halasztott bevételként - bal grafikon:

Bal oldali grafikonon (zöld oszlopok a bevételek, kék oszlopok a költségek) 2023-ban a támogatás elszámolása rendkívül nagy bevételt és nyereséget eredményez, míg 2024-től 10 éven keresztül az évi 20 millió Ft értékcsökkenés elszámolása bevételek ellentételezése nélkül veszteséget okoz. Bal ábrán látható, hogy 2024-től a zöld bevételek oszlopok kisebbek a kék költség oszlopoknál.

HA ALKALMAZZUK AZ IDŐBELI ELHATÁROLÁS ELVÉT és a kapott támogatást halasztott bevételként számoljuk el - jobb grafikon:

Jobb oldali grafikonon (kék oszlopok a bevételek, narancs oszlopok a költségek) 2023-ban a támogatásból csak az écsé arányos rész kerül bevételként elszámolásra, a támogatási bevétel 2023. évi költséggel nem ellentételezett részét passzívaljuk, azaz a támogatási bevétel elszámolását elhalasztjuk a jövőbeni költségek, jelen esetben a beruházásból megvalósult tárgyi eszközök értékcsökkenésének következő években történő elszámolásakor a költségek ellentételezésére. Lsd. zöld nyilak = a támogatás következő évek bevételeként kerül elszámolásra.

Ezzel a támogatásból megvalósult beruházás, azaz a tárgyi eszközök évenkénti értékcsökkenésének elszámolása az eredménykimutatásokban bevétellel ellentételezett lesz. Jobb ábrán látható, hogy a kék bevétel oszlopok meghaladják a narancs kiadási oszlopokat.



Vannak-e kérdések? Van-e, amit nem értettél és tisztázni szükséges?