



cutting through complexity

Szakmai nap a Református Pedagógiai Intézet szervezésében

Számviteli kérdések

Budapest, 2015. december 3.

Beszámolót készítő szervezeti egység

- A jogi személyre kell beszámolót készíteni
- Ha a gyülekezet és az iskola nem elkülönült jogi személyek:
 - Egy beszámoló készül
 - A könyvvezetés módját és a beszámoló formáját meghatározó bevételekbe beletartozik a gyülekezet és az iskola alaptevékenységéből származó bevétele

- A léte vagy nem léte határozza meg a beszámoló formáját (Kormányrendelet vagy Gazdálkodási törvény)
- A lelkiismereti és vallásszabadság jogáról, valamint az egyházak, vallásfelekezetek és vallási közösségek jogállásáról szóló 2011. évi CCVI. törvény (a továbbiakban: „az Egyházi törvény”) 22. § (2) bekezdése:
 - f) a kizárólag hitéleti tevékenységet, környezetvédelmi tevékenységet, vagy nevelési- oktatási, felsőoktatási, egészségügyi, karitatív, szociális, család-, gyermek- és ifjúságvédelmi, kulturális vagy sporttevékenységet szolgáló immateriális jószág, tárgyi eszköz és *készlet értékesítése*, ideértve a munkaruha megtérítését is
 - g) a hitéleti tevékenységhez, a környezetvédelmi tevékenységhez és a nevelési-oktatási, felsőoktatási, egészségügyi, karitatív, szociális, család-, gyermek- és ifjúságvédelmi, kulturális vagy sporttevékenységhez kapcsolódó *kiegészítő szolgáltatásnyújtás, az ilyen tevékenységet szolgáló eszköz nem nyereségszerzési célú hasznosítása.*
- Kérdéses tevékenységek köznevelési intézmények esetében:
 - Saját konyhában készített étel külső feleknek történő értékesítése
 - Rendezvényekhez kapcsolódó catering szolgáltatás

- + Fedezetek (bevételek)
- Szükségletek (kiadások)

Időszak pénzforgalmi egyenleg

- + Pénzeszközök értéke az időszak elején
- +/- Árfolyamváltozások hatása a pénzeszközökre

Pénzmaradvány az időszak végén

ebből kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány

ebből szabad felhasználású pénzmaradvány

Ingtalanokhoz kapcsolódó elszámolások

- Problémát okozhat, ha a tulajdonjog és a használat elválik
- Alapingatlan kimutatása a tulajdonjog szerint
- Beruházások, felújítások kimutatása:
 - Általános szabályok szerint ki kell mutatni
 - Használatra kapott ingatlan esetén idegen ingatlanon végzett beruházás
 - Ha átadásra kerül a tulajdonosnak, akkor a tulajdonos könyveiben kerül kimutatásra
 - Helytelen a tárgyidőszaki költségekben való elszámolás
- Értékcsökkenés összhangja a tulajdonos és a használó könyveiben

Elhatárolások alkalmazása

- 296/2013. kormányrendelet 7. § (6) szerint az időbeli elhatárolás alkalmazása nem kötelező:
 - A választott módszert és annak alkalmazását a számviteli politikában rögzíteni kell tulajdonjog szerint
- Kérdés:
 - Csak a két véglet választható, vagy van más lehetőség?
- Például:
 - Általánosságban alkalmazni vagy nem alkalmazni; **és**
 - Támogatások esetében alkalmazni, de a figyelési időszak alatt vagy annak végén megszüntetve a halasztott bevételt

Besorolási kérdések

- Reprezentáció költsége:
 - Személyi jellegű egyéb kifizetés: Sztv. általános szabálya szerint

vagy

 - Anyagjellegű ráfordítás: amiatt, hogy az alaptevékenység járulékos költsége

- Ösztöndíjak, segélyek:
 - Személyi jellegű egyéb kifizetés: Sztv. általános szabálya szerint

vagy

 - Egyéb ráfordítás

Számviteli törvény változásai

- 2015. évi CI. törvény:
 - Cél: Új (2013/34/EU) EU számviteli direktívával való harmonizáció
 - Megszűnik a rendkívüli bevétel és ráfordítás
 - Mérleg szerinti eredmény kategóriája megszűnik, helyette adózott eredmény (?)
 - Kapcsolódó kormányrendeletek módosítása még folyamatban
 - Hatályos: a 2016-ban kezdődő üzleti évre, a visszamenőleges alkalmazás nem megengedett

**Köszönöm a
figyelmet!**

Boros Judit

Partner



cutting through complexity

© 2015 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a független tagtársaságokból álló KPMG-hálózat magyar tagja, amely hálózat a KPMG International Cooperative-hez ("KPMG International"), a Svájci Államszövetség joga alapján bejegyzett jogi személyhez kapcsolódik. Minden jog fenntartva.

Ezt az ajánlatot a KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a független tagtársaságokból álló KPMG-hálózat tagja tette, (amely hálózat a KPMG International Cooperative-hez ("KPMG International"), a Svájci Államszövetség joga alapján bejegyzett jogi személyhez kapcsolódik), és alapját képezi mindenféle egyeztetésnek, megegyezésnek és speciális kötelezettségvállalásnak vagy szerződéskötésnek. A KPMG International ügyfelek számára nem nyújt szolgáltatásokat. Egyik tagtársaság sem jogosult arra, hogy a KPMG International nevében vagy bármelyik tagtársaság nevében harmadik személyekkel szemben kötelezettségeket vállaljon, ahogy a KPMG International sem jogosult arra, hogy a tagtársaságok nevében kötelezettségeket vállaljon.

A KPMG név, a KPMG logó és a „cutting through complexity” a KPMG International lajstromozott védjegye.