

# Számviteli törvényi változások - 2016

Előadó:  
Dr. Veress Attila  
főiskolai docens  
tanszékvezető helyettes  
Számvitel Intézeti tanszék

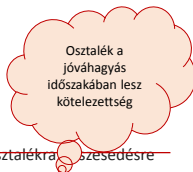
## IV. Az eredménykimutatás szerkezetének változása

- Eredménykategóriák megszűnése: Rendkívüli eredmény, Mérleg szerinti eredmény
- Új és újraértelmezett sorok a pénzügyi műveletek bevételein és ráfordításain belül

2

## Sémák változása - EK

- A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye  
B. Pénzügyi műveletek eredménye  
~~C. Szokásos vállalkozási eredmény~~  
X. Rendkívüli bevételek  
~~XI. Rendkívüli ráfordítások~~  
~~D. Rendkívüli eredmény~~  
C. Adózás előtti eredmény (A+B)  
XII. Adófizetési kötelezettség  
D. Adózott eredmény  
22. Eredménytartalék igénybevétele osztalékok részesedésre  
23. Jávahagyott osztalék, részesedés  
G. Mérleg szerinti eredmény



3

## Sémák változása - Mérleg

- D. Saját tőke  
I. Jegyzett tőke  
Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken  
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)  
III. Tőketartalék  
IV. Eredménytartalék  
V. Lekötött tartalék  
VI. Értékelési tartalék  
1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka  
2. Valós értékelés értékelési tartaléka  
VII. Adózott eredmény

4

## Pénzügyi műveletek bevételei

13. Kapott (járó) osztalék és részesedés  
14. Részesedések**ből** származó bevételek, árfolyamnyereségek értékesítésének árfolyamnyeresége  
15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek árfolyamnyereségek kamatai, árfolyamnyeresége  
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek  
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei  
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)

5

## Pénzügyi műveletek ráfordításai

18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések  
19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések árfolyamvesztésége  
20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások  
21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése  
22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai  
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)

6

## V. Osztalékfizetéssel kapcsolatos szabályok

- A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I±II+III-IV-V-VI-VII)  
 B. Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)  
 C. Adózás előtti eredmény (±A±B)  
 X. Adófizetési kötelezettség  
 D. Adózott eredmény (±C-X)

### D. Saját tőke

- I. Jegyzett tőke  
 Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértékén  
 II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)  
 III. Tőketartalék  
 IV. Eredménytartalék  
 V. Lekötött tartalék  
 VI. Értékelési tartalék  
 VII. Adózott eredmény

7

## Eredménytartalék csökkenési jogcíme

37. § (2) Az eredménytartalék csökkenéseként kell kimutatni:

„RÉGI”

d) az üzleti év végén a tárgyévi adózott eredmény kiegészítéseként osztalékra, részesedésre, kamatozó részvény kamatára, továbbá az eredménytartalékot terhelő adóra igénybe vett összeget,

„ÚJ”

d) az osztalékra, részesedésre, kamatozó részvény kamatára, továbbá az eredménytartalékot terhelő adóra igénybe vett összeget,

8

## Osztalék forrása, osztalékfizetési korlát

„RÉGI”

39. § (3) A tárgyévi adózott eredmény, illetve a szabad eredménytartalékkal kiegészített tárgyévi adózott eredmény akkor fizethető ki osztalékként, részesedésként, a kamatozó részvény tulajdonosának kamatként, ha a lekötött tartalékkal, továbbá az értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összege az osztalék, a részesedés, a kamatozó részvény kamatának figyelembevétele (kifizetése) után sem csökken a jegyzett tőke összege alá.

„ÚJ”

39. § (3) Az előző üzleti évi adózott eredménnyel kiegészített szabad eredménytartalék akkor fizethető ki osztalékként, részesedésként, a kamatozó részvény tulajdonosának kamatként, ha a lekötött tartalékkal, továbbá a pozitív értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összege az osztalék, a részesedés, a kamatozó részvény kamatának figyelembevétele (kifizetése) után sem csökken a jegyzett tőke összege alá.

1. Forrás

2. Max osztalék a korrigált ST vizsgálat alapján

9

## Az osztalék forrása

Megnevezés	1. eset	2. eset	3. eset	4. eset	5. eset
Adózott eredmény	1	3	3	-5	-6
Eredménytartalék	2	-4	-2	6	5
Összes forrás „RÉGI”					
Összes forrás „ÚJ”					

Saját tőke – osztalék számítás

## Az osztalék forrása

Megnevezés	1. eset	2. eset	3. eset	4. eset	5. eset
Adózott eredmény	1	3	3	-5	-6
Eredménytartalék	2	-4	-2	6	5
Összes forrás „RÉGI”	3	3	3	1	0
Összes forrás „ÚJ”	3	0	1	1	0

Saját tőke – osztalék számítás

## „Még egy” az osztalékfizetéssel kapcsolatos törvényi előírás

39. § (3a) A (3) bekezdés szerinti szabad eredménytartalék és saját tőke összegének meghatározásánál növelő tételként **figyelembe lehet venni az előző üzleti évi beszámolóban még nem szereplő**, de a tárgyévben a mérlegkészítés időpontjáig elszámlolt **kapott (járó) osztalék, részesedés összegét**.

Az adózott eredmény felosztásáról szóló döntésgig ismertté vált...  
 „Így lenn OK...”

Saját tőke – osztalék számítás

## Példa (adózott eredmény felosztásáról szóló döntésig ismertté vált kapott (járó) osztalék figyelembevétele)

- „Egy anyavállalattal” kapcsolatos információk:
  - Mérlegkészítés időpontja: **Február 28.**
  - Adózott eredmény felosztásáról szóló döntés: **Április 15.**
  - Korrigált ST 800 mFt, ebből eredménytartalék 100 mFt, adózott eredmény 200 mFt
  - Jegyzett tőke 350 mFt
  - A leányvállalat **március 15-én** jóváhagy 150 mFt osztalékot a 100%-os tulajdonos Anyavállalatnak.

Megnevezés	
1. Összes forrás	
2. Maximális osztalék az osztalékfizetési korlát alapján	
<b>Maximális osztalék</b>	

## Példa (adózott eredmény felosztásáról szóló döntésig ismertté vált kapott (járó) osztalék figyelembevétele)

- „Egy anyavállalattal” kapcsolatos információk:
  - Mérlegkészítés időpontja: **Február 28.**
  - Adózott eredmény felosztásáról szóló döntés: **Április 15.**
  - Korrigált ST 800 mFt, ebből eredménytartalék 100 mFt, adózott eredmény 200 mFt
  - Jegyzett tőke 350 mFt
  - A leányvállalat **március 15-én** jóváhagy 150 mFt osztalékot a 100%-os tulajdonos Anyavállalatnak.

Megnevezés	
1. Összes forrás = 100 + 200 + 150 (!)	
2. Maximális osztalék az osztalékfizetési korlát alapján	
<b>Maximális osztalék</b>	

## Példa (adózott eredmény felosztásáról szóló döntésig ismertté vált kapott (járó) osztalék figyelembevétele)

- „Egy anyavállalattal” kapcsolatos információk:
  - Mérlegkészítés időpontja: **Február 28.**
  - Adózott eredmény felosztásáról szóló döntés: **Április 15.**
  - Korrigált ST 800 mFt, ebből eredménytartalék 100 mFt, adózott eredmény 200 mFt
  - Jegyzett tőke 350 mFt
  - A leányvállalat **március 15-én** jóváhagy 150 mFt osztalékot a 100%-os tulajdonos Anyavállalatnak.

Megnevezés	
1. Összes forrás = 100 + 200 + 150 (!)	450
2. Maximális osztalék az osztalékfizetési korlát alapján	
<b>Maximális osztalék</b>	

## Példa (adózott eredmény felosztásáról szóló döntésig ismertté vált kapott (járó) osztalék figyelembevétele)

- „Egy anyavállalattal” kapcsolatos információk:
  - Mérlegkészítés időpontja: **Február 28.**
  - Adózott eredmény felosztásáról szóló döntés: **Április 15.**
  - Korrigált ST 800 mFt, ebből eredménytartalék 100 mFt, adózott eredmény 200 mFt
  - Jegyzett tőke 350 mFt
  - A leányvállalat **március 15-én** jóváhagy 150 mFt osztalékot a 100%-os tulajdonos Anyavállalatnak.

Megnevezés	
1. Összes forrás = 100 + 200 + 150 (!)	450
2. Maximális osztalék az osztalékfizetési korlát alapján = (800 + 150) – 350	
<b>Maximális osztalék</b>	

## Példa (adózott eredmény felosztásáról szóló döntésig ismertté vált kapott (járó) osztalék figyelembevétele)

- „Egy anyavállalattal” kapcsolatos információk:
  - Mérlegkészítés időpontja: **Február 28.**
  - Adózott eredmény felosztásáról szóló döntés: **Április 15.**
  - Korrigált ST 800 mFt, ebből eredménytartalék 100 mFt, adózott eredmény 200 mFt
  - Jegyzett tőke 350 mFt
  - A leányvállalat **március 15-én** jóváhagy 150 mFt osztalékot a 100%-os tulajdonos Anyavállalatnak.

Megnevezés	
1. Összes forrás = 100 + 200 + 150 (!)	450
2. Maximális osztalék az osztalékfizetési korlát alapján = (800 + 150) – 350	600
<b>Maximális osztalék</b>	

## Példa (adózott eredmény felosztásáról szóló döntésig ismertté vált kapott (járó) osztalék figyelembevétele)

- „Egy anyavállalattal” kapcsolatos információk:
  - Mérlegkészítés időpontja: **Február 28.**
  - Adózott eredmény felosztásáról szóló döntés: **Április 15.**
  - Korrigált ST 800 mFt, ebből eredménytartalék 100 mFt, adózott eredmény 200 mFt
  - Jegyzett tőke 350 mFt
  - A leányvállalat **március 15-én** jóváhagy 150 mFt osztalékot a 100%-os tulajdonos Anyavállalatnak.

Megnevezés	
1. Összes forrás = 100 + 200 + 150 (!)	450
2. Maximális osztalék az osztalékfizetési korlát alapján = (800 + 150) – 350	600
<b>Maximális osztalék</b>	450

## Osztalékfizetéssel kapcsolatos elszámolások – példa 2

	A
<b>D. Saját tőke</b>	<b>58 500</b>
I. Jegyzett tőke	10 000
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	2 000
III. Tőketartalék	5 000
IV. Eredménytartalék	12 000
V. Lekötött tartalék	3 000
VI. Értékelési tartalék	30 000
VII. Adózott eredmény	500

Osztalékfizetés forrása = ET + AE	12 500		
KST	25 500	Max osztalék	12 500
Max osztalék a korrigált ST vizsgálat alapján		15 500	

19

## Osztalékfizetéssel kapcsolatos elszámolások – példa 3

	B
<b>D. Saját tőke</b>	<b>56 000</b>
I. Jegyzett tőke	10 000
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	2 000
III. Tőketartalék	-
IV. Eredménytartalék	- 10 000
V. Lekötött tartalék	3 000
VI. Értékelési tartalék	30 000
VII. Adózott eredmény	25 000

Osztalékfizetés forrása = ET + AE	15 000		
KST	23 000	Max osztalék	13 000
Max osztalék a korrigált ST vizsgálat alapján		13 000	

20

## Osztalékfizetéssel kapcsolatos elszámolások – példa 4

	C
<b>D. Saját tőke</b>	<b>46 000</b>
I. Jegyzett tőke	10 000
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	2 000
III. Tőketartalék	10 000
IV. Eredménytartalék	- 10 000
V. Lekötött tartalék	3 000
VI. Értékelési tartalék	30 000
VII. Adózott eredmény	5 000

Osztalékfizetés forrása = ET + AE	- 5 000		
KST	13 000	Max osztalék	0
Max osztalék a korrigált ST vizsgálat alapján		3 000	

21

## Osztalékelőleg

(4) Osztalékelőlegként – a más jogszabályban előírt egyéb feltételek mellett – csak akkor fizethető ki a 21. § szerinti közbenső mérlegben (illetve egyéb, az alapul szolgáló beszámoló mérlegében) kimutatott **adózott eredménnyel kiegészített eredménytartalék**, ha a **lekötött tartalékkal, továbbá a pozitív értékelési tartalékkal csökkentett** – a közbenső mérlegben (illetve egyéb, az alapul szolgáló beszámoló mérlegében) kimutatott – **saját tőke összege** az osztalékelőleg megállapított összegének figyelembevételével **sem csökken a jegyzett tőke összege** alá.

22

## Saját részvény / üzletrész visszavásárlása

(5) A saját részvény, a saját üzletrész, továbbá a visszaváltható részvény **visszavásárlásának** (megszerzésének) – a más jogszabályban előírtakon túlmenően – az is **feltétele**, hogy azok visszavásárlására (megszerzésére)

a) a **legutolsó beszámolóval lezárt üzleti év mérlegében kimutatott adózott eredménnyel kiegészített szabad eredménytartalék osztalékként, részesedésként, kamatozó részvény kamataként figyelembe nem vett összege**, vagy

b) a 21. § szerinti **közbenső mérlegben** (illetve egyéb, az alapul szolgáló beszámoló mérlegében) **kimutatott – osztalékelőlegként figyelembe nem vett – adózott eredménnyel kiegészített szabad eredménytartalék összege**

fedezetet nyújtson úgy, hogy a **lekötött tartalékkal, a pozitív értékelési tartalékkal, továbbá a visszavásárlás (a megszerzés) értékével csökkentett saját tőke összege nem csökken a jegyzett tőke összege** alá.

23

## Saját részvény / üzletrész visszavásárlása - példa

A vállalkozás taggyűlése 5 000 eFt osztalékot hagyott jóvá május 10-i taggyűlésen.

A vállalkozás június elején vissza kívánja vásárolni üzletrészeit 15%-át 14 000 eFt-ért.

<b>D. Saját tőke</b>	<b>58 500</b>
I. Jegyzett tőke	10 000
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	2 000
III. Tőketartalék	5 000
IV. Eredménytartalék	12 000
V. Lekötött tartalék	3 000
VI. Értékelési tartalék	30 000
VII. Adózott eredmény	500

24

## Saját üzletrész visszavásárlása

D. Saját tőke	58 500
I. Jegyzett tőke	10 000
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	2 000
III. Tőketartalék	5 000
IV. Eredménytartalék	12 000
V. Lékötött tartalék	3 000
VI. Értékelési tartalék	30 000
VII. Adózott eredmény	500

- Fedezet (forrás) = 12 000 + 500 – 5 000 = 7 500
- Jávahagyott osztalékkal csökkentett Saját tőke 53 500
- Jávahagyott osztalékkal csökkentett KST 53 500 - 33 000 = 20 500
- Visszavásárlási érték maximuma a korrigált ST vizsgálat alapján = 10 500
- MAXIMÁLIS visszavásárlási érték = 7 500
- Nem vásárolható vissza az üzletrész 14 000 eFt-ért
- Maximum 7 500 eFt értékben vásárolható vissza üzletrész

25

## VI. Az eredménykimutatás tartalmi változásai

26

## Rendkívüli tételek „megszűnése”

- Az új számviteli irányelv **nem teszi lehetővé rendkívüli tételek elszámolását**, ezért a korábban rendkívüli bevételként vagy rendkívüli ráfordításként meghatározott tételeket **tartalmuknak és jellegüknek megfelelően az egyéb, illetve a pénzügyi műveletek ráfordításai, bevételei között kell elszámolni.**
- „**egyik**” FŐ RENDEZŐ ELV: Milyen eszközzel kapcsolatos a gazdasági esemény? Értékpapírnak vagy részesedésnek MINŐSÜLŐ VAGY NEM MINŐSÜLŐ vagyontárggyal kapcsolatos?

27

## Vegyük sorra a következő gazdasági eseményeket!

- Apport átadás
- Térítés nélküli átadás
- Térítés nélküli átvétel
- Tőkeleszállítás a tulajdonosnál (tagnál)

## Apport átadás – értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgy

- **Egyéb bevételek között kell kimutatni** a gazdasági társaság tulajdonosánál (a tagnál) a **gazdasági társaságba bevitt, értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgyak nyilvántartás szerinti értékének és létesítő okiratban meghatározott értékének különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több;**
- **Egyéb ráfordítások között kell kimutatni** a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a **gazdasági társaságba bevitt, értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgyak nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a nyilvántartás szerinti érték a több;**

## Példa az apport átadásra – átadónál (tárgyi eszköz apport)

- **„APPORTÁLÓ”** Kft. irodai berendezéseket apportál „B” Kft-be. Az apport átadással 25 %-os részesedést szerez. Az alapított „B” Kft jegyzett tőkéje 20 000 Eft. Az irodai berendezések eredeti bekerülési értéke 8 000 Eft, a könyv szerinti értéke a) eset 4 500 Eft, b) eset 6 000 Eft.
- **Megoldás előkészítése a) eset:**
- Létesítő okirat szerinti érték = 20 000 \* 0,25 = 5 000 Eft
- Könyv szerinti érték = 4 500 Eft
- „különbözet” = 5 000 – 4 500 = 500 Eft
- **Megoldás előkészítése a) eset:**
- Létesítő okirat szerinti érték = 20 000 \* 0,25 = 5 000 Eft
- Könyv szerinti érték = 6 000 Eft
- „különbözet” = 5 000 – 6 000 = - 1 000 Eft

### Megoldás a) eset

- 1/1 létesítő okirat szerinti érték elszámolása
- T 36. Egyéb követelések – K 3. „T” 5 000
- 1/2.1 Bruttó érték kivezetése
- T 3. „T” – K 141. Egyéb ber... 8 000
- 1/2.2 Halmazott ÉCS kivezetése
- T 149. Egyéb ber... ÉCS – K 3. „T” 3 500
- 1/3 „különbözet” elszámolása
- T 3. „T” – K 968. **Egyéb bevételek** 500
- 2/ részesedés nyilvántartásba vétele
- T 172. Egyéb rész... – K 36. Egyéb követelések 5 000

### Megoldás b) eset

- 1/1 létesítő okirat szerinti érték elszámolása
- T 36. Egyéb követelések – K 3. „T” 5 000
- 1/2.1 Bruttó érték kivezetése
- T 3. „T” – K 141. Egyéb ber... 8 000
- 1/2.2 Halmazott ÉCS kivezetése
- T 149. Egyéb ber... ÉCS – K 3. „T” 2 000
- 1/3 „különbözet” elszámolása
- T 868. **Egyéb ráfordítások** – K 3. „T” 1 000
- 2/ részesedés nyilvántartásba vétele
- T 172. Egyéb rész... – K 36. Egyéb követelések 5 000

### Apport átadás – tartós részesedés

- **Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek között kell kimutatni** a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott részesedés nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, **amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több;**
- **Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések között kell kimutatni** a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott részesedés nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, **amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a kevesebb;**

### Példa az apport átadásra – átadónál (részesedés apport)

- „A” Kft. apportba adja „B” Kft.-nek „C” Kft.-ben lévő 30%-os részesedését. A „C” Kft.-ben lévő részesedés könyv szerinti értéke 3 000 Eft, a létesítő okiratban meghatározott értéke a) eset 5 000 Eft, b) eset 2 900 Eft. „B” Kft.-ben 10%-os részesedést szerez a „A” Kft.
- **Megoldás előkészítése a) eset:**
- Létesítő okirat szerinti érték = 5 000 Eft
- Könyv szerinti érték = 3 000 Eft
- „különbözet” = 5 000 – 3 000 = 2 000 Eft
- **Megoldás előkészítése a) eset:**
- Létesítő okirat szerinti érték = 2 900 Eft
- Könyv szerinti érték = 3 000 Eft
- „különbözet” = 2 900 – 3 000 = - 100 Eft

### Megoldás a) eset

- 1/1 létesítő okirat szerinti érték elszámolása
- T 36. Egyéb követelések – K 3. „T” 5 000
- 1/2 Bruttó érték kivezetése
- T 3. „T” – K 172. Rész... „C” Kft-ben 3 000
- 1/3 „különbözet” elszámolása
- T 3. „T” – K 972. **Részesedésekből szárm. bevételek, ÁNY-ek** 500
- 2/ részesedés nyilvántartásba vétele
- T 172. Rész... „B” Kft-ben – K 36. Egyéb követelések 5 000

### Megoldás b) eset

- 1/1 létesítő okirat szerinti érték elszámolása
- T 36. Egyéb követelések – K 3. „T” 2 900
- 1/2 Bruttó érték kivezetése
- T 3. „T” – K 172. Rész... „C” Kft-ben 3 000
- 1/3 „különbözet” elszámolása
- T 871. **Részesedésekből szárm. ráfordítások, ÁV-ek** – K 3. „T” 500
- 2/ részesedés nyilvántartásba vétele
- T 172. Rész... „B” Kft-ben – K 36. Egyéb követelések 2 900

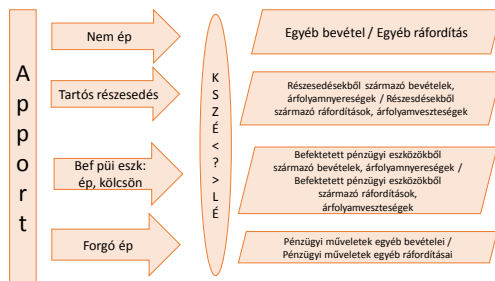
## Apport átadás – befektetett pénzügyi eszköz (de nem részesedés)

- Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek között kell kimutatni a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapír vagy kölcsön nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több.
- Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek között kell kimutatni a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapír vagy kölcsön nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a nyilvántartás szerinti érték a több.

## Apport átadás – forgóeszközök között kimutatott részesedés, értékpapír

- Pénzügyi műveletek egyéb bevételei kell kimutatni a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, forgóeszközök között kimutatott részesedés, értékpapír nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több.
- Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell kimutatni a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, forgóeszközök között kimutatott részesedés, értékpapír nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a nyilvántartás szerinti érték a több.

## Összegzés



## Térítés nélküli átadás - értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgy

- Egyéb ráfordítások között kell kimutatni a térítés nélkül átadott, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értékét, valamint a nyújtott szolgáltatások bekerülési értékét a felszámított, az átvevő által meg nem térített általános forgalmi adóval növelt összegben.



## Térítés nélküli átadás – tartós részesedés

- Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek között kell kimutatni a térítés nélkül átadott befektetett eszközök között kimutatott részesedések nyilvántartás szerinti értékét.

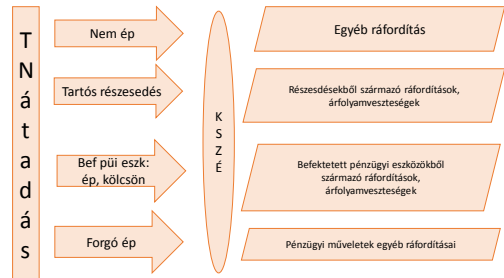
## Térítés nélküli átadás – befektetett pénzügyi eszköz (de nem részesedés)

- Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek között kell elszámolni a térítés nélkül átadott, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok és kölcsönök összegének nyilvántartás szerinti értékét;

## Térítés nélküli átadás átadás – forgóeszközök között kimutatott részeseadás, értékpapír

- Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell elszámolni a **térítés nélküli átadott, a forgóeszközök között kimutatott részeseadások, értékpapírok** nyilvántartás szerinti értékét;

## Összegzés



## Térítés nélküli átvétel - értékpapírnak vagy részeseadásnak nem minősülő vagyontárgy

- Egyéb bevételként kell elszámolni, de halasztott bevételként időbelileg el kell határolni a **térítés nélkül - visszaadási kötelezettség nélkül - átvett**, az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt, **részeseadásnak vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök piaci** - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - **értékét**;

## Térítés nélküli átvétel – tartós részeseadás

- **Részeseadásból származó bevételek, árfolyamnyereségek között kell elszámolni**, de halasztott bevételként időbelileg el kell határolni a **térítés nélkül - visszaadási kötelezettség nélkül - átvett**, az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt, **befektetett eszközök között kimutatott részeseadások piaci** - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - **értékét**;

## Térítés nélküli átadás átvétel – befektetett pénzügyi eszköz (de nem részeseadás)

- **Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek árfolyamnyereségek között kell elszámolni**, de halasztott bevételként időbelileg el kell határolni a **térítés nélkül - visszaadási kötelezettség nélkül - átvett**, az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt, **befektetett eszközök között kimutatott értékpapírok, kölcsönök piaci** - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - **értékét**;

## Térítés nélküli átadás átvétel – forgóeszközök között kimutatott részeseadás, értékpapír

- Pénzügyi műveletek egyéb bevételként kell elszámolni, de halasztott bevételként időbelileg el kell határolni a **térítés nélkül - visszaadási kötelezettség nélkül - átvett**, az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt, **forgóeszközök között kimutatott részeseadások, értékpapírok piaci** - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - **értékét**;



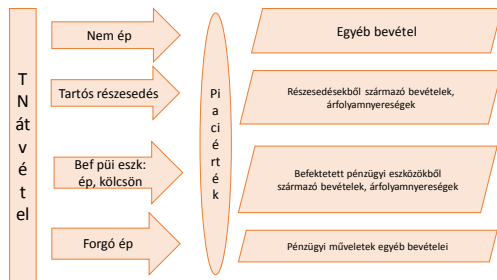
## Példa (térítés nélküli átvétel)

- Az „**ELFOGADÓ**” Kft. kiemelt tárgyévi gazdasági eseményei a következők:
- A Kft. november végén térítés nélkül kapott egy műszaki gépet. Az eszköz piaci értéke 580 Eft. Az ÁFA az egyszerűsítés kedvéért 0 Eft.
  - A műszaki berendezést üzembe helyezték.
  - Elszámolásra került a decemberi értékcsökkenés 10 Eft.

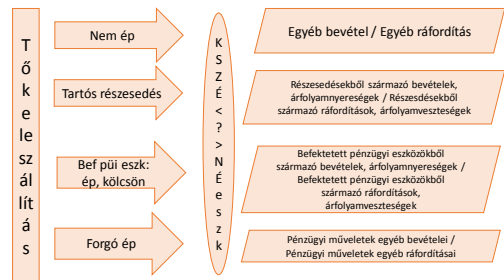
## Megoldás

- 1/1 nyilvántartásba vétel
- T 161. Beruházások – K **968. Egyéb bevételek** 580
- 1/2 elhatárolás
- T **968. Egyéb bevételek** – K 483. Halasztott bevételek 580
- 2/ üzembe helyezés
- T 131. Műszaki gépek-K 161. Beruházások 580
- 3/1 értékcsökkenés elszámolása
- T 571. ÉCS – K 139. Műszaki gépek ÉCS-e 10
- 3/2 ARÁNYOS feloldás
- T 483. Halasztott bevételek-K **968. Egyéb bevételek** 10

## Összegzés



## Összegzés



## Példa (pénzügyi műveletek eredményének meghatározása)

A „**CSAK-PÉNZÜGYI-tranzakció**” Kft. tárgyidőszaki gazdasági eseményei a következők:

- 1 db befektetési célú részvény értékesítésének árfolyamvesztése 10
- 1 db befektetési célú részvény értékesítésének árfolyamnyeresége 20
- 1 db forgatási célú kötvény értékesítésének árfolyamnyeresége 30, eladási árban elismert kamat 2
- 1 db forgatási célú kötvény értékesítésének árfolyamvesztése 40, eladási árban elismert kamat 4
- 1 db forgatási célú részvény értékesítésének árfolyamvesztése 50
- 1 db forgatási célú részvény értékesítésének árfolyamnyeresége 60
- 1 db befektetési célú kötvény értékesítésének árfolyamnyeresége 70, eladási árban elismert kamat 6
- 1 db befektetési célú kötvény értékesítésének árfolyamvesztése 80, eladási árban elismert kamat 8
- 1 db forgatási célú kötvény vásárlásokor a vételárban elismert kamat 10
- 1 db befektetési célú kötvény vásárlásokor a vételárban elismert kamat 12

## Példa (pénzügyi műveletek eredményének meghatározása)

- váltókövetelések, pénzeszközök után kapott kamat 90
- részesedések értékesítése 100
- részesedések után a tárgyre járó osztalék 110
- részesedések értékesítésének visszalása 120
- külföldi szállítói tartozás kiegyenlítésekor realizált árfolyamnyereség 130
- a fordulónapi értékelésből adódó összevont árfolyamkülönbség 140 veszteség.
- forgatási céllal vásárolt kötvények után kapott kamat 150
- befektetési céllal vásárolt kötvények után a tárgyre elhatárolt kamat 160
- kapott késedelmi kamat 170
- a tárgyévhez kapcsolódóan a mérlegkészítés időszakában a vállalkozás felé kiszámlázott késedelmi kamat 200.

**Feladat:** Mutassuk be az egyes gazdasági események hatását a megadott kidolgozási segédletben!

## Támogatások, véglegesen átadott/átvett pénzeszközök, egyéb eszközök

- A korábban rendkívüli bevételek között elszámolt **kapott támogatásokat, véglegesen átvert pénzeszközök/egyéb eszközök értékét az egyéb bevételek között kell elszámolni.**
- A korábban rendkívüli ráfordítások között elszámolt **teljesített támogatásokat, véglegesen átadott pénzeszközök/egyéb eszközök értékét az egyéb ráfordítások között kell elszámolni.**
- **Fontos!**
- A fejlesztési célra kapott **támogatás visszafizetendő összegét az egyéb ráfordítások között kell elszámolni.**

## És ami még kimaradt a bevétel oldalon ...

- **Egyéb bevételek között kell kimutatni**
  - a **tartozásátvállalás** során harmadik személy által – ellentételezés nélkül – **átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét**, továbbá a hitelező által **elengedett, valamint az elévült kötelezettség összegét**, ha ahhoz beszerzett eszköz nem kapcsolódik,
  - az elengedett kötelezettség összegét, maximum a kapcsolódó eszköz könyv szerinti összegéig,
  - a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, maximum a kapcsolódó eszköz könyv szerinti összegéig.

## És ami még kimaradt a ráfordítás oldalon ...

- **Egyéb bevételek között kell kimutatni**
  - behajthatatlannak nem minősülő, **elengedett követelés** könyv szerinti értékét,
  - a tartozásátvállalás során – ellentételezés nélkül – **átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét** a tartozást átvállalónál.