

# A Mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámoló bemutatása

**Kapcsolata  
az éves beszámolóval**

# Az előadás tartalma

- 1) Jogszabályi háttér, alkalmazási feltételek
- 2) Mikrogazdálkodó beszámoló részei, ált. szabályai
- 3) Bekerülési érték eltérései
- 4) Értékcsökkenés és értékvesztés eltérései
- 5) Értékelési szabályok
- 6) Áttérés
- 7) Példák

# Jogszabályi háttér

- A szabályozás alapjául a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény szolgál
- A Mikrogazdálkodói beszámolóra vonatkozó sajátosságokat a 2012. évi 398-as kormányrendelet határozza meg

# Alkalmazási feltételek

- Elsőként 2013-ban kezdődő üzleti évre alkalmazható
- Cégformától függetlenül választható
- Könyvvizsgálatra nem kötelezett vállalkozásoknak
- Ha megfelel a nagyságot jelző mutatóértékek által meghatározott kritériumok közül kettőnek, két egymást követő év mérlegfordulónapján.



**A mérlegfőösszeg a 100 millió forintot**

**Az éves nettó árbevétel a 200 millió forintot**

**Az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma a 10 főt**

# Alkalmazási feltételek

- Választhatja jogelőd nélkül alapított vállalkozás is. Amennyiben hiányosak az adatai, úgy az évesített értékeket kell figyelembe vennünk
- Nem készíthet mikrogazdálkodói beszámolót a naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazó cég
- Alkalmazhatja a könyveit devizában vezető és beszámolóját devizában készítő vállalkozás

# Könyvvizsgálati kötelezettség

- Számviteli törvény -> minden kettős könyvvitelt vezető vállalkozásra nézve kötelező a könyvvizsgálat
- Mentésülhet az adott vállalat, ha:

**Az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában:**

**A vállalkozó éves, vagy éves szintre számított nettó árbevétele nem haladta meg a 300 M forintot.**



**A vállalkozó által átlagosan foglalkoztatottak száma nem haladta meg az 50 főt.**



**Mentesülhet a könyvvizsgálat alól**

# Könyvvizsgálati kötelezettség

- Nem élhet a mentesség lehetőségével:
  - Az a vállalkozás, ahol a könyvvizsgálatot törvény írja elő
  - Takarékszövetkezet
  - Konszolidálásba bevont vállalkozás
  - Külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe
  - Az a vállalkozó, aki a megbízható és valós összkép érdekében, kivételes esetben eltér a számviteli törvény előírásaitól.

# Példa

- Egy vállalkozást 2014. október 1-jén alapítottak, melyről a következők ismertek:
  - Kettős könyvvitelt vezet, üzleti éve nem eltérő
  - Értékesítés nettó árbevétele 2014-ben: **80 M**, 2015-ben: **220 M**
  - Mérlegfőösszeg 2014-ben: **25 M**, 2015-ben: **35 M**
  - Átlagos fog. létszám: 2014-ben: **11 fő**, 2015-ben: **12 fő**

**Kérdés:** 2016-ban könyvvizsgálatra kötelezett-e?  
Választhatja-e a mikrogazdálkodói beszámolót?



# Könyvvizsgálati kötelezettség

- Mentесülhet-e?

- 1. Az árbevételre vonatkozó feltétel:

2014: 3 hónap alatt 70M -> évesítés ->  $4 \cdot 70 = \mathbf{280\ M}$

2015: **300 M** éves nettó árbevétel

**Átlag:**  $280 + 300 = \mathbf{580\ M}$ ;  $580 / 2 = \mathbf{290\ M}$

- 2. A létszámra vonatkozó feltétel:

2014: **11 fő**; 2015: **12 fő** -> Egyértelműen **nem haladja meg** a korlátot.

Mentesülhet a könyvvizsgálati kötelezettség alól!

# Mikrogazdálkodói beszámoló

- 3 feltételből 2-nek kell teljesülnie!
  - 1. A mérlegfőösszeg az üzleti évet megelőző két évben 100 M forint alatt maradt -> **Teljesül**
  - 2. A létszám mindkét évben több, mint 10 fő volt átlagosan -> Tehát **nem teljesül**
  - 3. Az értékesítés nettó árbevétele 2014-ben meghaladta a 200 M Ft-ot így ez a feltétel **nem teljesül**
- A vizsgált vállalkozás **nem választhatja** a mikrogazdálkodói beszámolót!

# A mikrogazdálkodói beszámoló részei

Előírt tagolás és szerkezet

Mikrogazdálkodói  
mérleg



Mikrogazdálkodói  
eredménykimutatás

~~Mikrogazdálkodói  
kiegészítő melléklet~~



**Számviteli  
politikát sem  
készít!**

# Számviteli politika helyett

- A beszámoló elkészítéséhez szükséges minimális számú döntést a mérlegen kell feltüntetnie a gazdálkodónak:
- Például:
  - Beszámolási időszak megjelölése
  - Mérlegkészítés időpontjának megjelölése
  - Beszámolót készítő személy neve, reg.száma
  - Kis értékű eszközök egy összegű leírásánál alkalmazott, 100 ezer forinttól eltérő értékhatár számszerűsítése

## 1. számú melléklet: A mikrogazdálkodói beszámoló mérlege

- |    |  |  |
|----|--|--|
| 1  | Beszámolási időszak  | év, hónap, nap - év, hónap, nap  |
| 2  | Mérlegkészítés időpontja   | év, hónap, nap   |
| 3  | A beszámolót az Szt. 151. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban szereplő könyvviteli szolgáltatást nyújtó személy készítette | <input type="checkbox"/> igen, a beszámolót készítő személy neve, regisztrációs száma: ... |
| 4  |  | <input type="checkbox"/> nem   |
| 5  | Kis értékű eszközök egy összegű leírásánál alkalmazott, 100 ezer forinttól eltérő értékhatár                                     | ... ezer forint  |
| 6  | A készletekről év közben folyamatos értékbeni nyilvántartást   | <input type="checkbox"/> vezet   |
| 7  |  | <input type="checkbox"/> nem vezet   |
| 8  | Kapcsolt felekkel folytatott, az Szt. 89. § (6) bekezdése szerinti ügyletek a tárgyévben   | <input type="checkbox"/> voltak, az ügyletek bemutatása: ...                               |
| 9  |  | <input type="checkbox"/> nem voltak  |
| 10 | A 13. § szerinti mikrogazdálkodó a terven felüli értékcsökkenési szabályokat alkalmazza  | <input type="checkbox"/> igen  |
| 11 |  | <input type="checkbox"/> nem   |
| 12 | A 13. § szerinti mikrogazdálkodó az értékvesztési szabályokat alkalmazza   | <input type="checkbox"/> igen  |
| 13 |  | <input type="checkbox"/> nem   |
| 14 | A 13. § szerinti mikrogazdálkodó a céltartalékképzési szabályokat alkalmazza   | <input type="checkbox"/> igen  |
| 15 |  | <input type="checkbox"/> nem   |

Megnevezés

A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

I. Immateriális javak

II. Tárgyi eszközök...

Előző év      ezer forintban  
Tárgyév

# Fontosabb (nem teljeskörű) szabályai

- Számlarend-készítési kötelezettség **nincs** -> **kivéve, ha eltér** a kormányrendelet által előírt bontástól
- Nem mutatható ki:
  - Alapítás-átszervezés aktivált értéke
  - Kísérleti fejlesztés aktivált értéke
  - Üzleti vagy cégérték, Negatív üzleti vagy cégérték
- Csak kötelezettségekre képezhető céltartalék  
-> jövőbeni költségekre és egyéb jogcímen nem

# Fontosabb szabályai

- Hitelviszonyt megtestesítő ÉP eladása vagy beváltásakor az árban lévő kamatot nem kell külön kapott kamatként kimutatni
- Behajthatatlan a követelés, ha 180 napja lejárt és a 100 ezer Ft-ot nem haladja meg a bekerülési értéke
- Kapcsolt és egyéb részesedési viszonyban lévő cégekkel kapcsolatos információkat nem kell bemutatni, csak ha lényegesek és nem szokásosak
- Nem alkalmazhat valós értékelést -> így nincs értékhelyesbítés és értékelési tartalék mérleg sor

# Időbeli elhatárolások

- Csak azokat a költségeket, ráfordításokat, bevételeket, amelyek a mérleggel lezárt időszakban vagy korábban kerültek elszámolásra és a mérlegfordulónap után két vagy több évet érintenek
- Kamatok közül csak azokat, amelyek a mérlegfordulónap után esedékesek, de a mérleggel lezárt vagy korábbi időszakokra vonatkoznak és a kamatfizetési periódus egy éven túli.



# Bekerülési érték eltérései

- A számviteli törvény meghatározza a bekerülési értéket módosító tételeket, például:
  - Eszköz megszerzéséhez kapcsolódó hitel, kölcsön
  - Üzembe helyezésig felmerülő biztosítási díj
  - Hitel, kölcsön kezelési költsége
- Ezek pótlólagos számítást igényelnek, ezért a mikrogazdálkodói beszámoló esetében ezek a tételek nem módosítják a bekerülési értéket
- Tárgyévi költségek, ráfordítások, bevételek közé kerül elszámolásra

# Bekerülési érték eltérései

- Hitelviszonyt megtestesítő, valamint kamatozó ÉP esetén a vételár részét képező kamat is a bekerülési érték része
- STK esetén a még várhatóan felmerülő költségekkel és a számított hozammal csökkentett eladási ár a bekerülési érték
- Valutás beszerzés esetén a termék vagy szolg. értékének meghatározásához a valuta könyv szerinti árfolyamát kell alkalmazni -> így **nem keletkezik árfolyamkülönbözet**

# Értékcsökkenés

- **Választható módszer:** lineáris, időarányos vagy használatbavételkor egy összegben elszámolt
- Nem állapítható meg maradványérték
- Ingatlanok, Immat. javak esetében a hasznos élettartam 3 év, kivéve ha szerződés alapján bizonyítható ettől eltérő használati idő
- A kis értékű eszközök egy összegű leírásánál választható 100 ezer Ft-tól eltérő értékhatár is
- Ha a tárgyi eszköz vagy immat. jószág piaci értéke tartósan 30%-kal kevesebb, mint a KSZÉ -> **Terven felüli értékcsökkenés**

# Értékvesztés

- Ha az Bef. pénzügyi eszközök, készletek vagy értékpapírok piaci értéke tartósan és minimum 30%-kal kevesebb, mint azok könyv szerinti értéke
- **Egy kivétel:** a követelések értékvesztése
  - Ha nagyobb, mint 100 ezer forint
  - Ha a mérlegfordulónapon fennáll és a mérlegkészítés időpontjáig nem rendezett:

Követelés	Értékvesztés mértéke
több mint 180 napja lejárt	30%
több mint 270 napja lejárt	50%
több mint 365 napja lejárt	100%

# Visszaírás

- Ha az elszámolás oka nem vagy csak részben áll fenn!
- Nem kell azonban visszaírni, ha a piaci érték kevesebb, mint 30%-kal haladja meg a könyv szerinti értéket
- BT, KKT, Egyéni cég esetében nem kötelező alkalmazni a terven felüli ÉCS-re, értékvesztésre és a céltartalék képzésre vonatkozó kormányrendeleti előírásokat

# Értékelési szabályok

- Nincs valós értéken történő értékelésre lehetőség
- A valutában, devizában lévő tételeket nem lehet az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan átértékelni
- Év közben a forintérték megállapítása MNB hivatalos devizaárfolyamon történik



# Értékelési szabályok

A gazdálkodó év közben vezet-e folyamatos készletnyilvántartást?



A készletek értékelésével kapcsolatos szabályokat készlet-nyilvántartási szabályzatba kell foglalnia

- Leltári mennyiség \*  
\*utolsó beszerzési ár
- Leltári mennyiség\*  
\*költségekkel és hozammal csökkentett eladási ár

# Áttérés

- 2013. évtől lehet alkalmazni
- Áttéréskor a szv-i politikát hatálytalanítani kell
- Ha a mikrogazdálkodó két egymást követő évben nem felel meg a feltételeknek, akkor nem alkalmazhatja tovább
- Saját döntés alapján is visszatérhet, de erre legalább három mikrogazdálkodói beszámolóval lezárt üzleti év után van csak lehetőség
- Áttéréskor néhány rendező tételre van csak szükség



# Példa rendező tételre

**Alapítás-átszervezés aktivált értékének kivezetésére  
(Hasonlóképp: a kísérleti fejlesztés esetében)**

**1. Alapítás-átszervezés aktivált értékének kivezetése**

T 862. Egyéb ráfordításnak minősülő eszköz kivez.

K 1111. Alapítás átszervezés aktivált értéke

**2. Alapítás-átszervezés terv szerint ÉCS kivezetése**

T 1119. Alapítás-átszervezés terv szerinti ÉCS

K 862. Egyéb ráfordításnak minősülő eszköz kivezetések

# Példa rendező tételre

**Értékhelyesbítést és értékelési tartalékot ki kell vezetni**

**1. Ingatlan értékhelyesbítésének és értékelési tartalékának kivezetése**

T 4171. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka  
K 127. Ingatlanok értékhelyesbítése



Köszönöm a figyelmet!