



Non-profit számvitel

Dr. Kántor Béla

Non-profit szektor jellemzői

- **Profitosztás tilalma**
- **Nem kormányzati jelleg**
- **Intézményesültség jogi személlyé válás fokozata**

Jogszabályok

- a 2013.évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről
- az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény

PTK

- gazdasági társaság nem jövedelemszerzésre irányuló közös gazdasági tevékenység folytatására is alapítható
- üzletszerű gazdasági tevékenységet csak kiegészítő jelleggel folytathat
- a gazdasági társaság tevékenységéből származó nyereség a tagok (részvényesek) között nem osztható fel

Civil törvény

- civil szervezet: a civil társaság, illetve a Magyarországon nyilvántartásba vett egyesület - a párt kivételével -, valamint az alapítvány

Nonprofit szervezetek

- Társadalmi szervezet
- Alapítvány
- Nonprofit gazdasági társaság
- Közhasznú tevékenységet ellátó szociális szövetkezet
- Európai területi együttműködési csoportosulás
- Vizitársulat
- Egyéb közfeladatokat ellátó közhasznú szervezetek

Számviteli törvény

- ▶ Sztv. 2. §. (2) – A törvény hatálya alá tartozik a gazdálkodó.
- ▶ Sztv. 3. §. (1) – E törvény alkalmazásában gazdálkodó:
 - a vállalkozó
 - az államháztartás szervezetei
 - az egyéb szervezet
 - a Magyar Nemzeti Bank, továbbá
 - az általuk, illetve természetes személy által alapított egészségügyi, szociális és oktatási intézmény

Egyéb szervezetek köre 1.

- Lakásszövetkezet
- Társasház
- Társadalmi szervezet
- Köztisztület
- Egyházi jogi személy
- Alapítvány
- Közalapítvány
- Ügyvédi iroda
- Végrehajtói iroda
- Közjegyzői iroda
- Szabadalmi ügyvivő iroda

Egyéb szervezetek köre 2.

- Lakásszövetkezet
- Műsorszállítási Alap
- Munkavállalói Rész tulajdonosi Program keretében létrejött szervezet
- Víziközmű társulat
- Befektetési alap
- Tőzsde
- Elszámolóház
- Magánnyugdíjpénztár
- Önkéntes nyugdíjpénztár
- Önkéntes kölcsönös egészség- és önértékesítő pénztár
- Közraktár
- Külön jogszabályban meghatározott, jogi személynek minősülő egyéb szervezet

A könyvvezetési és beszámolási kötelezettségre vonatkozó jogszabályok

A 224/2000. (XII.19.) k. r	Számviteli törvény	külön kormányrendeletek
1. a lakásszövetkezet,	1. ügyvédi iroda,	1. az egyházi jogi személy (218/2000. (XII.11.) K.r.)
2. a társasház,	2. a szabadalmi ügyvivő iroda,	2. a befektetési alap (215/2000. (XII.11.) K. r.)
3. az MRP szervezet,	3. a végrehajtói iroda,	3. az egyéb alapok (251/2000. (XII.24.) K. r.)
4. az országos kisebbségi önkormányzat,	4. a közjegyző iroda	4. a t zslde (348/2004. (XII.22.) K. r.)
5. a közhasznú besorolással nem rendelkező társadalmi szervezet, köztestület, alapítvány, közalapítvány,	Továbbá: 1. A M sorszolgáltató Alap, 2. Víziközmű társulat	5. az elszámolóház (348/2004. (XII.22.) K. r.)
6. a közhasznú, kiemelkedően közhasznú besorolású társadalmi szervezet, köztestület, alapítvány, közalapítvány,	3. Közhasznú társaságok a Pénz- és T. kepiaci Állandó Választott bíróság	6. a magánnyugdíjpénztár (222/2000. (XII.19.) K. r.) 7. az önkéntes nyugdíjpénztár (223/2000. (XII.19.) K.r.) 8. az önkéntes kölcsönös egészség- és önértékesítő pénztár. (252/2000. (XII.24.) K. r.) 9. a közraktár. (245/2000. (XII. 24.) K. r.) 10. a kockázati t ketetésesség és a kockázati t kealap. (216/2000. (XII. 11.) K. r.) 11. a biztosító egyesület. (192/2000. (XI. 24.) K. r.)

Számviteli beszámolók

- Éves beszámoló
- Egyszerűsített éves beszámoló
- Összevont (konszolidált) éves beszámoló
- Egyszerűsített beszámoló
- Mikrogazdálkodói beszámoló

(Sajátos egyszerűsített beszámoló)

A beszámolót meghatározó információk

- Könyvvezetés módja
- Éves bevétel
- Folytatott tevékenység
- Gazdálkodó minősítése

Egyéb szervezetek által választható beszámolók

- **Egyszeres könyvvitel esetén:**
 - Egyszerűsített beszámoló
 - Közhasznú egyszerűsített beszámoló
- **Kettős könyvvitel esetén:**
 - Egyszerűsített éves beszámoló
 - Közhasznú egyszerűsített éves beszámoló
- **Az egyéb szervezet, valamint közhasznú egyéb szervezet választása alapján:**
 - a Számviteli törvény szerinti éves beszámoló, v. egyszerűsített éves beszámoló,

Könyvvizelési forma	Egyéb szervezet	Közhasznú egyéb szervezet
Egyszeres könyvvitelt vezethet	Egyszerűsített beszámolót készíthet	Közhasznú egyszerűsített beszámolót készíthet.
	1. Ha csak alaptevékenységet végez 2. Ha vállalkozási tevékenységet is végez, akkor az alap- és vállalkozási tevékenység 1 származó összes árbevétele két egymást követő évben az 50millió Ft összeget nem haladja meg.	1. Ha csak közhasznú tevékenységet végez, 2. Ha vállalkozási tevékenységet is végez, akkor a közhasznú és vállalkozási tevékenység 1 származó összes árbevétele két egymást követő évben az 50 millió Ft nem haladja meg.
Kettős könyvvitelt kell vezetnie.	Egyszerűsített éves beszámolót készíthet	Közhasznú egyszerűsített éves beszámolót készíthet
	Ha vállalkozási tevékenységet is végez és két egymást követő üzleti évben az alap- és vállalkozási tevékenység 1 származó összes árbevétele két egymást követő évben meghaladja az 50 millió Ft-ot.	Ha vállalkozási tevékenységet is végez és két egymást követő üzleti évben a közhasznú és a vállalkozási tevékenység 1 származó összes árbevétele két egymást követő évben meghaladja az 50millió Ft-ot.

Könyvvizelési forma	Egyéb szervezetek	Közhasznú egyéb szervezetek
Ha egyszeres könyvvitelt vezet	Egyszerűsített beszámoló 1.Egyszerűsített mérleg 2.Egyszerűsített eredménylevezetés	Közhasznú egyszerűsített beszámoló 1.Egyszerűsített mérleg 2.Egyszerűsített eredménylevezetés 3.Tájékoztató adatok
Ha kettős könyvvitelt vezet	Egyszerűsített éves beszámoló 1. Mérleg 2. Eredménykimutatás 3. Kiegészítő melléklet	Közhasznú egyszerűsített éves beszámoló 1. Mérleg 2. Eredménykimutatás 3. Kiegészítő melléklet 4. Tájékoztató adatok
	Ha a számviteli törvény szerinti éves, egyszerűsített éves beszámoló összeállítását választotta	1. Mérleg 2. Eredménykimutatás 3. Kiegészítő melléklet

Egyszeres könyvvitel főbb sajátosságai

- **Vállalkozói körben 2004. január 1-jétől nem választható**
- **Vállalkozói körben kettős könyvvitelről nem lehet áttérni egyszeres könyvvitelre (kivéve átalakulásnál)**
- **Pénzforgalmi számvitel = pénzügyi számvittel együttjáró gazdasági eseményeket rögzíti (főként)**
- **Pénzügyi számvittel nem járó eszközök és források kimutatására az analitikus nyilvántartás szolgál**
- **Nem érvényesül az időbeli elhatárolás elve**

Egyszerűsített mérleg - ESZKÖZÖK

- A) Befektetett eszközök**
- I. Immateriális javak
 - II. Tárgyi eszközök
 - III. Befektetett pénzügyi eszközök
- B) Forgóeszközök**
- I. Készletek
 - II. Követelések
ebből pénzkialadásból származó követelés
pénzügyi számvitelhez nem kapcsolódó követelés
 - III. Értékpapírok
 - IV. Pénzeszközök

Egyszerűsített mérleg - FORRÁSOK

- C) Saját tőke**
- I. Jegyzett tőke
 - II. Tőketartalék
 - III. Eredménytartalék
 - IV. Lekötött tartalék
 - V. Egyszerűsített mérleg szerinti eredmény
- D) Tartalékok**
- E) Céltartalék**
- F) Kötelezettségek**
- I. Hosszú lejáratú kötelezettségek
 - II. Rövid lejáratú kötelezettségek
ebből pénzkialadásból származó kötelezettség
pénzügyi számvitelhez nem kapcsolódó kötelezettség

Egyszerűsített mérleg – Főbb sajátosságok

- ▶ Hiányoznak az időbeli elhatárolások
- ▶ Nem lehet Jegyzett, de még be nem fizetett tőke
- ▶ Nem lehet Értékelési tartalék, nem lehet érték helyesbítés sem
- ▶ Nincsenek kiemelve a Hátrasorolt kötelezettségek
- ▶ Nem lehet alapítás-átszervezés aktivált értéke
- ▶ Nem lehet tartozások kötvénykibocsátásból
- ▶ Sajátos követelés, kötelezettség csoportosítás
- ▶ Sajátos kategória: Tartalék
- ▶ Eredménytartalék meghatározása a mérlegegyezőségéből számítható
- ▶ Lehet, de nem kötelező alkalmazni a terven felüli értékcsökkenés, értékvesztés visszairását, valamint a maradványérték használatát

Tartalék meghatározása

- + Saját termelésű készletek
- + Vevők (fizetendő ÁFA nélkül)
- + Pénzmozgásból származó devizás követelések és kötelezettségek átértékeléséből adódó, bevételként el nem számolható árfolyamnyereség
- Szállítók (levonható ÁFA nélkül)
- (nem vehető figyelembe a vásárolt készletek záró állomány és a beruházási szállító értéke)
- Céltartalékok
- Naplófőkönyvben nem könyvelt kötelezettségek

Eredménylevezetés

A.	Végleges pénzbevételek, elszámolt bevételek (III+IV)
1.	Pénzügyileg rendezett nettó árbevétel
2.	Pénzügyileg rendezett adóköteles egyéb bevételek
I.	Adóköteles pénzbevételek (1+2)
3.	Nem pénzben kiegyenlített értékesítés nettó árbevétele
4.	Nem pénzben kiegyenlített egyéb bevételek
II.	Pénzbevételt nem jelentő adóköteles bevételek (3+4)
III.	Adóköteles bevételek (I+II)
5.	Pénzbevételt is jelentő jövedelemadózás alá nem vont bevételek
6.	Pénzbevételt nem jelentő jövedelemadózás alá nem vont bevételek
IV.	Jövedelemadózás alá nem vont bevételek (5+6)

Eredménylevezetés

B.	Végleges pénzkiadások, elszámolt ráfordítások (VIII+IX)
7.	Anyag- és árubeszerzés költségei
8.	Személyi jellegű ráfordítások
9.	Egyéb termelési és kezelési költségek, ráfordítások
V.	Ráfordításként érvényesíthető kiadások (7+8+9)
10.	Nem pénzben kiegyenlített, nem beruházási célú beszerzések
11.	Természetbeni juttatások munkavállalóknak, tagoknak
12.	Nem pénzben kiegyenlített ráfordítások
VI.	Ráfordítást jelentő eszközváltozások (10+11+12)
13.	Értékcsökkenési leírás
14.	Értékvesztés
15.	Kifizetett vásárolt készletek állományváltozása
VII.	Ráfordítást jelentő elszámolások (13+14+15)
VIII.	Ráfordítások összesen (V+VI+VII)
16.	Beruházási kiadások
17.	Egyéb kiadások
IX.	Jövedelemadózásban ráfordításként nem érvényesíthető kiadások (16+17)

Eredménylevezetés

C.	Pénzügyi eredmény adóköteles tárgyévi változása (I-V)
D.	Pénzügyi eredmény jövedelemadózás alá nem vont tárgyévi változása (5-IX)
E.	Pénzügyi eredmény tárgyévi változása (C+D)
F.	Nem pénzben realizált eredmény (II+6-VI-VII)
G.	Adózás előtti eredmény (C+F-6)=(III-VIII)
18.	Fizetendő társasági adó
H.	Adózott eredmény (G-18)
19.	Jóváhagyott osztalék
I.	Egyszerűsített mérleg szerinti eredmény (H-19)

Naplófőkönyv jellemzői

- Az egyszeres beszámoló alátámasztására szolgál
- Pénzforgalmi szemléletű - Pénzmozgással kapcsolatos gazdasági eseményeket rögzít (többnyire)
- Helyettesíthető Pénztárkönyv használatával, vagy saját készítésű és beosztású nyilvántartással, amely pénzforgalmi szemléletű

Naplófőkönyv felépítése (oszlopok)

- Sorszám
- Kelet, keltezés
- Bizonylat sorszáma
- Szöveg, megnevezés

Naplófőkönyv felépítése (oszlopok)

- Bank
 - Bevétel
 - Kiadás
 - Egyenleg
- Pénztár
 - Bevétel
 - Kiadás
 - Egyenleg

Naplófőkönyv felépítése (oszlopok)

- Bevételek
 - Értékesítés nettó árbevétele
 - Egyéb bevételek
 - Fizetendő ÁFA
- Termelési és kezelési költségek, ráfordítások
 - Anyag és árubeszerzés költségei
 - Munkabér
 - Munkabér közterhei
 - Egyéb költség és ráfordítás
 - Reprezentáció
- Egyéb kiadás
- Levonható ÁFA

Naplófőkönyv felépítése (oszlopok)

- Követelések
 - Egyéb követelések
 - Értékpapírok
 - Bank – Pénztár átvezetés
- Kötelezettségek
 - Egyéb kötelezettségek
 - Költségvetési befizetési kötelezettségek
 - Társadalombiztosítási kötelezettségek

Naplófőkönyv felépítése (oszlopok)

- Pénzügyi eredmény elszámolása
- Jegyzett tőke és tőketartalék

Köszönöm a figyelmet!