



BaraMa Könyvvizsgáló és Könyvelő Kft.
2943 Bábolna, Kisfaludy ltp. C. ép. I/4.
Telefon: 34/ 568-159; Fax: 34/369-159
E-mail: konyvvizsgalat@barama.hu
Honlap: www.barama.hu

Gazdasági események nettó módon történő elszámolása **Számviteli törvény 2021. évi változása**

2021.01.01-től a számviteli törvény módosítása bővítette azon gazdasági események körét, ahol a beszámolóban történő bemutatásra **nettó módon** kerül sor. Ilyen ügylet lett az eredeti követelés engedményezése és az immateriális javak és tárgyi eszközök értékesítése, csereszerződés keretében történő kivezetése, jegyzett tőke kivonása és leszállítása következtében történő átadása.

Ez a 2021-ben induló üzleti évben nem lehetőség, **kötelezően** kell alkalmazni.

A számviteli törvény 16.§ (1) bekezdése szerint az egyedi értékelés elve alapján az eszközöket egyedileg kell értékelni, ezért a nettó elszámolást eszközönként, gazdasági eseményenként kell figyelembe venni.

A 2000. évi C. törvény 77.§ (3) bekezdése, valamint a 81.§ (3) bekezdése változott:

*Az **egyéb bevételek** között kell kimutatni:*

d) az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) - forgóeszközök között kimutatott - követelés engedményes által elismert értékének és könyv szerinti értékének a különbözetét, amennyiben az elismert érték meghaladja a könyv szerinti értéket, a követelés átruházásakor;

e) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítése esetén (ide értve azt is, ha az immateriális jószág, a tárgyi eszköz a mérlegben, a könyvekben nincs kimutatva), továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz 72. § (4) bekezdésének a) és c) pontja szerinti jogcímen történő átadása esetén az értékesítésből, az átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték különbözetét, amennyiben a bevétel meghaladja a könyv szerinti értéket, az értékesítéskor, az átadásakor;

*Az **egyéb ráfordítások** között kell kimutatni:*

c) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítése esetén (ide értve azt is, ha az immateriális jószág, a tárgyi eszköz a mérlegben, a könyvekben nincs kimutatva), továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz 72. § (4) bekezdésének a) és c) pontja szerinti jogcímen történő átadása esetén az értékesítésből, az átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték különbözetét, amennyiben a könyv szerinti érték meghaladja a bevételt, az értékesítéskor, az átadásakor;

f) az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) - forgóeszközök között kimutatott - követelés engedményes által elismert értékének és könyv szerinti értékének a különbözetét, amennyiben a könyv szerinti érték meghaladja az elismert értéket, a követelés átruházásakor.

Fenti gazdasági események számviteli elszámolását a 2020. évben induló üzleti évről készített beszámolóra is **lehető** alkalmazni. (Szt. 177.§ (81) és (82) bekezdés.)

Javasolt könyvelési tételek

Ha 2021-ben eladásra kerül egy tárgyi eszköz, akkor egyedileg meg kell nézni, hogy az eszközértékesítés eredménye nyereség, vagy veszteség és ennek megfelelően kell azt a főkönyvben könyvelni, a beszámolóban bemutatni.

1. Immateriális javak és tárgyi eszközök könyv szerinti értékének kivezetése értékesítéskor

Tartozik	Követel	Gazdasági esemény
3688. Immateriális javak, tárgyi eszközök kivezetésének technikai elszámolási számlája	11./12./13./14. Immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó érték	Bruttó érték kivezetése
119./129./139./149. Immateriális javak, tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése	3688. Immateriális javak, tárgyi eszközök kivezetésének technikai elszámolási számlája	Terv szerinti értékcsökkenés kivezetése
118./128./138./148. Immateriális javak, tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése	3688. Immateriális javak, tárgyi eszközök kivezetésének technikai elszámolási számlája	Terven felüli értékcsökkenés kivezetése

2. Immateriális javak és tárgyi eszközök értékesítéséről kiállított kimenő számla könyvelése

Tartozik	Követel	Gazdasági esemény
311. Belföldi vevők	3688. Immateriális javak, tárgyi eszközök kivezetésének technikai elszámolási számlája	Kivezetett/ eladott eszköz nettó értéke
311. Belföldi vevők	467. Fizetendő ÁFA	Kivezetett/ eladott eszköz után fizetendő ÁFA

3. Immateriális javak és tárgyi eszközök értékesítési eredményének könyvelése

a, Amennyiben a 3688. főkönyvi számla egyenlege az 1-2. gazdasági események könyvelése után tartozik egyenlegű, azaz *veszteséges* volt az eladás:

Tartozik	Követel	Gazdasági esemény
861. Immateriális javak, tárgyi eszközök kivezetésének vesztesége	3688. Immateriális javak, tárgyi eszközök kivezetésének technikai elszámolási számlája	Eszköz kivezetés/eladás vesztesége

b, Amennyiben a 3688. főkönyvi számla egyenlege az 1-2. gazdasági események könyvelése után követel egyenlegű, azaz *nyereséges* volt az eladás:

Tartozik	Követel	Gazdasági esemény
3688. Immateriális javak, tárgyi eszközök kivezetésének technikai elszámolási számlája	961. Immateriális javak, tárgyi eszközök kivezetésének nyeresége	Eszköz kivezetés/eladás nyeresége

A **számviteli politikában** kell rögzíteni, hogy a vállalkozás a számviteli törvényi előírás betartását milyen módszerrel biztosítja.

Ez lehet például:

- év közben eszközönként állapítja meg a kivezetés eredményét és a 861. és 961. főkönyvi számlákon könyveli is azokat a gazdasági esemény megtörténtekor;
- év közben eszközönként állapítja meg a kivezetés eredményét a 3688. Immateriális javak, tárgyi eszközök kivezetésének technikai számlájának közbeiktatásával és könyveli is azokat a gazdasági esemény megtörténtekor;
- év közben a 3688. Immateriális javak, tárgyi eszközök kivezetésének technikai számlájára könyveli mind a kivezetett eszközértéket, mind az eladás bevételét és csak havonta (negyedévente/év végén) könyveli át külön vezetett kimutatás alapján az eredményt a megfelelő 861. és 961. főkönyvi számlákra.

A számviteli törvény 14.§ (11) bekezdése előírja, hogy törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül kell a számviteli politikán keresztülvezetni. (Határidő ebben az esetben 2021.03.31.)

A könyvvizsgált társaságokat kérem, hogy a 2021. évi számviteli politika aktualizálásnál fentieket vegyék figyelembe!

Bábolna, 2021. július 5.

Baranyai Magdolna
ügyvezető igazgató
kamarai tag könyvvizsgáló