



IAS20

Állami támogatások elszámolása és az állami közreműködés közzététele

Elmélet



Elmélet

IAS20 Fogalmak

IAS20 Állami támogatás

IAS20 Állami közreműködés





IAS20

Állami támogatások elszámolása és az állami közreműködés közzététele

Fogalmak



Fogalmak

- Állam
- Állami közreműködés
- Állami támogatás
- Eszközökkel kapcsolatos támogatás
- Jövedelemhez kapcsolódó támogatás
- Elengedhető kölcsönök
- Valós érték



Állam

Az **állam** kifejezés a kormányra, a kormányzati szervekre és a hasonló, akár helyi, akár nemzeti vagy nemzetközi testületekre utal.



Állami közreműködés

Az **állami közreműködés** olyan állami tevékenység, amely bizonyos kritériumoknak megfelelő, egy vagy több gazdálkodó egység részére gazdasági előny nyújtását célozza meg. Nem tartoznak az e standard keretében nyújtott állami közreműködés körébe az olyan előnyök, amelyeket kizárólag közvetve, általános kereskedelmi feltételeket befolyásoló tevékenységen keresztül nyújtanak, úgymint egy fejlesztendő terület infrastruktúrájának biztosítása, vagy a versenytársakra kivetett kereskedelmi korlátozások.



Állami támogatás

Az **állami támogatások** az erőforrásoknak a gazdálkodó egység részére átadás formájában nyújtott állami közreműködések, amelyet a gazdálkodó egység működési tevékenységéhez kapcsolódó, meghatározott feltételek múltbeli vagy jövőbeli teljesítése ellenében nyújtanak.

Nem tartoznak ide az állami közreműködéseknek azon formái, amelyeket ésszerűen nincs nekik tulajdonítható értékük, valamint azok az állammal kötött ügyletek, amelyeket nem lehet megkülönböztetni a gazdálkodó egység szokásos kereskedelmi ügyleteitől.



Eszközökkel kapcsolatos támogatás

Az **eszközökkel kapcsolatos támogatások** olyan állami támogatások, amelyeknek az elsődleges feltétele, hogy az ilyen támogatásra jogosult gazdálkodó egység hosszú lejáratú eszközöket szerezzen be, hozzon létre, vagy más módon szerezzen meg. A támogatások másodlagos feltételeket is előírhatnak, amelyek leszűkítik az eszközök típusát vagy helyét, vagy azt az időszakot, amely alatt be kell szerezni vagy meg kell tartani azokat.



Jövedelemhez kapcsolódó támogatás

A **jövedelemhez kapcsolódó támogatások** az eszközökhöz kapcsolódó támogatásoktól eltérő állami támogatások.



Elengedhető kölcsönök

Az **elengedhető kölcsönök** olyan kölcsönök, amelyek esetében a kölcsönadó vállalja, hogy meghatározott feltételek fennállása esetén elengedi a visszafizetést.



Valós érték

A **valós érték** az az ár, amelyet egy eszköz értékesítésekor kapnának, illetve egy kötelezettség átruházásakor kifizetnének egy piaci szereplők között létrejött szabályos ügylet alapján az értékelés időpontjában. (Lásd az IFRS 13 Valós értéken történő értékelés standardot.)





Vége





IAS20

Állami támogatások elszámolása és az állami közreműködés közzététele



Állami támogatás

Állami támogatás

- Állami támogatás fogalma
- Megjelenítés
- Elszámolás
- Tőke megközelítés
- Jövedelem megközelítés
- Eszközhöz kapcsolódó támogatás
- Jövedelemhez kapcsolódó támogatás
- Állami támogatás visszafizetése



Állami támogatás fogalma

Az **állami támogatások** az erőforrásoknak a gazdálkodó egység részére átadás formájában nyújtott állami közreműködések, amelyet a gazdálkodó egység működési tevékenységéhez kapcsolódó, meghatározott feltételek múltbeli vagy jövőbeli teljesítése ellenében nyújtanak.

Nem tartoznak ide az állami közreműködéseknek azon formái, amelyeket ésszerűen nincs nekik tulajdonítható értékük, valamint azok az állammal kötött ügyletek, amelyeket nem lehet megkülönböztetni a gazdálkodó egység szokásos kereskedelmi ügyleteitől.



Megjelenítés

Állami támogatás csak akkor jeleníthető meg, ha van ésszerű bizonyosság

- A feltételek teljesítésére
- A támogatást meg fogja kapni

Megjelenítés

Támogatás kézhezvétele nem meggyőző bizonyosság

- A feltételek teljesítése is szükséges

Elszámolás

Állami támogatások elszámolása:

- 1) Tőkében >>> Tőke megközelítés
- 2) Eredményben >>> Jövedelem megközelítés

Tőke megközelítés

Állami támogatás = finanszírozási eszköz

- A mérlegben: tőkében
- Az állami támogatás = ösztönző
- A támogatás visszafizetése nem várható

Jövedelem megközelítés

Állami támogatást eredményben kell elszámolni

- A megfelelő időszakban
- (Saját) tőkében nem lehet elszámolni

Jövedelem megközelítés

Szisztematikusan elszámolni az eredményben

- Azokban az időszakokban, amelyekben ráfordításként számolják el az állami támogatás ellentételezéséül szolgáló költségeket

Jövedelem megközelítés

Mire vonatkozik a támogatás?

- 1) Értékcsökkenthető eszközök
- 2) NEM értékcsökkenthető eszközök
- 3) Korábban már felmerült ráfordítás vagy veszteség kompenzálása
- 4) Azonnali pénzügyi segély
- 5) Meghatározott ráfordításokat kompenzáló támogatás

Jövedelem megközelítés

Értékcsökkenthető eszközök esetén a támogatások elszámolása

- Azokra az időszakokra, és olyan arányban, amíg az adott eszköz értékcsökkenési ráfordítását elszámolják

Jövedelem megközelítés

NEM értékcsökkenthető eszközök esetén a támogatások elszámolása

- Bizonyos kötelek teljesítése esetén azokra az időszakokra az eredményben, amíg a kötelek teljesítésével kapcsolatos ráfordítások felmerülnek

Jövedelem megközelítés

Korábban már felmerült ráfordítás vagy veszteség kompenzálására adott állami támogatások elszámolása

- Abban az időszakban kell elszámolni az eredményben, amikor az lehívhatóvá válik

Jövedelem megközelítés

Azonnali pénzügyi segély esetén a támogatások elszámolása

- Azokban az időszakokban kell támogatásként elszámolni az eredményben, amikortól a gazdálkodó egység jogosulttá válik az azonnali pénzügyi segítségadásra
- Csupán bizonyos gazdálkodó egységekre vonatkozik

Jövedelem megközelítés

Meghatározott ráfordításokat kompenzáló támogatások elszámolása

- Abban az időszakban kell az eredmény javára elszámolni a támogatást, amikor a ráfordításokat az eredmény terhére elszámolják

Eszközhöz kapcsolódó támogatás



Elszámolása

- 2 módszer
- A 2 módszer eredményhatása megegyezik
- **Bruttó módszer** >>> Halasztott bevételt növel
- **Nettó módszer** >>> Eszköz bekerülési értékét csökkenti

Eszközhöz kapcsolódó támogatás



Bruttó módszer:

Eszköz beszerzés

T IAS16 / IAS 38 / IAS 40 Eszközök bruttó érték

K Pénzeszköz / Szállító

Értékcsökkenés

T Értékcsökkenés / Ráfordítás

K IAS16 / IAS 38 / IAS 40 Eszközök halmozott értékcsökkenése



Eszközhöz kapcsolódó támogatás

Bruttó módszer:

Állami támogatás halasztott bevételként

T Pénzeszköz / Állammal szembeni követelés

K Halasztott bevétel (Passzív időbeli elhatárolás, Hosszú lejáratú kötelezettség)

Halasztott bevétel értékcsökkenés arányos feloldása

T Halasztott bevétel (Passzív időbeli elhatárolás, Hosszú lejáratú kötelezettség)

K Értékcsökkenés / Ráfordítás



Eszközhöz kapcsolódó támogatás



Nettó módszer:

Eszköz beszerzés

T IAS16 / IAS 38 / IAS 40 Eszközök bruttó érték

K Pénzeszköz / Szállító

Állami támogatás, eszköz értékét csökkenti

T Pénzeszköz / Szállító

K IAS16 / IAS 38 / IAS 40 Eszközök bruttó érték

Értékcsökkenés

T Értékcsökkenés / Ráfordítás

K IAS16 / IAS 38 / IAS 40 Eszközök halmozott értékcsökkenése



Jövedelemhez kapcsolódó támogatás

Elszámolása

- 2 módszer
- A 2 módszer eredményhatása megegyezik
- **Bruttó módszer** >>> (Egyéb) bevételt növel
- **Nettó módszer** >>> Kapcsolódó költségek / ráfordítások összegét csökkenti

Jövedelemhez kapcsolódó támogatás



Bruttó módszer:

Ráfordítás elszámolása

T Költségek / Ráfordítások

K Eszköz / Forrás

Állami támogatás elszámolása

T Pénzeszköz / Állammal szembeni követelés

K (Egyéb) bevétel



Jövedelemhez kapcsolódó támogatás



Nettó módszer:

Ráfordítás elszámolása

T Költségek / Ráfordítások

K Eszköz / Forrás

Állami támogatás elszámolása

T Pénzeszköz / Állammal szembeni követelés

K Költségek / Ráfordítások



Állami támogatás visszafizetése

Állami támogatás visszafizetése

- **IAS8** Számviteli politikák, a számviteli becslések változásai
- Becslésváltozás
- Nincs visszamenőleges módosítás

Állami támogatás visszafizetése

Eszközhöz kapcsolódó támogatás visszafizetése

- **Bruttó módszer** >>> Halasztott bevételt csökkent
- **Nettó módszer** >>> Eszköz bekerülési értékét növeli

Állami támogatás visszafizetése

Jövedelemhez kapcsolódó támogatás visszafizetése

- **Bruttó módszer** >>> (Egyéb) ráfordítás
- **Nettó módszer** >>> (Egyéb) ráfordítás



Vége





IAS20

Állami támogatások elszámolása és az állami közreműködés közzététele

Állami közreműködés



Állami közreműködés

- Állami közreműködés fogalma
- Állami közreműködés például
- NEM állami közreműködés például



Állami közreműködés fogalma

Az **állami közreműködés** olyan állami tevékenység, amely bizonyos kritériumoknak megfelelő, egy vagy több gazdálkodó egység részére gazdasági előny nyújtását célozza meg. Nem tartoznak az e standard keretében nyújtott állami közreműködés körébe az olyan előnyök, amelyeket kizárólag közvetve, általános kereskedelmi feltételeket befolyásoló tevékenységen keresztül nyújtanak, úgymint egy fejlesztendő terület infrastruktúrájának biztosítása, vagy a versenytársakra kivetett kereskedelmi korlátozások.



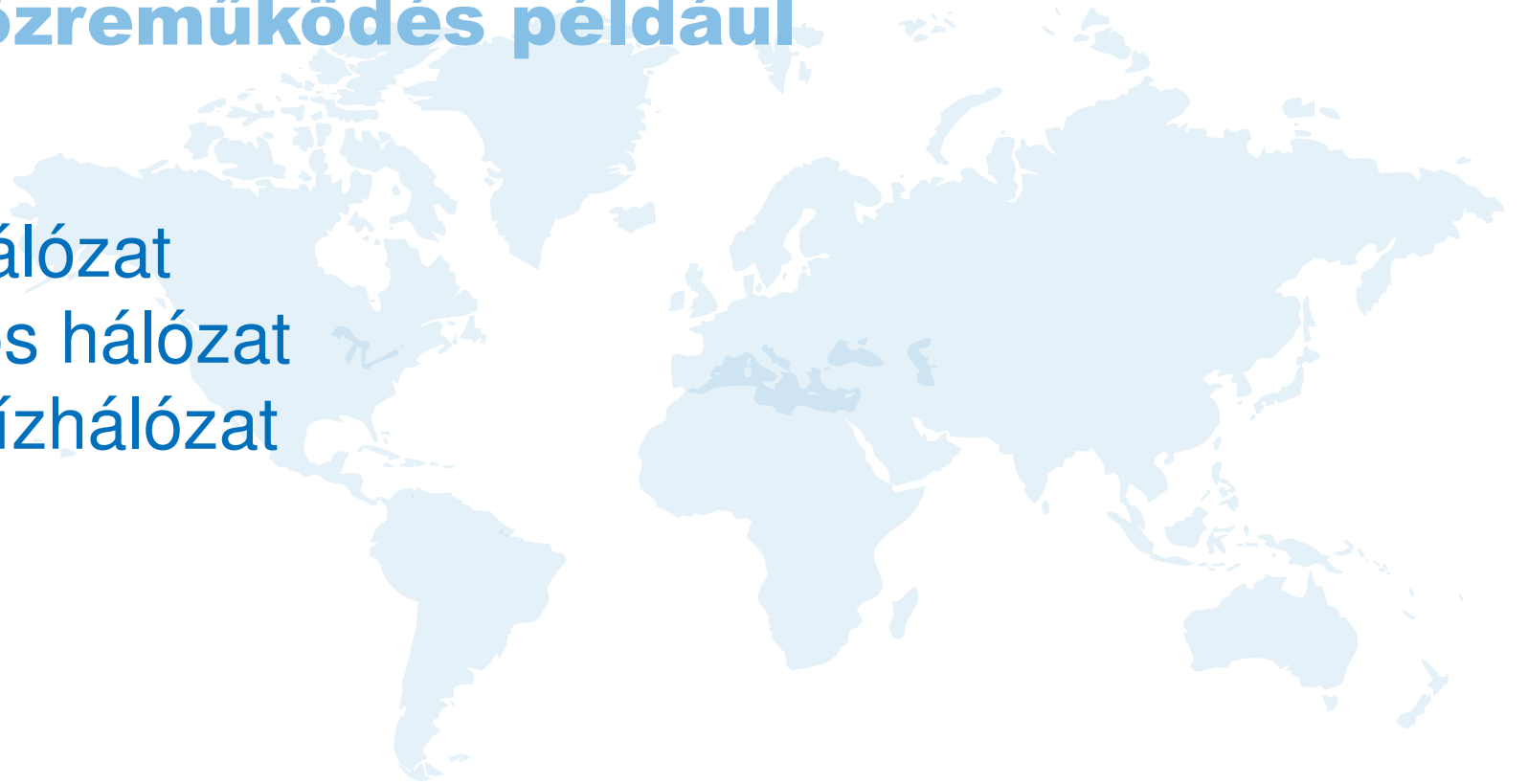
Állami közreműködés például

- Ingyenes műszaki vagy marketing tanácsadás
- Garancia biztosítás
- Gazdálkodó egység értékesítését segítő állami beszerzési politika



NEM állami közreműködés például

- Infrastruktúra
- Közlekedési hálózat
- Kommunikációs hálózat
- Öntöző vagy vízhálózat





Vége



Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok

A videóban / pdf-ben a nemzetközi számviteli ismeretekkel kapcsolatos tartalmak a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok és a kapcsolódó magyarázó szövegei az 1606/2002/EK európai parlamenti és tanácsi rendelettel összhangban egyes nemzetközi számviteli standardok elfogadásáról szóló 1126/2008/EK rendelet és kapcsolódó módosításai, vagyis az Európai Unió által befogadott Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok, az úgynevezett EU IFRS® standardok figyelembevételével készültek.

A videó / pdf teljes tartalmában az IFRS Foundation védjegyhasználati irányelveinek megfelelően az IFRS®, az IAS®, az IFRIC®, a SIC®, védjegyek az alábbiak szerint kerülnek használatra:

- **IFRS**: melléknévként, de első előfordulásakor IFRS® standardok (a továbbiakban: IFRS Standardok) megnevezéssel kerül feltüntetésre. Az ® szimbólum nem szükséges a konkrét standardok említéséhez, pl.: IFRS 1, IFRS 2...
- **IAS**: első előfordulásakor IAS® standardok (a továbbiakban: IAS Standardok) kerül feltüntetésre. Az ® szimbólum nem szükséges a konkrét standardok említéséhez, pl.: IAS 1, IAS 2...
- **IFRIC**: első előfordulásakor IFRIC® értelmezések (a továbbiakban: IFRIC Értelmezések) kerül feltüntetésre
- **SIC**: első előfordulásakor SIC® értelmezések (a továbbiakban: SIC Értelmezések) kerül feltüntetésre



Jogi nyilatkozat

A videó / pdf teljes tartalma szerzői jogvédelem alatt áll. A videóból / pdf-ből tartalmat, képet, szöveget/szöveg részletet másolni, más oldalon, fórumon, nyomtatott médiumokban, nyilvános előadásokon, vagy bármilyen írott módon, illetve szóban, felhasználni csak és kizárólag a szerző – **Farkas Krisztina** – írásos engedélyével lehet.

