



# SZERETHETŐ SZÁMVITEL

Alapjai

Beszámoló





### Beszámoló:

- Beszámoló
- Könyvvezetés
- Beszámoló fajtái
- Egyedi beszámoló
- Éves beszámoló
- Egyszerűsített éves beszámoló
- Beszámolás és könyvvezetés kapcsolata
- Ki, milyen beszámolót készíthet?





- A piacgazdaság működéséhez nélkülözhetetlen, hogy a piac szereplői számára
- hozzáférhetően,
- döntéseik megalapozása érdekében
- mind a vállalkozók,
- mind a nem nyereségorientált szervezetek,
- valamint az egyéb gazdálkodást folytató szervezetek
- vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről
- és azok alakulásáról **objektív információk** álljanak rendelkezésre.

Szt. 1. mondata...

A beszámoló célja az **információszolgáltatás**.



## Beszámoló célja

SZERETHETŐ  
SZÁMVITEL



A beszámoló célja az **információszolgáltatás...**



## Beszámoló ,egy kis kitérővel'

SZERETHETŐ  
SZÁMVITEL



- A Szt. meghatározza a hatálya alá tartozók
- **beszámolási és könyvvezetési kötelezettségét,**
- a **beszámoló összeállítás**a, a könyvek vezetése során érvényesítendő elveket, az azokra épített szabályokat,
- valamint a nyilvánosságra hozatalra,
- a közzétételre és
- a könyvvizsgálatra vonatkozó követelményeket.

Szt. célja





### Beszámolási és könyvvezetési kötelezettség:

A gazdálkodó működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről az üzleti év könyveinek zárását követően beszámolót köteles készíteni.

A **beszámoló** a vállalkozás működéséről, vagyoni, pénzügyi helyzetéről készített írásos dokumentum, melynek valódiságát és megbízhatóságát alá kell támasztani: **könyvvezetéssel** és leltárral.





**Könyvvezetés** = könyvvitel = könyvelés

Az a tevékenység, amikor a gazdálkodó a vagyoni, a pénzügyi és a jövedelmi helyzetére ható **gazdasági események**ről folyamatos nyilvántartást vezet, és azt az üzleti év végén lezárja.



gazdasági esemény = gazdasági művelet





## Könyvvezetés fajtái:

- **Kettős könyvvitel**
- Egyszeres könyvvitel
- Bevételi nyilvántartás





## Beszámoló fajtái

SZERETHETŐ  
SZÁMVITEL



### Beszámoló lehet:

- **Egyedi beszámoló**
- Összevont, konszolidált beszámoló





### Az egyedi beszámoló lehet:

- Éves beszámoló → **ÉB**
- Egyszerűsített éves beszámoló → **EÉB**
- Egyszerűsített beszámoló
- Mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámoló





## Az egyedi beszámoló lehet:

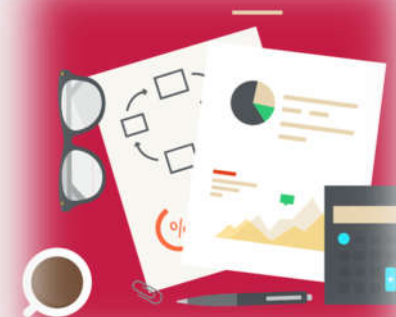
- Éves beszámoló
- Egyszerűsített éves beszámoló
- Egyszerűsített beszámoló
- Mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámoló



Szt.



Kormányrendelet





## Az éves beszámoló részei:

- Mérleg → **M**
- Eredménykimutatás → **EK**
- Kiegészítő melléklet → **KM**
- Üzleti jelentés → **ÜJ**  
(nem kell közzétenni)



# Egyszerűsített éves beszámoló

SZERETHETŐ  
SZÁMVITEL



## Az egyszerűsített éves beszámoló részei:

- M
- EK
- KM





## Az éves beszámoló:

- M
- EK
- KM
- (ÜJ)

## Az egyszerűsített éves beszámoló:

- M
- EK
- KM

Kettős könyvvitel



## Ki, milyen beszámolót készíthet?

SZERETHETŐ  
SZÁMVITEL



### Ki?

- Gazdálkodó.



- **Vállalkozó**
- Államháztartás szervezetei
- Egyéb szervezet
- Magyar Nemzeti Bank
- Továbbá az általuk, illetve a természetes személy által alapított egészségügyi, szociális és oktatási intézmény



## Ki, milyen beszámolót készíthet?

SZERETHETŐ  
SZÁMVITEL



### Vállalkozó

Minden olyan gazdálkodó, amely a saját nevében és kockázatára nyereség- és vagyonszerzés céljából üzletszerűen, ellenérték fejében termelő vagy szolgáltató tevékenységet (a továbbiakban: vállalkozási tevékenység) végez...





## Ki, milyen beszámolót készíthet?

SZERETHETŐ  
SZÁMVITEL



### Vállalkozó

... ide értve:

- a hitelintézet, a pénzügyi vállalkozás
- a befektetési vállalkozás és a biztosító
- a nonprofit gazdasági társaság
- az egyesülés
- a szociális szervezet
- az iskolaszövetkezet
- a közérdekű nyugdíjas szervezet
- az európai gazdasági egyesülés
- az európai részvénytársaság, az európai szervezet, a vízitársulat, az erdőbirtokossági társulat, a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe



## Ki, milyen beszámolót készíthet?

SZERETHETŐ  
SZÁMVITEL



### Milyen beszámoló?

- ÉB
- EÉB
- ...




## Ki, milyen beszámolót készíthet?

SZERETHETŐ  
SZÁMVITEL



### Milyen beszámoló?

- **ÉB**  Minden gazdálkodó készíthet
- EÉB
- ...




## Ki, milyen beszámolót készíthet?

SZERETHETŐ  
SZÁMVITEL



### Milyen beszámoló?

- ÉB
- **EÉB**  Minden gazdálkodó készíthet, **ha!!!...**  
2 egymást követő üzleti évben 3 mutatóból 2 nem haladja meg a határértéket:
  - 1) Mérlegfőösszeg: 1 200 millió Ft
  - 2) Éves nettó árbevétel: 2 400 millió Ft
  - 3) Tárgyévi átlagos foglalkoztatotti létszám: 50 fő**ÉS!!!** Nem lehet:
  - Nyrt.
  - Anyavállalat
  - Közérdeklődésre számot tartott gazdálkodó





### Beszámoló:

- Beszámoló
- Könyvvezetés
- Beszámoló fajtái
- Egyedi beszámoló
- Éves beszámoló
- Egyszerűsített éves beszámoló
- Beszámolás és könyvvezetés kapcsolata
- Ki, milyen beszámolót készíthet?



## Rövidítések

SZERETHETŐ  
SZÁMVITEL



<b>Szt.</b>	Számviteli törvény
<b>egyedi</b>	Egyedi beszámoló
<b>konszi</b>	Összevont, konszolidált beszámoló
<b>ÉB</b>	Éves beszámoló
<b>EÉB</b>	Egyszerűsített éves beszámoló
<b>M</b>	Mérleg
<b>EK</b>	Eredménykimutatás
<b>KM</b>	Kiegészítő melléklet
<b>ÜJ</b>	Üzleti jelentés
<b>MFÖ</b>	Mérlegfőösszeg





# VÉGE

... de csak ennek a résznek ...

SZERETHETŐ  
SZÁMVITEL



## 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.