

**Aktuális számviteli és egyéb kérdések az
államháztartás szervezetei
könyvvizsgálatának tapasztalatai és feladatai
tükrében**



LÍCEUM-AUDIT 2008. Kft

Az előadás összeállításához felhasznált anyagok

- Dr Kokas Barbara előadásanyaga
- Osgyáni Judit előadásanyaga
- Könyvvizsgálói Kamara honlapján megjelent anyagok, kérdésre kapott válaszok



2022-től érvényes, már a 2022. évi beszámolónál alkalmazni kellett

480/2022. (XI. 28.) Korm. rendelet

Áhsz.42.§(1)bekezdésben törlésre került a zárolás könyvelésének előírása:

- A bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláin a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámlával szemben történik az eredeti előirányzat, majd azt követően annak módosítása, átcsoportosítása, **zárolása**, törlése nyilvántartásba vétele.
- A 38/2013.NGM rendelet 1.melléklet XII. Egyéb gazdasági események elszámolásai fejezet **M) előirányzatok elszámolása** címben a „zárolás” helyett **„elvonás”** könyvviteli elszámolás módosítása



2023. Január 1-től érvényes

480/2022. (XI. 28.) Korm. rendelet

2023.január1-jei hatállyal megszűnt az önkormányzati alrendszerben az elemi költségvetés készítési kötelezettség.

Áhsz.6.§(1) bekezdés a) és f) pontja módosult.

Fontos! Az IKJ tartalmazza az eredeti előirányzati adatokat.

Központi alrendszerben **forrásbontásban** kellett elkészíteni november30-ig és **január16-ig** [613/2022.Korm.rendelet].



2023. Január 1-től érvényes

Tenyészállatok fogalma eltérően a Szt. előírástól kiegészült az Áhsz. 11.§(3) bekezdés c) pontban foglaltak szerint:

A mérlegben a tárgyi eszközökön belül kell kimutatni: a Szt. 26.§(6) bekezdésében foglaltakkal megegyező tartalommal a tenyészállatokat,

azzal az eltéréssel, hogy egyéb hasznosítás esetén

nem feltétel a tartási költségek megtérülése, ha azok a tevékenységet tartósan szolgálják.



2023. Január 1-től érvényes

480/2022. (XI. 28.) Korm. Rendelet

Áhsz.11.§ (9a) és (9b) bekezdésének módosítása

Oka: a negyedéves **mérlegjelentések 1B űrlapja** oszlopainak egyértelmű kitöltését szolgáló fogalmi meghatározások pontosítása.

„saját alapítású” helyett **„Saját tulajdonban lévő”**;

Tulajdonosi joggyakorlás: „Törvény alapján” helyett **„Törvény vagy miniszteri rendelet”**.

16. Számlaosztály könyvviteli számláinak elnevezése is módosult.



2023. Január 1-től érvényes

480/2022. (XI. 28.) Korm. rendelet

Áhsz.14.§ (12) bekezdésben az **eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásának** esetei kibővülnek:

-A mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételét képezik.

- Működési támogatások a B16. és B65.rovatok esetében.

-Fejlesztési célú eredményszemléletű bevételek (B25.és B75.rovat) „halasztott eredményszemléletű bevételek között – a fejlesztés során megvalósított eszköz végleges bekerülési értékének hiányában – nem mutathatók ki, azonban nem a mérleg fordulónapja előtti időszak eredményszemléletű bevételét képezik.”



2023. Január 1-től érvényes

480/2022. (XI. 28.) Korm. rendelet

Áhsz. 20.§ (2) bekezdésben kiegészült a csoportos nyilvántartás eszközeinek köre

- a 14.melléklet VI.rész 1.pont b) alpont
- A Szt.46.§(3) bekezdés előírásaival összhangban az **immateriális javak** esetében is lehetőség van.



2023. Január 1-től érvényes

480/2022. (XI. 28.) Korm. rendelet

-15.mellékletben új rovatok a **K331.Közüzemi díjak** rovat alábontása miatt:

- K3311.Villamosenergiaszolgáltatásdíj
- K3312.Gázenergiaszolgáltatásdíj
- K3313.Távhő- és melegvízszolgáltatásdíj
- K3314.Víz- és csatornaszolgáltatásdíj

-16.mellékletben: új nyilvántartási számlák 05331* alábontása: **053311***;
053312*;053313*;053314*

Nyitáskor szét kellett könyvelni analitika alapján a 053312. nyilvántartási számla előző évi záró állományát!

- 17.melléklet 3.a) és b) pontja kiegészült az új nyilvántartási számlákkal



2022. Február 1-től érvényes

480/2022. (XI. 28.) Korm. rendelet

A szociális hozzájárulási adóról szóló 2018.évi LII. Törvény (Szh. törvény)36/E.§-a alapján a szakképzési hozzájárulási adókövetelést a kötelezettség csökkentés jelenesetben nem támogatás, hanem **adókedvezmény** formájában jár.

2022.február1-jétől szociális hozzájárulási adókövetelésként kell nyilvántartani. Az átsorolást a számviteli nyilvántartásban is el kellett végezni.

Számviteli elszámolása:

- Amennyiben az adókedvezmények érvényesítését követően az államháztartási szervezetnek az adott hónapban szociális hozzájárulási adó **fizetési kötelezettsége** keletkezik a **K2.Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó** rovaton kell kimutatni.
- Abban az esetben, ha a Szh. törvény17/A.§(4) bekezdése alapján az államháztartási szervezet az adott hónapban adó-visszaigénylésre jogosult (azaz nem keletkezik szociális hozzájárulási adóbefizetési kötelezettsége), a **követelést és annak teljesítését B411. Egyéb működési bevételek** rovaton kell könyvelni.



Egyéb könyvvizsgálókat érintő változása

A légitársaságok hozzájárulásáról és egyes adótörvények módosításáról szóló 2023. július 4-én elfogadott törvényjavaslatban van a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról szóló törvény módosítása

A fontosabb elemek:

- 2025. évi beszámoló könyvvizsgálatától kezdve kötelező a jelentést elektronikus okiratban kiállítani és elektronikusan aláírni**
- Szintén a 2025. üzleti év adatait először a lezárást követő 60 napon belül elektronikusan archiválni.**



Egyéb könyvvizsgálókat érintő változása

2024. Január 1-től a minőségellenőrzési rendszert felváltja a minőségbiztosítási rendszer. Ehhez a Kamara honlapján a módosított standardok elérhetőek. Többször feladat és többször költség jár a módosítással.

Erről gondolom még lesz oktatási anyag ebben az évben is, egyébként a 2022. évi kötelező oktatási anyag része is volt.

Az anyag lehallgatása után tesztet végrehajtani, a 2022. évi oktatási anyag próba tesztje már fenn van, lehet kipróbálni.



Egyéb könyvvizsgálókat érintő változása

A **Panasztörvény** alapján a pénzmosás és a terrorizmus megelőzéséről és finanszírozásáról szóló 2017. évi LIII. tv. 1.§ (1) és (1a) hatálya alá tartozó foglalkoztatók – **így könyvvizsgáló szolgáltatóként a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet önállóan (saját nevében és kockázatára) végző kamarai tag könyvvizsgálók, valamint a könyvvizsgáló cégek** – 2023. július 24-étől kezdődően **a foglalkoztatottak létszámától függetlenül** kötelesek **belső visszaélés-bejelentési rendszert** létrehozni.

Fontos tudnivaló, hogy a Panasztörvény szerint foglalkoztatásra irányuló jogviszony minden olyan jogviszony, amelyben a foglalkoztatott a foglalkoztató részére és annak irányítása alatt ellenérték fejében tevékenységet végez vagy önmaga foglalkoztatását végzi, így **a kötelezetti körbe az egyszemélyes könyvvizsgáló cégek, egyéni vállalkozóként jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet folytató kamarai tagok is beletartoznak.**



Egyéb könyvvizsgálókat érintő változása

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara kezdeményezi az irányadó törvényi szabályozás olyan tartalmú módosítását, amely egyrészt – az általános előíráshoz igazodva – a könyvvizsgáló szolgáltatók esetében is legalább 50 foglalkoztatott esetében tenné kötelezővé a belső visszaélés-bejelentési rendszer működtetését. Másrészt szorgalmazzuk, hogy a kamarai törvény kiegészítésével – a Magyar Ügyvédi Kamarához és a Magyar Országos Közjegyzői Kamarához hasonlóan – a Magyar Könyvvizsgálói Kamara működtethesse a belső visszaélés-bejelentési rendszert az olyan könyvvizsgáló szolgáltatók vonatkozásában, amelyek szervezetten belüli kijelöléssel vagy megbízás útján nem gondoskodnak saját belső visszaélés-bejelentési rendszer működtetéséről, illetve 250 főnél kevesebb személyt foglalkoztatnak.

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara a remélt törvénymódosításig is díjmentesen (tagdíjjal fedezett szolgáltatásként) biztosítani kívánja annak lehetőségét, hogy az erre igényt tartó könyvvizsgáló szolgáltatók belső visszaélés-bejelentési rendszerét külső szervezetként működtesse. A szükséges feltételek kialakítása (jogi konstrukció, személyi feltételek, informatikai és adatvédelmi háttér, stb.) folyamatban van, a részletekről 2023. július 24-ét megelőzően tájékoztatást nyújtunk.



Nem Kamarai tag könyvvizsgálók által végezhető feladatok

A Kkt. a következőképpen rendelkezik:

31. § (1) * A kamarai tagság megszűnését megállapító határozat véglegessé válása napjával a könyvvizsgálót törölni kell a kamarai tagok nyilvántartásából, egyidejűleg vissza kell vonni könyvvizsgálói igazolványát is, valamint a kamarai tagság megszűnéséről és a megszűnés okáról tájékoztatni kell azon államok illetékes hatóságait, amelyekben a könyvvizsgáló jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység végzésére jogosult.

(2) A kamarai tagság megszűnésének (1) bekezdés szerinti határozatban foglalt időpontjától kezdődően az érintett természetes személy nem végezhet jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet.

A 3. § (1) E törvény alkalmazásában jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység

- a) a gazdálkodónál a számviteli jogszabályok szerinti beszámoló felülvizsgálata, szabályszerűségének, megbízhatóságának, hitelességének, valamint annak tanúsítása, hogy a beszámoló megbízható és valós összképet ad a gazdálkodó vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről,
- b) a gazdálkodó alapításakor, átalakulásakor, jogutód nélküli megszűnésekor a külön jogszabályban előírt értékelési, ellenőrzési, véleményezési (záradékolási) feladatok ellátása,
- c) a könyvvizsgálók jogszabályban meghatározott egyéb feladatának elvégzése.



Nem Kamarai tag könyvvizsgálók által végezhető feladatok

2) E törvény alkalmazásában jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységen kívüli egyéb szakmai szolgáltatás

a) a gazdálkodó működésének átvilágítása, értékelése,

b) a gazdálkodó alapításával, átalakulásával, jogutód nélküli megszűnésével, folyamatos működésével, gazdálkodásával, információs rendszerével kapcsolatos pénzügyi, adó- és járulék-, vám-, számviteli és kapcsolódó számítástechnikai, szervezési szakértői tevékenység, szakvélemény készítése, az ezekkel kapcsolatos tanácsadás, ideértve - külön jogszabályban meghatározott feltételek fennállása esetén - az igazságügyi könyvszakértői tevékenységet is,

c) a számviteli, ellenőrzési, pénzügyi, könyvvizsgálói szakoktatás, továbbképzés, vizsgáztatás,

d) a könyvviteli szolgáltatás.

A Kkt. 3.§ (2) bekezdés a) pontja szerinti átvilágítás, a **gazdálkodó működésének** átvilágítása, értékelése, amit a gyakorlatban **due diligence**-ként szoktak emlegetni, és ez általában magában foglal jogi, adó, pénzügyi, működési átvilágítást, tehát nem kimondottan a pénzügyi kimutatásokat világítja át. Erre nem is ISAE szerinti jelentést szoktak kiadni, tehát amikor egy cég **átvilágításáról** beszélünk az a **due diligence** típusú megbízásnak felel meg. A due diligence lényegében a Kkt. 3.§ (2) bekezdés a) pontjában foglalt tevékenységnek feleltethető meg, ami nem minősül a 3.§ (1) bekezdése szerint definiált jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységnek, tehát due diligence tevékenységet nem csak könyvvizsgálók végezhetnek.



Nem Kamarai tag könyvvizsgálók által végezhető feladatok

Ténykérdés, hogy a jelenlegi jogi szabályozás értelmében az uniós támogatási projektek ellenőrzése jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységen kívüli egyéb szakmai szolgáltatásnak minősül {Kkt. 3. § (2) bekezdése}, melyet a kamarai tagok mellett kamarán kívüli szakemberek is nyújthatnak. Az más kérdés, ha például egy támogatás „könyvvizsgálatánál” maga a pályázati kiírás/támogatási szerződés/megbízási szerződés előírja, hogy az ellenőrzést (aktív) kamarai tag végezheti; ebben az esetben Ptk. alapon a tevékenység nyújtásának feltétele a kamarai tagság.

A könyvelési tevékenység is jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységen kívüli egyéb szakmai szolgáltatás, melyet a számviteli törvény szerinti árbevétel alatti vállalkozók vonatkozásában kamarán kívüli szakember is folytathat (az árbevétel feletti vállalkozók esetében csak akkor, ha könyvviteli szolgáltatást nyújtó személyként (vagy cégeként) nyilvántartásba veteti magát a PM-nél, mert a tevékenység folytatásához szükséges a PM általi nyilvántartásba vétel és ez alapján a PM által kiadott hatósági igazolvány (engedély).

(Lásd a Számv.tv. 151.§ (1) bek., 150.§ (2) bek., és 151.§ (3) bekezdését.)



Köszönöm a figyelmet!
Mindenkinek jó pihenést és kikapcsolódást
kívánok a nyárra ☺

Csák Ibolya

liceum.audit@liceumaudit.hu

Tel.: 70/311-7617



LÍCEUM-AUDIT 2008. Kft