

A pénzügyi kimutatásokban előforduló leggyakoribb hibák



NHKV

NEMZETI HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI
KOORDINÁLÓ ÉS VAGYONKEZELŐ Zrt.

Zatykó Zsuzsanna
Kontrolling Önálló Iroda
irodavezető

Irányadó jogszabály

- 2000.évi C. törvény a számvitelről
- 2016.évtől alkalmazandó szabályváltozások
 - Rendkívüli tételek megszűnése
 - Mérleg szerinti eredmény megszűnése, helyette adózott eredmény
 - Osztalékfizetési szabályok megváltozása





NHKV
NEMZETI HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI
KOORDINÁLÓ ÉS VAGYONKEZELŐ Zrt.

Számviteli alapelvek

- **I. Általános alapelv**
 - 1. A vállalkozás folytatásának elve
- **II. Tartalmi elvek**
 - 2. Teljesség elve
 - 3. Valódiság elve
 - 4. Óvatosság elve
 - 5. Összemérés elve
- **III. Tartalomra ható kiegészítő elvek**
 - 6. Tartalom elsődlegessége a formával szemben
 - 7. Egyedi értékelés elve
 - 8. Bruttó elszámolás elve
 - 9. Időbeli elhatárolás elve
 - 10. Lényegesség elve
 - 11. Költség haszon összevetésének elve
- **IV. Formai elvek**
 - 12. Világosság elve
 - 13. Folytonosság elve
 - 14. Következetesség elve



NHKV

NEMZETI HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI
KOORDINÁLO ÉS VAGYONKEZELŐ Zrt.

Szolgáltatási díj költségalapú felülvizsgálata kapcsán

- **69/2016. (III. 31.) Korm. rendelet az állami hulladékgazdálkodási közfeladat ellátására létrehozott szervezet kijelöléséről, feladatköréről, az adatkezelés módjáról, valamint az adatszolgáltatási kötelezettségek részletes szabályairól**
- **„4. § (1) A szolgáltatási díjban a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás teljes közvetlen költsége megtérítésre kerül, így a haszonanyag értékesítéséről a Koordináló szerv gondoskodik úgy, hogy a közszolgáltató valamennyi haszonanyagot köteles a Koordináló szerv által kijelölt szervezetnek átadni. „**

Számviteli fogalmak elkülönítése

Költség:

- A költség az időszaki tevékenység - termék előállítás, szolgáltatás - megvalósítása érdekében felmerülő erőforrás - anyagok, gépek, munkaerő - felhasználások pénzben kifejezett értéke.

"Nem minden kiadás költség, de minden költség előbb vagy utóbb kiadás is lesz "



NHKV

NEMZETI HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI
KOORDINÁLÓ ÉS VAGYONKEZELŐ Zrt.

Számviteli fogalmak elkülönítése

Ráfordítás: az időszakban kibocsátott, értékesített anyagi és nem anyagi javak bekerülési értéke.

Az eredmény terhére történő elszámolást jelent. Nem a termeléshez kapcsolódó fogalom.

- A ráfordítás tágabb fogalom, mint a költség.
- A költség lehet egyidejű ráfordítás, de a ráfordítás nem mindig jelenik meg költségként.

"Nem minden ráfordítás (volt) költség, de minden költség előbb-utóbb ráfordítás lesz."

Számla száma	Számla megnevezése	Forgalom		Egyenleg	
		Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1	Műszaki gépek	9 000 000	1 400 000	7 600 000	-
2	Anyagkészlet	2 500 000	1 600 000	900 000	-
3	Vevők	5 200 000	3 200 000	2 000 000	-
3	Bank	4 200 000	2 300 000	1 900 000	-
4	Jegyzet tőke	-	6 300 000	-	6 300 000
4	szállítók	3 000 000	3 500 000	-	500 000
4	Rövid hitel	-	2 100 000	-	2 100 000
1-4	Összesen	23 900 000	20 400 000	12 400 000	8 900 000
5	Anyagköltség	1 500 000	-	1 500 000	-
5	Igénybevett szolg	300 000	-	300 000	-
8	Egyéb ráfordítás	1 500 000	-	1 500 000	-
9	Nettó árbevétel	100 000	6 000 000	-	5 900 000
9	Pénzügyi bevétel	-	900 000	-	900 000
5-9	Összesen	3 400 000	6 900 000	3 300 000	6 800 000
1-9	Összesen	27 300 000	27 300 000	15 700 000	15 700 000

T 3 500 000



K 3 500 000



1. Adott negyedév vonatkozásában nincs minden számla lekönyvelve

- **Teljesség elve:** A gazdálkodónak könyvelnie kell minden olyan gazdasági eseményt, amely az eszközökre és a forrásokra, illetve a tárgyévi eredményre hatással van a mérleg fordulónapját követően, de még a mérleg elkészítését megelőzően váltak ismertté, és a mérleg fordulónapjával lezárt év gazdasági eseményeiből erednek, a mérleg fordulónapja előtt még nem következtek be, de a mérleg elkészítését megelőzően ismertté váltak. A teljesség elvének érvényesítésénél figyelembe kell venni azt is, hogy a gazdasági események könyvelésének alapjait képező, a tárgyidőszakra vonatkozó bizonylatok hiánytalanul hézagmentesen feldolgozásra kerüljenek.

1. Adott negyedév vonatkozásában nincs minden számla lekönyvelve

- **Összemérés elve:** Az éves beszámolót, az egyszerűsített éves beszámolót készítőknél az adott időszak eredményének meghatározásakor a tevékenységek adott időszaki teljesítéseinek elismert bevételeit, és a bevételeknek megfelelő költségeket (ráfordításokat) kell számításba venni, függetlenül a pénzügyi teljesítéstől. A bevételeknek és a költségeknek azokhoz az évekhez kell kapcsolódni amikor gazdaságilag felmerültek.

2. Éves számlák könyvelése

Időbeli elhatárolás elve: Az éves beszámolót, egyszerűsített éves beszámolót készítőknél az olyan gazdasági események kihatásait, amelyek két vagy több évet is érintenek, az adott időszak bevételei és költségei között olyan arányban kell elszámolni, ahogyan az alapul szolgáló időszak és a elszámolási időszak között megoszlik.

3. Időbeli elhatárolások alkalmazása

Két vagy több gazdasági esemény hatása a

- tárgyévi eredményt javítja: aktív időbeli elhatárolás
- tárgyévi eredményt rontja: passzív időbeli elhatárolás
 - Van évközi elhatárolás?
 - Negyedéves költségelszámolás esetén hogyan érvényesül?



4. Két eredménykimutatás közötti átjárhatóság

Összköltség eljárású eredménykimutatás	Forgalmi költség eljárású eredménykimutatás
+Anyagköltség	+Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége
+Igénybe vett szolgáltatások értéke	+Értékesítési és forgalmazási költség
+Egyéb szolgáltatások értéke	+Igazgatási költség
+Béreköltség	+Egyéb általános költség
+Személyi jellegű egyéb kifizetések	= Értékesítési költség
+Bérjárulékok	
+Értékcsökkenés	
=Termelési költség	



NHKV

NEMZETI HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI
KOORDINÁLO ÉS VAGYONKEZELŐ Zrt.

4. Két eredménykimutatás közötti átjárhatóság

- Termelési költség $\neq$ Értékesítési költség

Átjárhatóság: ASTÉ (aktivált saját teljesítmény értéke)

+STKÁV (saját termelésű készletek állományváltozása)

+SEEAÉ (saját előállítású eszközök aktivált értéke)

5. Minden költség fel van osztva

- Minden költség át van sorolva a 7. számlaosztályba (közvetlen ktg)
- Nem minden költség felosztható!!!



NHKV

NEMZETI HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI
KOORDINÁLO ÉS VAGYONKEZELŐ Zrt.

A Számviteli törvény 51 § (1)-(4) bekezdése

- 51. §** (1) Az eszköz bekerülési (előállítási) értékének részét képezik azok a költségek, amelyek
- a) az eszköz (termék) előállítása, üzembe helyezése, bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, eredeti állagának helyreállítása során közvetlenül felmerültek,
 - b) az előállítással bizonyíthatóan szoros kapcsolatban voltak, továbbá
 - c) az eszközre (termékre) megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók
- (együttesen: közvetlen önköltség).
- (2) Az elvégzett, a nyújtott, a teljesített szolgáltatás bekerülési (előállítási) értékének részét azok a költségek képezik, amelyek
- a) a szolgáltatás végzése, nyújtása, teljesítése során közvetlenül felmerültek,
 - b) a szolgáltatás végzésével, nyújtásával, teljesítésével szoros kapcsolatban voltak, továbbá
 - c) a szolgáltatásra megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók
- (együttesen: közvetlen önköltség).
- (3) Az előállítási költségek között kell elszámolni [és így a bekerülési (előállítási) érték részét képezi] az idegen vállalkozó által megvalósított beruházáshoz a beruházó által biztosított (az idegen vállalkozó felé nem számlázott) vásárolt anyag bekerülési (beszerzési) értékét, továbbá a saját előállítású termék, nyújtott szolgáltatás közvetlen önköltségét a vásárolt anyag, a saját előállítású termék tényleges beépítéskor, a szolgáltatásnyújtással egyidejűleg.
- (4) Értékesítési költségeket és az előállítással közvetlen kapcsolatba nem hozható igazgatási és egyéb általános költségeket - az eszközértékelés alapjául szolgáló - közvetlen önköltség nem tartalmazhat.



NHKV

NEMZETI HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI
KOORDINÁLÓ ÉS VAGYONKEZELŐ Zrt.

6. Költségek elkülönítése nem megoldott

- Csak az 5. számlaosztályban való könyvelés esetén a költséghely/ költségviselő (közvetett / közvetlen költség) elkülönítése nem megoldott
- Viszont az egyes tevékenységekre való elkülönített nyilvántartás szükséges

7. Kiegészítő melléklet tartalma

- Az éves beszámoló kiegészítő mellékletében a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás tevékenység és maga az eredménylevezetés sincs részletezve

Sajnos még nem
végeztem...



NHKV
NEMZETI HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI
KOORDINÁLÓ ÉS VAGYONKEZELŐ Zrt.

8. 2017. január 1-től alkalmazandó értékcsökkenési kulcsok

- Az écs kulcs csökkenésével az
 - Értékcsökkenés
 - Igénybevett szolgáltatások értéke csökkenést kell mutasson.
- Jellemzően az écs év végi tétel.
- Havi, negyedéves, éves elszámolása
számviteli politikai döntés!



9. Támogatások elszámolása

Összemérés elve

- Az éves beszámolót, az egyszerűsített éves beszámolót készítőknél az adott időszak eredményének meghatározásakor a tevékenységek adott időszaki teljesítéseinek elismert bevételeit, és a bevételeknek megfelelő költségeket (ráfordításokat) kell számításba venni, függetlenül a pénzügyi teljesítéstől. A bevételeknek és a költségeknek azokhoz az évekhez kell kapcsolódni amikor gazdaságilag felmerültek.
- Ha valamely oknál fogva ez nem tud megvalósulni, ennek tényére vagy az adatszolgáltatásban vagy kiegészítő információ feltüntetésével utalni kell!!!

10. Eltérő adattartalom lejelentése

- Más adat a MEKH-nek
- Más adat a beszámolóban
- Más adat az adatszolgáltatásban



11. Nem létező adat

- Azt nem lehet figyelembe venni ami nincs ott!!!
- Le nem könyvelt számlák
- Várhatóan kibocsátandó számlák



**KÖSZÖNÖM MEGTISZTELŐ
FIGYELMÜKET!**



NHKV

NEMZETI HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI
KOORDINÁLÓ ÉS VAGYONKEZELŐ Zrt.