

Jogszabályi kiemelések
a „Számviteli politika” című prezentációhoz
2021. október 09.

2000. évi C. tv. a számvitelről (SZTV)

<https://net.jogtar.hu/jogszabaly?docid=a0000100.tv>

Beszámoló és könyvvezetés

„9. § (1) **Éves beszámolót** és üzleti jelentést köteles készíteni a kettős könyvvitelt vezető vállalkozó, a (2) bekezdésben foglaltak kivételével.

(2) **Egyszerűsített éves beszámolót** készíthet a kettős könyvvitelt vezető vállalkozó, ha két egymást követő üzleti évben a mérleg fordulónapján a következő, a nagyságot jelző három mutatóérték közül bármelyik kettő nem haladja meg az alábbi határértéket:

- a) a mérlegfőösszeg az 1200 millió forintot,
- b) az éves nettó árbevétel a 2400 millió forintot,
- c) az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma az 50 főt.”

8. § „(4) Egyszeres könyvvitellel alátámasztott - a (2) bekezdés d) pontja szerinti - **egyszerűsített beszámolót** készíthet a gazdálkodó, ha azt e törvény vagy az 5-6. §-okban hivatkozott kormányrendelet lehetővé teszi.”

Számviteli politika és szabályzatok

„14. § (1) A beszámoló elkészítésekor és a könyvvezetés során a 15-16. §-ban meghatározott alapelveket kell érvényesíteni.

(2) Az alapelvektől csak e törvényben szabályozott módon lehet eltérni.

(3) A törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján **ki kell alakítani és írásba kell foglalni a gazdálkodó adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő - a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó - számviteli politikát.**

(4) A számviteli politika keretében írásban rögzíteni kell - többek között - azokat a **gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket**, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak továbbá meghatározza azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

(5) A számviteli politika keretében el kell készíteni:

- a) az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát;
- b) az eszközök és a források értékelési szabályzatát;
- c) az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot;
- d) a pénzkezelési szabályzatot.

(6) Az (5) bekezdés c) pontjában előírt kötelezettség alól mentesül az egyszerűsített beszámolót készítő gazdálkodó, az egyszerűsített éves beszámolót készítő gazdálkodó, továbbá a (7) bekezdésben meghatározott értékhatárt el nem érő gazdálkodó.”

296/2013 (VII.29.) Kormányrendelet az egyházi jogi személyek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól (Korm.rend.)

<https://net.jogtar.hu/jogszabaly?docid=a1300296.kor>

„2. § A **vállalkozási tevékenységet nem folytató** egyházi jogi személynek az Szt. **könyvvezetésre, bizonylatolásra** vonatkozó előírásait - a **belső szabályában** a beszámolót alátámasztó **sajátos nyilvántartási rendre meghatározott szabályokra** tekintettel - kell figyelembe vennie.”

5 § (2) „Ha az egyházi jogi személy alaptevékenységéből és vállalkozási tevékenységből származó bevételeinek együttes összege - **két egymást követő évben évenként - az 50 millió forintot nem haladja meg**, egyszeres könyvvitellel alátámasztott **egyszerűsített beszámolót** készíthet.

3) Az egyszerűsített éves beszámoló az 1. melléklet szerinti mérlegből és eredménykimutatásból, az egyszerűsített beszámoló a 2. melléklet szerinti egyszerűsített mérlegből és eredménylevezetésből áll.

(4) Ha az egyházi jogi személy **vállalkozási tevékenységet nem folytat**, az egyszerűsített éves beszámoló és az egyszerűsített **beszámoló formáját és tartalmát**- a (3) bekezdéstől eltérően - a **belső szabályában** határozza meg.”

2013. évi IV. tv. a Magyarországi Református Egyház gazdálkodásáról, valamint Végrehajtási utasítása

(Gtv. és Vhu.)

<https://reformatus.hu/egyhaziunk/dokumentumkereso/torvenyek/gazdalkodas/fuggelek/>

Számviteli politika és szabályzatok

13. § (1) Az egyházi gazdálkodó szervezetek gazdálkodásukat

c) a gazdálkodás során az eszközöket és forrásokat érintő adatokat, változásokat áttekinthető és ellenőrizhető módon okmányokkal támasztják alá, és erről nyilvántartást vezetnek,

d) tevékenységüket a vonatkozó egyházi és állami számviteli és adótörvényeknek megfelelően, a jogszabályok betartásával végzik,

e) gazdálkodási folyamataik rendjének meghatározására **kötelesek az alábbi szabályzatokat elfogadni és használni:**

ea) számviteli politika

eb) pénzkezelési szabályzat

ec) kötelezettségvállalási és utalványozási szabályzat,

ed) leltározási és selejtezési szabályzat

Beszámoló és könyvvezetés

„14. § (1) Az egyházi gazdálkodó szervezetek elvégzett gazdálkodásukról éves rendszerességgel a zárszámadás keretében a döntéshozó testületek számára kötelesek beszámolni.

(2) Az egyházi gazdálkodó szervezet **zárszámadása teljes körű számszaki és szöveges beszámolót jelent az alábbi tartalommal:**

- a) éves költségvetési beszámoló a tervhez képesti eltérésekkel,
- b) vagyoni helyzetről készült beszámoló (éves mérleg),
- c) eredménykimutatás,
- d) a gazdálkodás szöveges értékelése.

(3) A **kizárólag hitéleti tevékenységet végző** egyházközségek esetében **csak eredménylevezetést** kell készíteni, és a gazdálkodás szöveges értékelése helyett **elegendő** a zárszámadás részét képező **presbitériumi jegyzőkönyv**.

(4) A zárszámadás a különböző egyházi gazdálkodó szervezet típusokra vonatkozó speciálisan kötelező részekből áll a 2. számú függelékben részletezettek szerint.”

Gtv. értelmező rendelkezésekben:

„**Zárszámadás:** a gazdálkodó egyházi szervezetek – gazdálkodási évre vonatkozó – a pénzforgalmi és vagyoni helyzetet egyaránt bemutató teljes körű számszaki és szöveges beszámolója.”

„**Kizárólag hitéleti tevékenységet folytató egyházi jogi személy:** Akinek gazdálkodását átvállalt állami közfeladat finanszírozás nem érinti, és gazdálkodási-vállalkozási tevékenységet nem folytat.”

„**Nem gazdasági-vállalkozási tevékenységet végző szervezet:** A kizárólag alaptevékenységet végző egyházközség, kizárólag alaptevékenységet végző egyéb egyházi jogi személy és annak kizárólag alaptevékenységet végző intézménye.”

Gtv-Vhu 1/A (5) „**Nem minősül gazdasági-vállalkozási tevékenységnek:**

- a) a hitéleti tevékenységet és a nevelési-oktatási, felsőoktatási, egészségügyi, karitatív, szociális, család-, gyermek- és ifjúságvédelmi, kulturális vagy sporttevékenységet önmaga vagy intézménye útján ellátó egyházi jogi személy tevékenysége, vagy sportintézmény működtetése, valamint az ilyen és a környezetvédelmi tevékenység folytatása,
- b) az üdülő hasznosítása egyházi személy részére történő szolgáltatásnyújtás révén,
- c) a hitélethez szükséges kiadvány, kegytárgy előállítás, értékesítése,
- d) az egyházi célra használt ingatlan részleges hasznosítása,
- e) a temető fenntartása,
- f) a kizárólag hitéleti tevékenységet, környezetvédelmi tevékenységet vagy nevelési-oktatási, felsőoktatási, egészségügyi, karitatív, szociális, család-, gyermek- és ifjúságvédelmi, kulturális vagy sporttevékenységet szolgáló immateriális jószág, tárgyi eszköz és készlet értékesítése, ideértve a munkaruha megtérítését is, az egyházi jogi személy vagy intézménye vonatkozásában,
- g) a hitéleti tevékenységhez, a környezetvédelmi tevékenységhez és a nevelési-oktatási, felsőoktatási, egészségügyi, karitatív, szociális, család-, gyermek- és ifjúságvédelmi, kulturális vagy sporttevékenységhez kapcsolódó kiegészítő szolgáltatásnyújtás, az ilyen tevékenységet szolgáló eszköz nem nyereségszerzési célú hasznosítása,

h) az államtól vagy a helyi önkormányzattól átvállalt közfeladat ellátása során létrehozott termék, jegyzet, tankönyv, kiadvány, tanulmány előállítás és értékesítése,
i) az egyházi személyek öngondoskodása céljára létrehozott nyugdíjintézet vagy nyugdíjalap működtetése,

j) az egyházi jogi személy nevének, rövidített nevének, köznyelvben meghonosodott elnevezésének, címerének, illetve logójának más által történő használatához adott hozzájárulás.”

(6) A (5) bekezdés szerinti tevékenység bevétele különösen:

a) a szolgáltatás ellenértéke, díja, térítése,

b) a tevékenységhez kapcsolódó kártalanítás, kártérítés, kötbér, bánatpénz, bírság és adóvisszatérítés,

c) a tevékenységhez kapcsolódóan visszafizetési kötelezettség nélkül kapott - pénzügyileg rendezett - támogatás, juttatás, és

d) a szabad pénzeszközök betétbe, értékpapírba elhelyezése után a hitelintézettől, az értékpapír kibocsátójától kapott kamatnak, osztaléknak, illetve az értékpapír hozamának olyan része, amelyet a gazdasági-vállalkozási tevékenységnek nem minősülő tevékenység bevétele az összes bevételben képvisel.

Iratminták és korábbi szabályzatminták:

<https://reformatus.hu/egyhazunk/dokumentumkereso/torvenyek/gazdalkodas/iratmintatar/>