



## FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

Elszámolási egység, készütségi fok, azaz új elemek a 2020. január 1-től hatályos számviteli törvényben a projektelszámolást illetően



Kis Gábor

„A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény új fogalmakkal, új elszámolási móddal egészült ki, annak érdekében, hogy az összemérés elve mindinkább érvényesüljön a számviteli elszámolások során, valamint, hogy az üzleti évek között áthúzódó projektmunkák megfelelő eredménytartalommal jelenjenek meg a két- vagy több évet érintő számviteli beszámolóikban.”

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény új fogalmakkal, új elszámolási móddal egészült ki, annak érdekében, hogy az összemérés elve mindinkább érvényesüljön a számviteli elszámolások során, valamint, hogy az üzleti évek között áthúzódó projektmunkák megfelelő eredménytartalommal jelenjenek meg a két- vagy több évet érintő számviteli beszámolóikban.

Új fogalomként jelenik meg a számvitelről szóló törvényben a szerződés elszámolási egysége, amely kizárólag akkor alkalmazható, ha a vevő határozhatja meg a termék vagy szolgáltatás jellemzőit. Abban az esetben, ha a vevőnek csak korlátozott képessége van a befolyásolására, nem alkalmazható a szerződés elszámolási egysége fogalom.

A szerződés elszámolási egység a megrendelővel kötött, a megrendelő által meghatározott jellemzőkkel rendelkező termék vagy szolgáltatás létrehozására és értékesítésére vonatkozó szerződés egésze esetén alkalmazható.

Nem törvényi előírás, hogy az elszámolási egység csak abban az esetben valósulhat meg, ha egyetlen szerződés került megkötésre, de az alábbi feltételeknek a több szerződésre történő alkalmazáshoz teljesülniük kell:

- a szerződések csoportjának feltételeit egyetlen csomagban tárgyalják,
- a szerződések egymással annyira szoros kapcsolatban állnak, hogy valójában egy közös nyereséghányaddal rendelkező egyetlen projekt részeit képezik, és
- a szerződések egyidejűleg, vagy egymást szorosan követően valósulnak meg.

Nem felel meg a jogszabályi előírásoknak, illetve a szerződés elszámolási egység alkalmazásának például, ha több szerződés vonatkozik az adott munkára és a szerződések nem utalnak arra, hogy ezek a munkák ugyanazon projekt részét, azzal egy egységet képviselnek és a vevő érdeke, illetve a szerződés teljesítése a teljes projekt megvalósításához kapcsolódik.



A számvitelről szóló törvény megkülönbözteti a **teljesítési, illetve a készülségi fok fogalmát.**

A teljesítési fok a szerződés elszámolási egységére vonatkozóan elszámolandó nettó árbevétel meghatározásához alkalmazandó fogalom. Tartalmában a tényleges teljesítésnek a szerződés elszámolási egységére meghatározott mértéke, amely a ténylegesen elvégzett munkáknak az elvégzendő összes munkához viszonyított - a számviteli politikában meghatározott módszer szerinti - arányát fejezi ki.

Lehetséges módszerei:

- az elvégzett munka felmerült költségeinek a szerződéses munka becsült összes költségéhez viszonyított aránya;
- az elvégzett munka felmérése; vagy
- a szerződéses munka egy fizikai részének teljesítése.

A készülségi fok ettől eltér, az a - **nem a megrendelő, hanem a vállalkozó által meghatározott** jellemzőkkel rendelkező - saját termelésű készlet közvetlen önköltségének a meghatározása (a befejezetlen termelés norma szerinti közvetlen önköltségének meghatározása, illetve a saját termelésű készletek értékelése) során alkalmazott fogalom.

Főszabályként a szerződés elszámolási egységének a teljesítésével arányosan (a teljesítési fok arányában) kell elszámolni a nettó árbevételt, és az adott teljesítési fokhoz felmerült költségeket, ráfordításokat.

Amennyiben a **feltételek és körülmények változatlanok**, akkor egy többéves projekt esetén az egyes üzleti években azonos lesz az árbevétel-arányos nyereség (nyereséghányad), amely a szerződés elszámolási egysége egészének nyereségét tükrözi. A **feltételek és körülmények (szerződésmódosítás, költség összegének változása, stb.) változásának hatása a változás üzleti évében kerül elszámolásra.**

A szerződés elszámolási egységének ellenértékéből az előző üzleti év(ek)ben és a tárgyévben együttesen árbevételként elszámolt összeg meg kell, hogy egyezzen a szerződés elszámolási egysége - általános forgalmi adót nem tartalmazó - teljes szerződéses ellenértékének a teljesítési fok arányában meghatározott összegével.

A szerződés elszámolási egysége - általános forgalmi adót nem tartalmazó - teljes szerződéses ellenértékének mérlegfordulónapi teljesítési fok arányában számított összege, valamint a szerződés elszámolási egységére már elszámolt árbevétel közötti különbszet **aktív vagy passzív időbeli elhatárolásként kerül kimutatásra az árbevétel növelésével vagy csökkentésével egyidejűleg.**

Tekintettel a fentiekre a korábbi elszámolási módszerhez képest **a tárgyévi eredmény jelentősen eltérhet az új szabályok alkalmazásával, amelynek hatása lehet a társasági adó és helyi iparüzési adófizetési kötelezettségekre is.** Ennek megfelelően minden vállalkozásnak **mielőbb fel kell mérnie, vonatkozhat-e rá a projektelszámolásra vonatkozó új szabályozás (akár termékértékesítésről, akár**

szolgáltatásnyújtásról van szó).

Hírlevelünk általános jellegéből adódóan az abban foglaltak személyre szabott értelmezésével kapcsolatban keressék munkatársainkat.

Bármely kérdés esetén forduljon hozzánk bizalommal!

**Kis Gábor**



**FINACONT**  
SIMPLIFYING ADMINISTRATION

**FINACONT Szolgáltató és Tanácsadó Kft.**

H - 1062 Budapest, Aradi utca 16. II. em. 2.

Tel: +36 1 345 0092

Mobil: +36 20 945 5040

E-mail: [gabor.kis@finacont.com](mailto:gabor.kis@finacont.com)

Web: [www.finacont.com](http://www.finacont.com)