

Könyvvezetési alapok

A piacgazdaság működéséhez nélkülözhetetlen, hogy a piac szereplői számára **információk** álljanak rendelkezésre.

Kiknek van szüksége információra a vállalkozás gazdálkodásáról?

- A vállalkozás tulajdonosainak
 - A vállalkozás vezetőinek
 - A vállalkozás munkavállalóinak
 - A vállalkozás szállítóinak, vevőinek
 - Hitelnyújtóinak, kölcsönadóinak
 - Potenciális (lehetséges) befektetőknek
 - Állam, helyi önkormányzat, ellenőrző szerveknek, közvélemény
-
- belső érintettek
- külső érintettek

Számvitel fogalma: Egy olyan **elszámolási, nyilvántartási, beszámoló, információs rendszer**, amely **valós, megbízható és objektív képet** nyújt a vállalkozások és a non-profit szervezetek **vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetéről**.

Vállalkozások: Betéti Társaság, Korlátolt Felelősségű Társaság, Közkereseti Társaság, Részvénytársaság

Non-profit szervezetek: egyesület, alapítvány, egyház, szakszervezetek

- **Vagyoni helyzet:** a vállalkozás rendelkezésére álló ingó, ingatlan és immateriális vagyontárgyak összessége, amely adott időpontra vonatkozik.
- **Jövedelmi helyzet:** egy adott időszak alatti vagyonsváltozást mutatja.
- **Pénzügyi helyzet:** a vállalkozás fizetőképességét jelenti, azaz hogy mennyi az összes vagyonton belül a pénzeszközök és a könnyen pénzzé tehető eszközök aránya.

Vállalkozó: Minden olyan **gazdálkodó**, amely a **saját nevében és kockázatára nyereség- és vagyonszerzés céljából üzletszerűen, ellenérték fejében termelő vagy szolgáltató tevékenységet végez**.

A számviteli rendszer részei



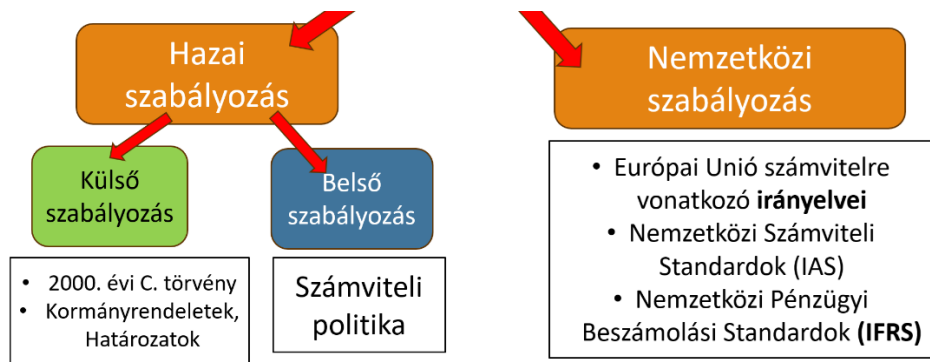
A számvitel feladatai:

- **Számbavételi funkció:** a vagyon és jövedelemváltozás folyamatos figyelése.
- **Vagyonsvédelmi funkció:** leltárral biztosítható a vagyonnal történő elszámoltatás.
- **Tájékoztatási (adatszolgáltatási) funkció:** a vállalat belső és külső érintettjeit informálja a cég helyzetéről. (Cégközlöny, Céginformációs Szolgálatnál kötelező közzététel)

A számvitel területei

- ✓ **Pénzügyi számvitel:** A számvitel azon területe, amely a vállalkozás külső környezetének (érintetteknek) szolgáltató számviteli információt. (Számviteli tv. szabályozza)
- ✓ **Vezetői számvitel:** A vállalkozás belső szereplőinek, kiemelten a vállalatvezetőknek (tervezéshez, ellenőrzéshez, döntéshozatalhoz) szolgáltató számviteli információt. (Saját belső szabályok)

Számvitel szabályozása



Számviteli törvény: 2000. évi C törvény a számvitelről (Szt.)

Célja, hogy meghatározza a hatálya alá tartozó gazdálkodók:

- ✓ beszámolási és könyvvezetési kötelezettségét,
- ✓ a beszámoló összeállítására, a könyvvezetés során érvényesítendő elveket,
- ✓ az azokra épített szabályokat, valamint
- ✓ a nyilvánosságra hozatalra, a közzétételre és a könyvvizsgálatra vonatkozó követelményeket.

Számviteli politika: A gazdálkodó **saját, belső számviteli szabályzata**, amelyet a vállalkozás adottságainak megfelelően maga készít el a számviteli törvény alapján. A vállalatnál a **választott és alkalmazott** szabályokról, módszerekről és eszközökről készül, írásban.

Például a

- beszámolási forma kiválasztása
- mérleg típusának kiválasztása
- az eredménykimutatás típusának kiválasztása
- számlarend, számlatükör meghatározása
- a számviteli bizonylatok kezelésének rendje

A számviteli politika részeként el kell készíteni a következő szabályzatokat:

- Az eszközök és a források **leltárkészítési és leltározási szabályzata**
- Az eszközök és a források **értékelési szabályzata**
- A **pénzkezelési szabályzat**
- Az **önköltségszámítás** rendjére vonatkozó belső szabályzat

Számviteli alapelvek: A Számviteli törvény **14 számviteli alapelvet** nevesít.

Az üzleti év alatt a gazdálkodó működése során **a gazdasági események könyvelésekor, a beszámoló összeállításakor** alkalmaznia kell, érvényre kell juttatni a számviteli alapelveket.

Forrás:

2000. évi C törvény a számvitelről

Juhászné Koppány Márta-Katona Gabriella: Számviteli alapismeretek 1. Műszaki Kiadó Kft., 2014-2021