

## Mikrogazdálkodói beszámolóra való áttérés

### Tisztelt Partnerünk!

Hírlevelünk aktuális számában a vállalkozások **ún. mikrogazdálkodói beszámolóival** kapcsolatos lehetőségekről szeretnénk tájékoztatást nyújtani.

### Alkalmazási feltételek

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt) szerint négyes feltételrendszer alapján választható a mikrogazdálkodói beszámoló:

- alanya a **vállalkozói kör**, pl. gazdasági társaság, egyéni cég, szövetkezet, fióktelep, stb., kivéve az egyéb szervezetek (pl. ügyvédi iroda), mely
- **könyvvizsgálatra nem kötelezett** (így pl. a konszolidálásba bevont vállalkozás, a takarékszövetkezet ki van zárva ennek választása alól), azaz a két megelőző üzleti év átlagában az átlagos éves nettó árbevétel szintje Magyarországon a 2012-es üzleti évtől kezdődően a 200 millió forintot (2014-től 300 millió forintra emelkedik ez a korlát), illetve a foglalkoztatottak létszáma az 50 főt nem haladja meg;
- **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 mérlegfőösszeg **100 millió forint**, az éves nettó árbevétel **200 millió forint**, az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma **10 fő**;
- kizárólag **naptári évvel megegyező üzleti évet választó vállalkozások** választhatják.

Ha a mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolót készítő vállalkozó a fenti feltételeknek két egymást követő üzleti évben nem felel meg, akkor a **második üzleti évet követő évtől éves beszámolót vagy egyszerűsített éves beszámolót** köteles készíteni.

### Áttérés az üzleti év első napján

Mikrogazdálkodói beszámolóra történő áttérés esetén az **adott üzleti év első napjával** az alábbi tételek könyvviteli rendezése szükséges:

- alapítás-átszervezés, kísérleti fejlesztés kivezetése;
- időbeli elhatárolások feloldása, a Rendelet 6. § szerint elszámolt tételek kivételével;
- kkt., bt., egyéni cég - erre irányuló döntése esetén - a várható kötelezettségre képzett céltartalék kivezetése;
- jövőbeni költségekre képzett-, illetve egyéb céltartalék kivezetése;
- értékhelyesbítés kivezetése;
- valós értékeléshez kapcsolódó különbözetek kivezetése;
- üzleti- vagy cégérték kivezetése.



### Terv szerinti értékcsökkenés

Az **áttérés napján** állományban lévő eszközök terv szerinti értékcsökkenése továbbra is az eddig alkalmazott módszer alapján kerül leírásra.

Amennyiben azonban az eszköz bekerülési értékében, hasznos élettartamában változtatás történik, pl. felújításra kerül, vagy bármely módon megváltozik a terv szerinti értékcsökkenési leírása, illetve az **áttérés után** bekerült eszközök vonatkozásában már alkalmazni szükséges a mikrogazdálkodói beszámolóra vonatkozó szabályokat.

### Terven felüli értékcsökkenés, értékvesztés

A 2012-ben (vagy az áttérést megelőző utolsó üzleti évben) elszámolt terven felüli értékcsökkenést vagy értékvesztést az áttérés napjával nem lehet megváltoztatni. Az **áttérés üzleti évének utolsó napján** kell eldönteni, hogy az eszköz mérlegkészítéskori piaci értéke tartósan és legalább 30 százalékkal kevesebb-e, mint a könyv szerinti értéke.

Amennyiben nem éri el a küszöbértéket, akkor a korábban elszámolt értékcsökkenést, értékvesztést ki kell vezetni, ellenkező esetben a megfelelő százalékértéket el kell számolni vagy módosítani (növelni, visszaírni, stb.).

### Visszatérés

A mikrogazdálkodási beszámolóról való visszatérés kényszerű vagy önkéntes lehet:

- **kényszerű** akkor, ha a vállalkozó nem tudja teljesíteni az alkalmazási feltételeket, pl. könyvvizsgálatra kötelezetté válik, konszolidációs körbe kerül, stb.;
- **önkéntes** visszatérésre is lehetőség van, a vállalkozó választásától leghamarabb három, mikrogazdálkodói beszámolóval lezárt üzleti év után térhet el.

\*\*\*

Reméljük, hogy tájékoztatónkat hasznosnak találták. Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban, illetve egyéb, az adózást érintő területtel összefüggésben kérdésük merülne fel, készséggel állunk rendelkezésükre.

Dávid Éva  
közgazdász, adótanácsadó, mérlegképes könyvelő  
E: [eva.david@iso-focus.hu](mailto:eva.david@iso-focus.hu)  
M: +36 30 9719092

