



Magyar Táncművészeti Egyetem
1145 Budapest, Columbus utca 87-89.

SZÁMLAREND

Jelen Szabályzatot a Magyar Táncművészeti Egyetem szenátusa a 2018. október 25. napján tartott ülésén, a 39/2018. (X.25.) számú határozatával fogadta el. A Szabályzat az elfogadás napját követő napon lép hatályba. A Szabályzat hatálybalépésével egyidejűleg a Szenátus 26/2015. számú határozatával elfogadott, korábban érvényben lévő Számlarend hatályát veszti.

TARTALOMJEGYZÉK

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	3
1. A SZÁMLAREND CÉLJA.....	3
2. A SZÁMLARENDDDEL SZEMBENI KÖVETELMÉNYEK	3
II. AZ EGYETEM SZÁMLÁINAK TARTALMA, A GAZDASÁGI ESEMÉNYEK KONTÍROZÁSA.....	4
1. NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	4
2. NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	24
3. PÉNZESZKÖZÖK, KÖVETELÉSEK, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	29
4. FORRÁSOK.....	42
5. KÖLTSÉGNEMEK.....	51
6. ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK, KÖLTSÉGHELYEK.....	60
7. SZAKFELADATOK KÖLTSÉGEI, TEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGEI (KÖLTSÉGVISELŐK)	62
8. ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK	62
9. EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEK	68
0. NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK.....	72
III. ELŐIRÁNYZATOK ELSZÁMOLÁSA	75
IV. A KÖNYVVITELI ZÁRLAT.....	75
V. NYITÓ TÉTELEK, A NYITÁS UTÁNI FELADATOK.....	79
VI. A RÉSZLETEZŐ (ANALITIKUS) NYILVÁNTARTÁSOK ÉS A FŐKÖNYVI KÖNYVELÉS KAPCSOLATA	80
VII. A KÖNYVVEZETÉSI FELADATOKAT ALÁTÁMASZTÓ BIZONYLATI REND	90
VIII. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK.....	90

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) 51. § (2) bekezdése szerint a **Magyar Táncművészeti Egyetem** (továbbiakban: Egyetem) Számlarendjét (a továbbiakban: Szabályzat)

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Sztv.),
- a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (továbbiakban: Nvt.),
- a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (továbbiakban: Tao tv.),
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Stabilitási tv.)
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (továbbiakban: NGM rendelet),

figyelembe vételével a Szenátus az alábbiakban határozza meg.

1. A Számlarend célja

A Szabályzat célja, hogy megfogalmazza az Egyetem folyamatos könyvvezetésének szabályait – figyelemmel az Sztv. és az Áhsz. előírásaira –, amely alapján a költségvetési beszámoló, az időközi mérlegjelentés maradéktalanul elkészíthető, valamint részletezze a hatályos Számviteli Politikájának technikáját, biztosítva ezzel a költségvetési beszámoló készítéséhez szükséges alapinformációkat.

2. A Számlarenddel szembeni követelmények

Az Egyetem könyvviteli rendszerét a Számlarend rögzíti, így a Számviteli Politika is érvényesül a Számlarendben. A Számlatükröt a Számviteli Politikához kapcsolódóan, a Számlarend alapját képezve kell alkalmazni.

A két szabályozás közül tartalmi és időbeli prioritása a Számviteli Politikának van, a Számlarend a Számviteli Politika gyakorlati érvényesítését biztosítja.

A Sztv. szerint a számlarend a következőket tartalmazza:

- a) minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését;
- b) a főkönyvi számla tartalmát, ha az a megnevezésből egyértelműen nem következik;
- c) a főkönyvi számlára történő könyvelés jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, más számlákkal való kapcsolatát;
- d) a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát;
- e) a Számlarendben foglaltakat alátámasztó Bizonylati rendet.

Az Egyetem Számlarendjében:

- a) biztosítani kell a beszámoló valódiságának alátámasztását;
- b) megfelelő bizonylati és okmányfegyelmet kell kialakítani;
- c) szabályozni kell az eszközök minősítési rendjét, annak szempontjait;
- d) ki kell alakítani a részletező (analitikus) nyilvántartások körét, a nyilvántartások vezetésének szabályait, a főkönyvi könyveléssel való egyeztetési pontokat;
- e) szabályozni kell a sajátos elszámolásokat.

A Számlarendet az Áhsz. módosításának hatálybalépését követő 90 napon belül módosítani kell.

A költségvetési számvitel a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének, továbbá a központi költségvetés Áht. 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetéből kapott támogatások felhasználásának a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.

A költségvetési számvitelben a 03–09. főkönyvi számlacsoportokban és a 00. Nyilvántartási ellenszámlákon kell könyvelni.

A pénzügyi számvitel a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.

A pénzügyi számvitelben, az 1–9. számlaosztályokban és a 01., 02. számlacsoportokban kell könyvelni.

II. AZ EGYETEM SZÁMLÁINAK TARTALMA, A GAZDASÁGI ESEMÉNYEK KONTÍROZÁSA

1. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

1. Számlaosztály: Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- a) az immateriális javakat;
- b) tárgyi eszközöket;
- c) befektetett pénzügyi eszközöket;
- d) koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket (kizárólag államháztartáson kívülre).

Az 1. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő, kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- a) immateriális javak beszerzésével, előállításával, beruházásokkal kapcsolatos elszámolások NGM rendelet II. fejezet,
- b) immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos egyéb elszámolások III. fejezet,
- c) részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos elszámolások IV. fejezet.

A nemzeti vagyont a mérlegben, a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök bontásban kell kimutatni.

Nem lehet a mérlegben kimutatni az Nvt. 1 § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javakat és régészeti leleteket, ha azok bekerülési értéke nem állapítható meg. Nem tekinthető a bekerülési érték megállapíthatatlannak, ha 2014. január 1-jét követően a kulturális javak vásárlás vagy olyan térítés nélküli átvétel, csere útján váltak a nemzeti vagyon részévé, amely során az átadó annak nyilvántartási értékét közölte.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven – a

hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven – túl szolgálja. A beruházások, felújítások között kell kimutatni a mérlegben nem szerepeltethető eszközökön végzett beruházások, felújítások értékét is.

Befektetett eszközként tartjuk nyilván:

- a) az immateriális javakat,
- b) a tárgyi eszközöket,
- c) a befektetett pénzügyi eszközöket,
- d) az üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket.

A befektetett eszközöket

- a) beszerzési áron,
- b) előállítási költségen,
- c) a térítésmentesen (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközt piaci-, jogszabály eltérő rendelkezése alapján jogszabály szerinti értéken kell aktiválni.

Immateriális javak:

- a) Vagyoni értékű jogok,
- b) Szellemi termékek,
- c) Immateriális javak értékhelyesbítése

A vásárolt immateriális javak bekerülési értéke az egységes **rovatrend K61**. Immateriális javak **beszerzése, létesítése** rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott vételára.

A saját előállítású immateriális javak bekerülési értéke az Szvt. 51.§-a alapján megállapított közvetlen önköltség.

Vagyoni értékű jogok közé tartoznak azok a megszerzett, egy évnél hosszabb idejű jogok, amennyiben nem kapcsolódnak ingatlanhoz. Ilyenek különösen: bérleti jog, koncessziós jog, játékjog, márkanév, licencek, használati jog. Itt kell kimutatni többek között az ISDN csatlakozási díjat, a telefon hozzáférési pont díját is. A hozzájárulások, díjak jogcímei között kell továbbá elszámolni a víziközmű-fejlesztési hozzájárulást, a villamos energia hálózati csatlakozási díjat, a gázhálózati csatlakozási díj.

Az Szvt. előírásai szerint az immateriális javak között vagyoni értékű jogként kell kimutatni a szellemi termékek felhasználási jogát.

Szellemi termékek közé tartoznak az immateriális javak általános fogalmának megfelelő, a költségvetési szerv által hasznosított szellemi alkotások.

Ilyenek pl. találmányok, szerzői jogi védelemben részesülő szoftvertermékek, iparjogvédelemben részesülő javak közül a szabadalom, az egyéb szellemi alkotások, a jogvédelemben nem részesülő, de titkossága révén monopolizált javak közül a know-how és gyártási eljárás, védjegy.

A szellemi termékek között csak azokat a szellemi termékeket kell kimutatni, amelyek korlátozás nélkül a költségvetési szerv birtokában, tulajdonában vannak. Azok, a szellemi termékekre vonatkozó korlátozott felhasználási jogok, amelyeket az Egyetem közvetlenül vagy közvetve az eredeti jogtulajdonostól szerzett, a vagyoni értékű jogok között kerülnek kimutatásra.

Az immateriális javak, tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni.

A kis értékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzéskor egy összegben elszámolandó terv szerinti értékcsökkenésként.

Az immateriális javak, után terven felüli értékcsökkenést a Szvt. 53.§ (1) bekezdés b) és c) pontja szerinti esetekben kell elszámolni. A terven felüli értékcsökkenésére az Szvt. 53.§-át kell alkalmazni azzal, hogy azok kiegészítő mellékletben történő indoklására vonatkozó rendelkezései nem alkalmazhatók.

Az Egyetemen jellemzően előforduló gazdasági események:

I. Állománynövekedés

1. vásárlás
2. térítés nélküli átvétel
3. ajándék
4. többlet
5. követelés fejében történő eszköz átvétel

1. Vásárlás

Vagyonértékű jogoknál

bérleti jog vásárlása, létesítése
használati jog vásárlása

Szellemi termékeknél

szoftverek vásárlása (könyvelő program, nyilvántartó program)
egyéb szellemi alkotások vásárlása (pl.: know-how)

Vásárlás kötelezettségvállalása tárgyévben esedékes kötelezettségvállalásként *Nettó érték*

T 0021 Költségvetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla

K 05612 Kötelezettségváll., más fiz. köt. immat.jav. beszerzésére (**Rovatrend K61**)
Áfa

T 0021 Költségvetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla

K 05672 Kötelezettségváll., más fiz. köt. beruházási célú Áfa (**Rovatrend K67**)

Végleges kötelezettségvállalás a beérkező számla alapján

Nettó érték

T 05612 Kötelezettségváll., más fiz. köt. immat. javak beszerzésére (**Rovatrend K61**)

K 0021 Költségvetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben végleges köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla
K 05612 Kötelezettségváll., más fiz. köt. immat. javak beszerzésére (**Rovatrend K61**)
Áfa

T 05672 Kötelezettségváll., más fiz. köt. beruházási célú Áfa (**Rovatrend K67**)

K 0021 Költségvetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben végleges köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla

K 05672 Kötelezettségváll., más fiz. köt. beruházási célú Áfa (**Rovatrend K67**)

Számla beérkezésekor pénzügyi előírás és eszköznövekedés könyvelése

Nettó érték

T 111 Vagyonértékű jogok

T 112 Szellemi termékek

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Le nem vonható Áfa

T 84331 Előzetesen felszámított, le nem vonható Áfa miatti ráfordítások

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Számla kiegyenlítése költségvetési számvitelben

Nettó érték

T 05613 Immateriális javak beszerzése, lét. teljesítése (**Rovatrend K61**)

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámlaÁfa

T 05673 Beruházási célú Áfa teljesítése (**Rovatrend K67**)

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Számla kiegyenlítése pénzügyi számvitelben

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 32 Pénztárak

K 33 Fizetési számlák

2. Térítés nélküli átvétel

Kötelezettségvállalás megállapodási szerződés alapján átvett eszköz fizetendő Áfa kiadásának végleges kötelezettségvállalás számla alapján:

T 053512 Kötelezettségváll., más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított Áfára

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla

Átvezetése végleges kötelezettségvállalásra

T 0022 Költségvetési évben végleges köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla

K 053512 Kötelezettségváll., más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított Áfára

Számla beérkezése

Áfa állományba vétele

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított Áfa (**Rovatrend K351**)

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Könyvelés pénzügyi számvitelben

T 843 Előzetesen felszámított le nem vonható Áfa

K 4213 Költségvetési évben esedékes köt. dologi kiadásokra

Számla kiegyenlítése

T 4213 Költségvetési évben esedékes köt. dologi kiadásokra

K 32 Pénztárak

K 33 Fizetési számlák

3. Ajándék

Az ajándék könyvelése bevételként

T 111 *Vagyonértékű jogok*

T 112 *Szellemi termékek*

K 9422 *Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke
Időbeli elhatárolása*

T 9422 *Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke*

K 443 *Halasztott eredményszemléletű bevételek (PIE)*

4. Többslet

Könyvelése azonos a 3. pont ajándéknál leírtakkal.

5. Követelés fejében átvett eszközök

Költségvetési számvitelben

T 0041 *Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla*

K 09 *Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés számlacsoport (2) végű követelés számlája*

Pénzügyi számvitelben

T 111 *Vagyonértékű jogok*

T 112 *Szellemi termékek*

K 35 *Követelések megfelelő számlája*

II. Állománycsökkenés

1. értékesítés
2. térítés nélküli átadás
3. selejtezés
4. leltárhiány

1. Értékesítés

Költségvetési számvitelben

Számla kiállítás

Nettó érték

T 09512 *Követelés immateriális javak értékesítéséből (Rovatrend B51)*

K 0041 *Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
Áfa*

T 094062 *Követelés kiszámlázott áfára (Rovatrend B406)*

K 0041 *Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla*

Számla kiegyenlítése

Nettó érték

T 005 *Bevételek nyilvántartási ellenszámla*

K 09513 *Immateriális javak értékesítésének teljesítése (Rovatrend B51)*

Áfa

T 005 *Bevételek nyilvántartási ellenszámla*
K 094063 *Kiszámlázott Áfa teljesítése (Rovatrend 406)*

Pénzügyi számvitelben

Bruttó érték állományból való kivezetése

T 841 *Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke*
K 111 *Vagyoneértékű jogok*
K 112 *Szellemi termékek*

Terv szerint, terven felüli értékcsökkenés kivezetése

T 118 *Terven felüli écs*
T 119 *Terv szerinti écs*
K 841 *Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke*

Számla kiállítása

Nettó érték

T 3515 *Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre*
K 92 *Egyéb eredményszemléletű bevétel*
Áfa
T 3514 *Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre*
K 3642 *Fizetendő Áfa elszámolása*

Számla kiegyenlítése

Nettó érték

T 32 *Pénztárak*
T 33 *Fizetési számlák*
K 3515 *Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre*
Áfa
T 32 *Pénztárak*
T 33 *Fizetési számlák*
K 3514 *Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre*

2. Térítés nélküli átadás

Térítés nélküli átadást az Egyetem az Áht. és a Stabilitási tv. alapján valósíthat meg.

Állományból való kivezetés a pénzügyi számvitel szerint

Bruttó érték kivezetése

T 86 *Rendkívüli ráfordítások*
K 111 *Vagyoneértékű jogok*
K 112 *Szellemi termékek*

Értékcsökkenés kivezetése

T 118 *Immateriális javak terven felül écs*
T 119 *Immateriális javak terv szerinti écs*
K 86 *Rendkívüli ráfordítások*

Áfa elszámolása, ha a vevőre nem hárította át

T 843 *Különféle egyéb ráfordítások*
K 3642 *Fizetendő Áfa elszámolása*

Áfa elszámolása, ha a vevőre áthárította

T 3514 *Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre*
K 3642 *Fizetendő Áfa elszámolása*

Könyvelés a költségvetési számvitelben

Áfa elszámolása, ha a vevőre áthárította

T 094062 *Követelés kiszámlázott Áfára*
K 004 *Követelés nyilvántartási ellenszámla*

A számla a vevő áitai kiegyenítésre kerül

T 005 *Bevételek nyilvántartási ellenszámla*
K 094063 *Kiszámlázott Áfa teljesítése*

3. Selejtezés

a.) Terven felüli écs elszámolása

T 842 *Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke*
K 118 *Immateriális javak terven felüli écs*

Állományból való kivezetés

b.) Bruttó érték

T 842 *Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke*
K 111 *Vagyonerőértékű jogok*
K 112 *Szellemi termékek*

c.) Értékcsökkenés kivezetése

T 118 *Immateriális javak terven felüli écs*
T 119 *Immateriális javak terv szerinti écs*
K 842 *Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke*

d.) Selejtezett immateriális javakból visszanyerhető anyag állományba vétele

T 21 *Vásárolt készletek*
T 22 *Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek*
K 111 *Vagyonerőértékű jogok*
K 112 *Szellemi termékek*

4. Leltárhány

Könyvelése megegyezik a selejtezésnél leírtakkal, a d.) pont kivételével.

Immateriális jószág készletté minősítése.

Tárgyévben használatba vett eszközök készletté minősítése.

Elszámolt értékcsökkenés visszavezetése

T 119 Immateriális javak terv szerinti écs
K 56 Értékcsökkenési leírás

Kapcsolódó tétel

T 591 Költségnem átvezetési számla

K 7 Szakfeladatok költségei (7+szakfeladat)

Állomány rendezése

T 21 Vásárolt készletek

T 2 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek

K 111 Vagyonértékű jogok

K 112 Szellemi termékek

Részletező nyilvántartások

Az immateriális javakról részletező nyilvántartást kell vezetni.

A részletező nyilvántartást az Áhsz. 14. sz. melléklet VI. pontja alapján kell vezetni.

- a) főkönyvi számla száma megnevezése,
- b) nyitó összeg,
- c) tárgyidőszaki változás (növekedés, csökkenés),
- d) záró összeg.

12-15. Tárgyi eszközök

- a) ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok,
- b) gépek, berendezések, felszerelések, járművek,
- c) tenyészállatok,
- d) beruházások, felújítások,
- e) tárgyi eszközök értékhelyesbítése.

A tárgyi eszközök: a költségvetési szerv tevékenységét közvetlenül vagy közvetetten szolgáló, tárgyasult eszközök, melyek a költségvetési szerv tevékenységét, működését rendszeres használat mellett tartósan, egy éven túl szolgálják.

Tárgyi eszközök: számlacsoportban kell kimutatni azon eszközök (földterület, telek, telkesítés, erdő, ültetvény, épület, építmény, gép, berendezés és felszerelés, jármű, ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, tenyészállatok, folyamatban lévő beruházások, felújítások, értékhelyesbítés) számláit, melyek tartósan – közvetlenül vagy közvetett módon – egy éven túl szolgálják a költségvetési szerv tevékenységét.

A tárgyi eszközök jellemzői:

- a) anyagi javak,
- b) értékkel bírnak és értéküket általában fokozatosan veszítik el.
- c) tartósak,
- d) közvetlenül vagy közvetve szolgálják a költségvetési szerv alap-, illetve vállalkozási tevékenységét, működését.

A számviteli törvény alkalmazásában

Beruházás: a tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, saját vállalkozásban történő előállítása, a beszerzett eszköz rendeltetésszerű használatbavételéig, üzembe helyezéséig végzett tevékenység (szállítás, vámterhek, közvetítés, alapozás, üzembe helyezés, a beszerzéshez kapcsolható tervezés, előkészítés, lebonyolítás, hitel igénybevétel,

biztosítási díj), továbbá mind az a tevékenység, amely a tárgyi eszköz beszerzéséhez, előállításához egyedileg hozzákapcsolható. Beruházás a meglévő tárgyi eszköz bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenység is.

Felújítás: az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll. Felújítás a korszerűsítés is, ha ennek eredménye az üzembiztonság, teljesítőképesség, használhatóság, gazdaságosság növekedése. A tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatos, rendszeres karbantartás mellett oly mértékben elhasználódott, hogy az a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti.

Nem felújítás az elmaradt és felhalmozódott karbantartások egy időben történő elvégzése függetlenül az összeg nagyságától.

Ingatlanok és vagyoni értékű jogok

A számlacsoportban kell nyilvántartani a költségvetési szerv ingatlanainak állományi értékét – értékhatártól függetlenül –, az ingatlanok értékcsökkenését (terv szerinti, terven felüli), a folyamatban maradó ingatlan beruházásokat, felújításokat.

Ingatlanok közé sorolandók: a földterület, a telek, az épület, az egyéb építmény, az ültetvény, ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok és az erdő.

Földterület: minden önállóan telekkönyvezhető, telekkönyvezett földrészlet, mezőgazdasági hasznosítás célját szolgáló terület (szántóföld, ültetvény földterülete, halastó, erdő területe, nádas, gyepterület).

Telek: építési célokat szolgáló földterület. A telek értékét a rajta lévő épülettől, építménytől elkülönítetten kell kimutatni.

Épület: szerkezetileg olyan önálló építmény, amely a talajjal való egybeépítés során jön létre és a környező külső tértől épületszerkezetekkel részben, vagy egészben elválasztott teret alkot, és ezzel a tartózkodás, a termelés és a tárolás feltételeit biztosítja.

Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

A mérlegben a gépek, berendezések, felszerelések, járművek között kell kimutatni

- a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló – így különösen egészségügyi, oktatási, híradás-technikai, környezetvédelmi számítás- és ügyvitel-technikai – eszközöket,
- a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett forgalmi rendszámmal ellátott közúti járműveket, a vízi és légi személy- és áruszállító eszközöket.

Beruházások

A beruházások között kell kimutatni az egységes rovatrend

K62 Ingatlanok beszerzése, létesítése,

K63 Informatikai eszközök beszerzése, létesítése vagy

K64 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közül

- a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételárát, kisajátítás útján szerzett ingatlan esetén a kártalanítás összegét,

- b) az Szvt. 47. § (5) és (6) bekezdése szerinti munkáknak a pénzügyi számvitelben elszámolt költségeit, és
- c) a tárgyi eszközök bővítését, rendeltetésének megváltoztatását, átalakítását, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenységek költségeit az üzembehelyezésig, rendeltetésszerű használatbavételig.

Felújítások

A felújítások között kell kimutatni az egységes rovatrend

K71 Ingatlanok felújítása,

K72 Informatikai eszközök felújítása,

K73 Egyéb tárgyi eszközök felújítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közül a mérlegben szereplő és a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközökön végzett, az Szvt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja szerinti tevékenységek költségeit.

A beruházások, felújítások között kell kimutatni a saját előállítású tárgyi eszközöknek és a tárgyi eszközökön a (4) és (5) bekezdés szerint saját kivitelezésben végzett tevékenységeknek az Szvt. 51. §-a alapján megállapított közvetlen önköltségét is.

Tárgyi eszközök bekerülési értéke

A bekerülési érték fogalmával kapcsolatosan az Áhsz. elkülöníti a vásárolt, illetve a saját előállítású és az idegen vállalkozóval való kivitelezés során előállított vagyoni elemek bekerülési értékét.

A vásárolt, rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök bekerülési értéke az egységes rovatrend **K62 Ingatlanok beszerzése, létesítése, K63 Informatikai eszközök beszerzése, létesítése** vagy **K64 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése** rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára, kisajátítás útján szerzett ingatlan esetén a kártalanítás összege.

Az Áhsz. szerint a vásárolt ingatlanhoz egyedileg hozzákapcsolódó, az üzembe helyezésig felmerült, bizonylattal igazolt földhivatali eljárási díj, egyéb ingatlan-nyilvántartási díj, értébecslés, szakértői díj nem része az ingatlan bekerülési értékének.

Az idegen vállalkozó által előállított, rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök esetén a beruházás bekerülési értéke az eszköz létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak az egységes rovatrend (3) bekezdés szerinti rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott együttes vételára.

Az idegen vállalkozóval való kivitelezés esetén a bekerülési érték egy szűkített önköltség, ami a piaci értékhez legközelebbi érték. Ebben az esetben, az anyagköltség mellett pl. az építési-szerelési-, szállítási szolgáltatások értéke a bekerülési érték része. Az egyéb járulékos költségek, mint, pl.: bankgarancia, üzembe helyezésig a biztosítási díj, kamat, stb. a jelenleg ismert álláspont szerint nem képezik részét a bekerülési értéknek.

Az egyedileg hozzákapcsolható költségek, mint pl. tervezés és kivitelezési költség, eszköz beszerzés a bekerülési érték részét képezik. A bekerülési érték része az ala-

pozási és szerelési költség is. A kivitelezéssel kapcsolatos, vállalkozó önköltségét adó építési és szerelési költség is a bekerülési érték része. Az idegen vállalkozó által előállított és üzembe helyezés előtt felmerülő tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkák több, külön számlában is szerepelhetnek.

A használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggésben idegen vállalkozó által végzett munkák bekerülési értéke azoknak az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott vételára.

A már használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközökön idegen vállalkozó által végzett, az Szvt. 3.§ (4) bekezdés 8. pontja szerinti felújítási munkák bekerülési értéke azoknak az egységes rovatrend **K71 Ingatlanok felújítása, K72 Informatikai eszközök felújítása, K73 Egyéb tárgyi eszközök felújítása** rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott vételára.

Ennek értelmében a felújítások között kell kimutatni a mérlegben szereplő és a mérlegben nem szereplő tárgyi eszközökön végzett, az Szvt. 3.§ (4) 8. pontja szerinti tevékenységek költségeit.

Ennek megfelelően az elhasználódott tárgyi eszközök eredeti állagának helyreállítása miatti felújítási munkák bekerülési értéke az idegen vállalkozó által végzett építési, szerelési munkák értéke, és ez tartalmazza az üzembe helyezés érdekében az üzembe helyezésig felmerült tervezési, szállítási, egyéb munkákat, díjakat is.

A 2014. január 1-jét megelőzően megkötött, de 2014. évre áthúzódó adásvételi szerződések, vállalkozási szerződések tekintetében a bekerülési értéket a 2013. év december 31-ig történő beruházási, felújítási munkálatokat a régi számviteli szabályok szerint, 2014. év elejétől pedig az új számviteli szabályok szerint megosztva kell meghatározni. A folyamatban lévő beruházásokra nincs átmeneti szabály.

A vásárolt és saját előállítású ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek, tenyészállatok bekerülési értéke az üzembe helyezésig, rendeltetésszerű használatba vételig a pénzügyi számvitelben a beruházások között elszámolt összeg.

Az ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek, tenyészállatok értékét növeli az azokhoz kapcsolódóan a pénzügyi számvitelben elszámolt befejezett felújítás értéke.

Értékcsökkenés

Tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni. Az értékcsökkenésre eltérésekkel az Szvt. 52.§ (1), (2) és (5)–(7) bekezdését kell alkalmazni. A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. mellékletében meghatározottak szerint kell elszámolni.

A huszonötmillió forint bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése megállapítása során nem lehet maradványértéket meghatározni.

A tárgyi eszközök után terven felüli értékcsökkenést az Szvt. 53.§ (1) bekezdés b) és c) pontja szerinti esetekben kell elszámolni. A terven felüli értékcsökkenésére az Szvt. 53.§-át kell alkalmazni azzal, hogy azok kiegészítő mellékletben történő indoklására vonatkozó rendelkezései nem alkalmazhatók.

Az Egyetemen jellemzően előforduló gazdasági események:

I. Állománynövekedés:

1. vásárlás
2. létesítés
3. felújítás
4. térítés nélküli átvétel
5. ajándék
6. többlet
7. tárgyi eszköz vagyonkezelésbe vétele
8. követelés fejében történő eszköz átvétel

1–2. Ingatlanok és kapcsolódó vagyonértékű jogok vásárlása, létesítése

a.) földterülettel kapcsolatban

földvásárlás,
föld kisajátítás

b.) telekkel kapcsolatban

telek vásárlás,
telek kialakítás

c.) egyéb építményekkel kapcsolatban

útépítés,
vízvezeték építése,
csatornahálózat építése,
földgázvezeték építése
parkoló, tám rendszer építése.

Gépek, berendezése, felszerelések, járművek vásárlása

informatikai eszközök a Korm. rendelet szerinti megfogalmazásban.
irodai gépek: fénymásoló, fax, lamináló
felszerelések: konyhai felszerelés,
szakmai, laboratóriumi gépek, felszerelések, berendezések,
képzőművészeti alkotások,
sportszerek,
közúti járművek,
egyéb járművek.

Az állománynövekedés könyvelési tételei:

Vásárlás kötelezettségvállalása tárgy évben esedékes kötelezettségvállalás-ként

Nettó érték

T 0021 *Költségvetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyilvántartási ellenszla*

K 05622 *Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére*

K 05632 *Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére*

K 05642 *Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére*

Áfa

T 0021 Költségvetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla
K 05672 Kötelezettségvállalás váll., más fiz. köt. beruházási célú Áfa (**Rovatrend K67**)

Végleges kötelezettségvállalás számla alapján

Nettó érték

T 05622 Kötelezettségváll., más fizetési kötelezett. ingatlanok beszerzésére, létesítésére

T 05632 Kötelezettségváll., más fizetési kötelezett. informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére

T 05642 Kötelezettségváll., más fizetési kötelezett. egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére

K 0021 Költségvetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla
Áfa

T 05672 Kötelezettségvállalás , más fiz. köt. beruházási célú Áfa (**Rovatrend K67**)

K 0021 Költségvetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyilvántartási ellenszla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszla

K05622 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére

K 0563 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére

K 05642 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére

T 0022 Ktg.vetési évben esedékes végleges köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla

K 05672 Kötelezettségvállalás, más fiz. köt. beruházási célú Áfa (**Rovatrend K67**)

Számla alapján kötelezettség pénzügyi számvitelben

Nettó érték

T 151 Befejezetlen beruházások

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Le nem vonható Áfa

T 84331 Előzetesen felszámított, le nem vonható Áfa miatti ráfordítások

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Számla kiegyenlítése költségvetési számvitelben

Nettó érték

T 05623 Ingatlanok beszerzése, létesítése teljesítése

T 05633 Informatikai eszközök beszerzése, létesítése, teljesítése

T 05643 Egyéb tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Áfa

T 05673 Beruházási célú Áfa teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Számla kiegyenlítése pénzügyi számvitelben

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

- K 32 *Pénztárak*
- K 33 *Fizetési számlák*

Használatba vételkor aktiválás

- T 121 *Ingatlanok*
- T 122 *Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoneértékű jogok*
- T 133 *Gépek, berendezések, felszerelése, járművek*
- K 151 *Befejezetlen beruházások*

Saját előállítás elszámolása

Költségek a pénzügyi számvitelben

Költségek elszámolása elsődlegesen

- T 5 *Költségcnek számlaosztály nevesített számlái*
- K 1-4 *számlaosztály nevesített számlái*

Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés

- T 6 *Általános költségek*
- T 7 *Szafeladatok költségei*
- K 591 *Költségcnek átvezetési számla*

Előállított eszköz aktiválása a pénzügyi számvitelben

- T 121 *Ingatlanok*
- T 122 *Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoneértékű jogok*
- T 133 *Gépek, berendezések, felszerelése, járművek*
- K 151 *Befejezetlen beruházások*

Saját előállításához kapcsolódó Áfa elszámolása

- T 3641 *Előzetesen felszámított Áfa elszámolása*
- K 3642 *Fizetendő Áfa elszámolása*

3. Felújítás

Felújítási kiadás kötelezettségvállalása, ha még nem került lekönyvelésre

Nettó érték

- T 0021 *Költségvetési évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszámla.*
- K 05712 *Köt. váll. más fiz. köt. ingatlanok felújítására*
- K 05722 *Köt. váll. más fiz. köt. informatikai eszközök felújítására*
- K 05732 *Köt. váll. más fiz. köt. egyéb tárgyi eszközök felújítására*

Áfa

- T 0021 *Költségvetési évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszámla*
- K 05742 *Köt. váll. más fiz. köt. felújítási célú Áfa*

A felújítási kiadás végleges kötelezettség vállalása számla alapján

Nettó érték

- T 05712 *Köt. váll. más fiz. köt. ingatlanok felújítására*
- K 05722 *Köt. váll. más fiz. köt. informatikai eszköz felújítására*
- K 05732 *Köt. váll. más fiz. köt. egyéb tárgyi eszközök felújítására*
- K 0021 *Költségvetési évben es. köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszámla*
- T 0022 *Költségvetési évben esedékes végleges köt.váll., más fiz. köt. ellenszámla*

K 05712 Köt. váll, más fiz. köt. ingatlanok felújítására
K 05722 Köt. váll, más fiz. köt. informatikai eszközök felújítására
K 05732 Köt. váll, más fiz. köt. egyéb tárgyi eszközök felújítására
Áfa
T 05742 Köt. váll, más fiz. köt. felújítási célú Áfa
K 0021 Költségvetési évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. ellenszla.
T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges köt.váll., más fiz. köt. ellenszla.
K 05742 Köt. váll. más fiz. köt. felújítási célú Áfa

Könyvelés számla alapján a pénzügyi számvitelben

Nettó érték

T 152 Befejezetlen felújítások
K 4217 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra
Le nem vonható Áfa
T 84331 Előzetesen felszámított, le nem vonható Áfa miatti ráfordítások
K 4217 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

Számla kiegyenlítése költségvetési számvitelben

Nettó érték

T 056713 Ingatlanok felújítása teljesítése (Rovatrend K71)
T 056723 Informatikai eszköz felújítása teljesítése (Rovatrend K72)
T 056733 Egyéb tárgyi eszköz, felújítása teljesítése (Rovatrend K73)
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Áfa

T 05743 Felújítási célú Áfa teljesítése (Rovatrend K74)
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

A számla kiegyenlítése pénzügyi számvitelben

T 4217 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra
K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
K 33 Fizetési számlák

Használatba vételkor aktiválás

T 121 Ingatlanok
T 122 Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
T 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
K 152 Befejezetlen felújítások

4. Térítés nélküli átvett, többletként fellelt tárgyi eszközök elszámolása

Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitelben

T 151 Befejezetlen beruházások
K 9421 Térítés nélkül átvett eszközök értéke

Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitelben

T 9421 Térítés nélkül átvett eszközök értéke
K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitelben végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T 0022 *Költségvetési évben esedékes végleges köt.váll. nyilvántartási ellenszámla*

K 053512 *Kötelezettségvállalás, más fiz. köt. működési célú Áfára*

Számla kiegyenlítése teljesítésként

T 053513 *Működési célú előzetesen felszámított Áfa*

K 003 *Kiadások nyilvántartási ellenszámla*

T 3641 *Előzetesen felszámított Áfa*

K 4213 *Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra*

Használatba vételkor aktiválás

T 121 *Ingatlanok*

T 122 *Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoneértékű jogok*

T 133 *Gépek, berendezések, felszerelése, járművek*

K 151 *Befejezetlen beruházások*

5. Ajándék, többlet

Könyvelése bevételként

T 151 *Befejezetlen beruházások*

K 9422 *Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke*

Passzív időbeli elhatárolás

T 9422 *Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke*

K 443 *Halasztott eredményszámla bevételek (PIE)*

Használatba vételkor aktiválás

T 121 *Ingatlanok*

T 122 *Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoneértékű jogok*

T 133 *Gépek, berendezések, felszerelése, járművek*

K 151 *Befejezetlen beruházások*

Vagyonkezelésbe vétel

Állományba vétel

Bruttó érték állományba vétele

T 121 *Ingatlanok*

T 122 *Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoneértékű jogok*

T 133 *Gépek, berendezések, felszerelése, járművek*

T 141 *Tenyészállatok*

T 151 *Befejezetlen beruházás*

K 412 *Nemzeti vagyon változása*

Értékcsökkenés állományba vétele

T 412 *Nemzeti vagyon változása*

K 128 *Ingatlanos és kapcsolódó vagyoneértékű jogok terven felüli écs*

K 129 *Ingatlanos és kapcsolódó vagyoneértékű jogok terv szerinti écs*

- K 138** Gépek, berendezések, felszerelések járművek terven felüli écs
K 139 Gépek, berendezések, felszerelések járművek terv szerinti écs
K 148 Tenyészállatok terven felüli écs
K 149 Tenyészállatok terv szerinti écs

Passzív időbeli elhatárolás

- T 412** Nemzeti vagyon változása
K 3675 Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása

Sajátos visszapótlásai kötelezettség elszámolása

- T 412** Nemzeti vagyon változása
K 3675 Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása

6. Követelés fejében átvett tárgyi eszközök

Könyvelés a pénzügyi számvitelben

- T 121** Ingatlanok
T 122 Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
T 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
T 141 Tenyészállatok
T 151 Befejezetlen beruházások
K 35 Követelések számlacsoport megfelelő számlája

Könyvelés a költségvetési számvitelben

- T 0041** Költs, évben esedékes követelés nyilvántartási ellen számla
K 09 Bevételi előir, követelések, teljesítések számlacsoport érintett, 2 végű, követelés számlája

Állomány csökkenés:

1. értékesítés
2. térítés nélküli átadás
3. selejtezés
4. leltárhiány
5. megsemmisülés
6. eltulajdonítás
7. tárgyi eszköz készletté nyilvánítása

A tárgyi eszközök állomány csökkenésének könyvelése

1. Értékesítés

Állományból kivezetés

Bruttó érték állományból kivezetése

- T 841** Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
K 121 Ingatlanok
K 122 Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

K 131 Gépek, berendezések, és felszerelések, járművek

K 141 Tenyészállatok

Értékcsökkenés kivezetése (terv szerinti és terven felüli)

T 128 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni ért. jogok terven felüli écs.

T 129 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni ért. jogok terv szerinti écs.

T 138 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli écs.

T 139 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti écs.

T 148 Tenyészállatok terven felüli écs.

T 149 Tenyészállatok terv szerinti écs.

K 841 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyvszerinti értéke

A számla kiállításakor teljesítésként történő elszámolás a költségvetési számvitelben

Nettó érték

T 09522 Követelés ingatlanok értékesítéséből

T 09532 Követelés egyéb tárgyi értékesítéséből

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Áfa

T 094062 Követelés kiszámlázott Áfára

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

A számla kiállításakor teljesítésként történő elszámolás a pénzügyi számvitelben

Nettó érték

T 3515 Költségvetési évben esed. követelések felhalmozási bevételre

K 92 Egyéb eredményszámlázott bevételek

Áfa

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 3642 Fizetendő Áfa elszámolása

A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitelben

Nettó érték

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Fizetési számlák

K 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

Áfa működési bevételként

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Fizetési számlák

K 3514 Költ., évben esed. követelések működési bevételre

A bevétel elszámolása a költségvetési számvitelben

Nettó érték

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09523 Ingatlanok értékesítése teljesítése

K 09533 Egyéb tárgyi eszközök értékesítése teljesítése

Áfa

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094063 Kiszámlázott Áfa teljesítése

2. Térítés nélküli átadás

Bruttó érték kivezetése

T 86 Rendkívüli ráfordítások

K 121 Ingatlanok

K 122 Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok

K 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

K 141 Tenyészállatok

Értékcsökkenés kivezetése (terv szerinti és terven felüli)

T 128 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni ért. jogok terven felüli écs.

T 129 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni ért. jogok terv szerinti écs.

T 138 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli écs.

T 139 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti écs.

T 148 Tenyészállatok terven felüli écs.

T 149 Tenyészállatok terv. szerinti écs.

K 86 Rendkívüli ráfordítások

Áfa elszámolása, ha az átvevőre nem kerül áthárításra

T 843 Különféle rendkívüli ráfordítások

K 3642 Fizetendő Áfa elszámolása

Az Áfa elszámolása, ha az átvevőre áthárításra kerül

Könyvelés a költségvetési könyvelésben

T 094062 Követelés kiszámlázott Áfa-ra

K 004 Követelés nyilvántartási ellenszámla

Könyvelés a pénzügyi számvitelben

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 3642 Fizetendő Áfa elszámolása

Ha a számla a vevő által kiegyenlítésre került

Könyvelés a költségvetési számvitelben

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094063 Kiszámlázott Áfa teljesítése

Könyvelés a pénzügyi számvitelben

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Fizetési számlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

Selejtezés, hiány, eltulajdonítás, megsemmisülés

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása a nettó értéknek megfelelő összegben

T 842 *Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke*

K 128 *Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni ért. jogok terven felüli écs.*

K 138 *Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli écs.*

K 148 *Tenyészállatok terven felüli écs.*

K 158 *Beruházások terven felüli écs.*

Bruttó érték kivezetése

T 842 *Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke*

K 121 *Ingatlanok*

K 122. *Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok*

K 131 *Gépek, berendezések és felszerelések, járművek*

K 141 *Tenyészállatok*

K 151 *Befejezetlen beruházások*

Értékcsökkenés kivezetése (terv szerinti és terven felüli)

T 128 *Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni ért. jogok terven felüli écs.*

T 129 *Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni ért. jogok terv szerinti écs.*

T 138 *Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli écs.*

T 139 *Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti écs.*

T 148 *Tenyészállatok terven felüli écs.*

T 149 *Tenyészállatok terv szerinti écs.*

T 158 *Beruházások terven felüli écs.*

K 842 *Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke*

Részletező nyilvántartások

A tárgyi eszközökről részletező nyilvántartást kell vezetni.

A részletező nyilvántartást az Áhsz. 14. sz. melléklet VII. pontja alapján kell vezetni.

16-17. Befektetett eszközök

a) Tartós részesedések

b) Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

c) Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése

Tartós részesedések:

A mérlegben a tartós részesedések között az olyan gazdasági társaságokban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni, amelyeket abból a célból szereztek, hogy tartós jövedelemre (osztalékra, kamatra) tegyenek szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjenek el. A tartós részesedések között kell kimutatni továbbá az állam jegybankban, a helyi önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok társulásokban való részesedéseit, valamint a nem gazdasági társaságban lévő más tartós befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget biztosító részesedéseket.

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír:

A tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között kell kimutatni az olyan hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, amelyek lejáratát, beváltását a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben még nem esedékes, és azokat a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben nem szándékoznak értékesíteni.

A mérlegben a részesedéseket, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat a bekerülési értéken – a külföldi pénzürtékre szóló értékpapírok esetén az átértékelt forintértéken – kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.

Az értékhelyesbítést külön kell kimutatni az eszközök értékhelyesbítésének forrásával azonos összegben.

A mérlegben az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírt a bekerülési értéken – a külföldi pénzürtékre szóló értékpapírok esetén az átértékelt bekerülési értéken – lehet kimutatni mindaddig, amíg a kibocsátó a lejáratkor, a beváltáskor várhatóan a névértéket és a felhalmozott kamatot megfizeti.

Tartós részesedések között ki kell mutatni nem GT-ben lévő részesedéseket is!

A gazdasági társaságban való részesedés bekerülési értékét alapításkor, tőkeemeléskor, vásárláskor, a társaság átalakulásakor, beolvadásakor az Szvt. 49.§ (3), (4), (6) és (7) bekezdése szerint kell meghatározni, alapításkor, tőkeemeléskor, vásárláskor egyezően az egységes rovatrend **K65 Részesedések beszerzése** vagy **K66 Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó** kiadások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összeggel.

A társulási részesedés bekerülési értéke a társulásban résztvevők által bevitt vagyontárgyak társulási szerződésében, illetve annak módosításában meghatározott bruttó értéke.

A vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapír bekerülési értéke az egységes rovatrend

K9121 Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása,

K9123 Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása,

K922 Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása,

K921 Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételár.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök között kimutatott részesedések, értékpapírok és a készletek értékvesztésének elszámolása során akkor kell a különbözetet jelentős összegűnek tekinteni, ha az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték 10%-át, de legalább a százezer – tulajdonosi joggyakorló szervezeteknél a részesedések, értékpapírok esetén a tízmillió – forintot.

Az értékpapírokról, részesedésekről részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartás tartalmát az Áhsz.14. mellékletének VIII. pontja szerint kell vezetni.

2. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

2. Számlaosztály: Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- a) a vásárolt készleteket;
- b) az átsorolt, követelés fejében átvett készleteket, egyéb készleteket;

- c) befejezetlen termelést, félkész termékeket, késztermékeket, növendék-, hízó és egyéb állatokat;
- d) értékpapírokat.

A 2. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő, kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- a) Vásárolt készletekkel kapcsolatos elszámolások – NGM rendelet V. fejezet,
- b) Saját termelésű készletekkel kapcsolatos elszámolások – NGM rendelet VI. fejezet.

Az Egyetem a tevékenységét nem tartósan szolgáló eszközök között a készleteket mutatja ki.

21-23. Készletek:

Vásárolt készletek

Átsorolt, követelés fejében átvett készletek

Egyéb készletek

Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek

Vásárolt készletek:

A mérlegben a vásárolt készleteket a mérleg fordulónapján használatba nem vett vásárolt készletek bekerülési értékén kell kimutatni, csökkentve a már elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével. A vásárolt készletek fogalma tartalmazza az anyagokat, árukat, betétdíjas göngyölegeket, közvetített szolgáltatásokat.

A mérlegben az anyagok között kell kimutatni a tevékenységet legfeljebb egy évig szolgáló, de még használatba nem vett vásárolt, csere útján kapott, térítés nélkül átvett és a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés névértéke fejében a jegyzett tőke leszállításakor átvett anyagi eszközöket.

Az áruk között kell kimutatni

- a) az olyan értékesítési céllal beszerzett anyagi eszközöket – ide értve a betétdíjas göngyölegeket is –, amelyek a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak, bár értékük változhat, és
- b) a pénzügyi lízing keretében átadott, a részletfizetéssel, a halasztott fizetéssel értékesített és a szerződés szerinti feltételek teljesülésének megghiúsulása miatt később visszavett, a két időpont között a vevő által használt eszközöket.

Átsorolt, követelés fejében átvett készletek

A mérlegben az átsorolt, követelés fejében átvett készletek között kell szerepeltetni az értékesítésre szánt eszközöket, így különösen a végelszámolási, felszámolási vagy vagyonrendezési eljárásból állami, helyi önkormányzati tulajdonba került eszközöket, az Áht. 100.§-a szerint követelés fejében átvett, értékesítendő eszközöket, valamint mindazon eszközöket, amelyeket az immateriális javak és tárgyi eszközök közül értékesítés céljából átsoroltak.

Kötelező az immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolása, ha azokat a használatból kivonták, de az értékesítés három hónapnál hosszabb időszakot vesz igénybe.

Egyéb készletek

Az egyéb készletek között kell szerepeltetni az állami tartalékolási, intervenciós, védelmi és biztonsági célú, valamint az EMGA által elrendelt intervenciós vásárlás során felhalmozott készleteket

Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek

A befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek között az olyan saját előállítású anyagi eszközök költségeit kell kimutatni, amelyek az értékesítést megelőzően a termelés, a feldolgozás valamely fázisában vannak, vagy amelyek feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak.

Könyvelési tételek:

Év eleji nyitás

T 211 *Anyagok*

T 212 *Áruk*

K 491 *Nyitómérleg-számla*

Vásárlás

Kötelezettségvállalás könyvelése

Nettó érték

T 0021 *Költségvetési évben esedékes kötelezettség váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.*

K 0553112 *Köt.v, más fiz.köt. szakmai anyagok besz.(Rovatrend: K 5311)*

K 0553122 *Köt.v, más fiz.köt. üzemelt anyagok besz.(Rovatrend: K 5311)*

K 0553132 *Köt.v, más fiz.köt. áru beszerzésre (Rovatrend:K 5311)*

K 0553352 *Köt.v, más fiz.köt. közvetített szolgáltatásra (Rovatrend:K 5335)*

Áfa

T 0021 *Költségvetési évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszámla*

K 053512 *Kötelezettségvállalás, más fiz. köt. működ. célú Áfa*

Végleges kötelezettségvállalás számla alapján

Nettó érték

T 0553112 *Kötelezettségvállalás, más fiz.köt. szakmai anyagok besz.(Rovatrend:K 311)*

T 0553122 *Kötelezettségvállalás, más fiz.köt. üzemelt anyagok besz. (Rovatrend K 312)*

T 0553132 *Kötelezettségvállalás, más fiz.köt. áru beszerzésre (Rovatrend K 313)*

T 0553352 *Kötelezettségvállalás, más fiz.köt. közvetített szolgáltatásra (Rovatrend K 335)*

K 0021 *Költségvetési évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszámla*

T 0022 *Költségvetési évben e. végleges köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszámla.*

K 0553112 *Kötelezettségvállalás, más fiz.köt. szakmai anyagok beszerzésre*

K 0553122 *Kötelezettségvállalás, más fiz.köt. üzemelt anyagok beszerzésre*

K 0553132 *Kötelezettségvállalás, más fiz.köt. áru beszerzésre*

K 0553352 *Kötelezettségvállalás, más fiz.köt. közvetített szolgáltatásra*

Áfa

- T 053512 Köt. váll, más fiz. köt. működ, célú Áfa
 K 0021 Költségvetési évben e. kötelezettségvállalás, más fiz. köt. nyilv. ellenszámla
 T 0022 Költségvetési évben e. végleges köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszámla
 K 053512 Köt. váll, más fiz. köt. működ, célú Áfa (**Rovatrend K 351**)

A számla alapján pénzügyi kötelezettségvállalás és az eszköz növekedés könyvelése

Nettó érték

- T 211 Anyagok
 T 212 Áruk
 K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra Áfa (ha levonható Áfa)
 T 3641 Előzetesen felszámított Áfa elszámolása
 K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra Áfa (nem levonható)
 T 84331 Előzetesen felszámított, le nem vonható Áfa miatti ráfordítások
 K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

A számla kiegyenlítés teljesítésként történő elszámolása a költségvetési számvitelben

Nettó érték

- T 053113 Szakmai anyagok beszerzése, létesítése telj.
 T 053123 Üzemeltetési anyagok beszerzése, létesítése telj.
 T 053133 Áru beszerzése, létesítése telj.
 T 053353 Közvetített szolgáltatás telj.
 K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla Áfa
 T 053513 Működési célú Áfa teljesítése
 K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Számla kiegyenlítése pénzügyi számvitelben

- T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
 K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
 K 33 Fizetési számlák

Eszköznövekedéssel nem járó készlet vásárlás (azonnali felhasználás esetén)

- T 51 Anyagköltség
 K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra Áfa, ha levonható
 T 3641 Előzetesen felszámított Áfa elszámolása
 K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra Áfa, ha nem levonható
 T 84331 Előzetesen felszámított, le nem vonható Áfa miatti ráfordítások
 K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Ezeket az azonnal használatba adott készleteket sem a 2. számlaosztályban, sem a részletező nyilvántartásokban nem kell megjeleníteni.

Térítésmentesen átvett anyagok, áruk állományba vétele

Átvétel könyvelése bevételként

T 211 *Anyagok*

T 212 *Áruk*

K 9421 *Térítés nélkül átvett eszközök értéke*

Passzív időbeli elhatárolás

T 9421 *Térítés nélkül átvett eszközök értéke*

K 443 *Halasztott eredményszemléletű bevételek*

Ajándékba kapott anyagok, áruk állományba vétele

Ajándék könyvelése bevételként

T 211 *Anyagok*

T 212 *Áruk*

K 9422 *Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke*

Passzív időbeli elhatárolás

T 9422 *Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke*

K 443 *Halasztott eredményszemléletű bevételek*

Többletként fellelt anyagok, áruk állományba vétele:

Állományba vétel könyvelése bevételként

T 211 *Anyagok*

T 212 *Áruk*

K 923 *Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek*

Tárgyi eszköz készletté nyilvánítása

T 211 *Anyagok*

T 212 *Áruk*

K 121 *Ingatlanok*

K 122 *Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok*

Anyagfelhasználás

Bruttó érték állományból kivezetése

T 51 *Anyagköltség*

K 211 *Anyagok*

kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 7 *Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)*

K 591 *Költségnem átvezetési számla*

A számla kiállításakor teljesítésként történő elszámolás a költségvetési számvitelben

Nettó érték

T 094012 *Követelés készletértékesítés ellenértéke (Rovatrend B 401)*

K 0041 *Költségvetési évben e. követelés nyilvántartási ellenszámla*

Áfa

3. Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások

3. Számlaosztály: Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- a) pénzeszközöket
 - hosszú lejáratú betéteket;
 - pénztárakat, csekkeket, betétkönyveket;
 - fizetési számlákat;
- b) idegen pénzeszközöket;
- c) követeléseket;
- d) sajátos elszámolásokat;
- e) aktív időbeli elhatárolásokat.

A 3. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

Pénzeszközökkel, finanszírozással kapcsolatos elszámolások – NGM rendelet VII. fejezet,

Támogatásokkal, ellátásokkal kapcsolatos elszámolások – NGM X. fejezetből a követelésekre vonatkozó könyvelési tételek,

Közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások – NGM rendelet XI. fejezetből a követelésekre vonatkozó könyvelési tételek,

Egyéb gazdasági események elszámolásai – NGM rendelet XII. fejezetből a követelésekre vonatkozó könyvelési tételek,

Aktív időbeli elhatárolásra – NGM rendelet I. fejezet H. pont,

Sajátos elszámolások – NGM rendelet XI. fejezetből a 36. számlacsoportokba tartozó tételek, az NGM rendelet VIII. fejezetéből (Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolásokból) a 36. számlacsoportba tartozó tételek,

Általános forgalmi adó elszámolás – NGM rendelet XII. fejezet C. pont,

Egyéb gazdasági események elszámolásaiból – az NGM rendelet XII. fejezet G., H., J. pont.

31-34. Pénzeszközök

- hosszú lejáratú betétek
- pénztárak, csekkek, betétkönyvek
- forintszámlák
- devizaszámlák
- idegen pénzeszközök

A költségvetési szerv készpénzben befolyó bevételeinek, továbbá egyes kifizetéseknek teljesítéséhez, a számlát vezető hitelintézettől felvett készpénzösszegek (készpénzelőlegek) kezelésére házipénztárt létesíthet. A pénztárban a belföldi fizetőeszköztől elkülönítve kell kezelni a külföldi fizetőeszközt, a valutát.

Az elektronikus pénzeszköz olyan elektronikus fizetési eszköz, amely újratölthető.

Ez lehet értéktároló kártya, számítógép memória, amelyen az értékegységek elektronikus úton a felhasználás értékének megfelelő mértékben törölhetők.

A költségvetési elszámolási számlán kell könyvelni a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos gazdasági események ténylegesen teljesített kiadásait és a ténylegesen befolyt bevételeit.

A költségvetési elszámolási számlára befolyt bevételeket és teljesített kiadásokat a Magyar Államkincstár által megküldött számlakivonat alapján kell könyvelni.

A devizaszámlára kerülő devizát a bekerülés napjára vonatkozó – az Szvt. 60.§ (4) bekezdése szerinti – devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell könyvelni.

A devizaszámlákon lebonyolított pénzforgalom része a költségvetési pénzforgalomnak, így az alap- és vállalkozási tevékenység elszámolásának.

A forint pénzeszközök bekerülési értéke a befizetett, jóváírt forintösszeg. A valuta-pénztárba bekerülő valutakészlet és a devizaszámlára kerülő deviza bekerülési értéke a bekerülés napjára vonatkozó, az Áhsz. 20.§ (3) és (4) bekezdése szerinti devizaárfolyamon átszámított forintérték, kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát, amelynél a ténylegesen fizetett forint alapján kell a nyilvántartásba vételi árfolyamot meghatározni.

A mérlegben a pénzeszközöket a mérleg fordulónapján a pénztárban lévő, a fizetési számlához kapcsolódó számlakivonatban szereplő értéken – a valutapénztárban lévő valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza esetén az átértékelt forintértéken – kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.

Forintpénztár

Készpénz felvétele

T 3211 *Forintpénztár-számla*

K 361 *Pénzeszközök átvezetési számla*

A házipénztárba készpénzben befizetésre kerülő összegek

T 3211 *Forintpénztár-számla*

K 35 *Követelések számlacsoport megfelelő számlája*

Pénztár többlet

T 3211 *Forintpénztár-számla*

K 923 *Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek*

Készpénz befizetése a bankszámlára

T 361 *Pénzeszközök átvezetési számla*

K 3211 *Forintpénztár-számla*

Kifizetések

T 42 *Kötelezettségek számlacsoport megfelelő számlája*

K 3211 *Forintpénztár-számla*

Devizaszámlák

Év eleji nyitás

Állományi számlák

T 331 *Kincstáron kívüli forintszámlák alszámlái*

T3314 *Dolgozók lakásépítésének, lakásvásárlásának munkáltatói támogatására vezetett fizetési számlák*

T *Devizaszámlák*

K 491 *Nyitómérleg-számla*

Fizetési számlán megjelenő bevételek

T 331 *Kincstáron kívüli forintszámlák*

T 3332 *Devizaszámlák*

K 35 *Követelések számlacsoport megfelelő számlája*

34. Idegen pénzeszközök

A költségvetési szervek olyan feladatokat is ellátnak, amelyek nem tartoznak a költségvetési gazdálkodás körébe pl.: letétek kezelése.

Az idegen pénzeszközök között elkülönítetten kell elszámolni

belföldi és

nemzetközi támogatási programok idegen pénzeszközeit.

A belföldi idegen pénzeszközök között kell elszámolni

fedezetkezelői számlák,

letétek, biztosítékok,

idegen betétkönyvek és a készpénzben kezelt idegen pénzeszközök pénzforgalmát.

A nemzetközi támogatási programokhoz kapcsolódó idegen pénzeszközök között kell elszámolni

a) az Áht. 20.§ (1) bekezdése szerinti, még fel nem használt pénzeszközöket, és

b) az Európai Uniótól vagy más nemzetközi szervezetektől érkező olyan támogatásokat, amelyek végső kedvezményezettje valamely államháztartáson kívüli szervezet, személy, és a költségvetésben bevételként és kiadásként nincsenek megtervezve.

Idegen pénzeszközökkel kapcsolatos elszámolások

Év eleji nyitás

T 3411-3413 *Belföldi idegen pénzeszközök*

T 3421 *Nemzetközi támogatási programok idegen pénzeszközök számlái*

K 491 *Nyitómérleg-számla*

Befizetés, utalás a számlára

T 3411-3413 *Belföldi idegen pénzeszközök*

T 3421 *Nemzetközi támogatási programok idegen pénzeszközök számlái*

K 368 *Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások*

Kifizetés idegen célokra

T 368 *Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások*

K 3411-3413 *Belföldi idegen pénzeszközök*

K 3421 *Nemzetközi támogatási programok idegen pénzeszközök számlái*

Az idegen pénzeszköz saját bevételként való felhasználása állományból való kivezetés

T 368 Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

K 3411-3413 Belföldi idegen pénzeszközök

K 3421 Nemzetközi támogatási programok idegen pénzeszközök számlái

A bevétel követelésként való előírása követelésként történő könyvelés

T 09 számlacsoport valamely Követelés számlája

K 0041 Költségvetési évben e. követelés nyilvántartási ellenszámla betét összegének jóváírása a pénzügyi intézet által

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Fizetési számlák

K 35 Követelések

Bevétel teljesítés elszámolása

Pénzügyi számvitelben

T 35 Követelések

K 9 számlaosztály valamely számlája

Költségvetési számvitelben

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09 számlacsoport valamely teljesítés számlája

Értékvesztés elszámolása

T 852 Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és visszairása

K 3418 Belföldi. idegen pénzeszközök értékvesztése és visszairása

K 3428 Nemzetközi támogatási prg. idegen pénzeszközök értékvesztése és visszairása

A pénzeszközökről részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást a Korm. rendelet 14. melléklet V. pontja alapján kell vezetni.

35. Követelések

Az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. pontja rendelkezik a követelés fogalmáról:

Követelés: az a jogszabályból, jogerős bírói végzésből, ítéletből vagy hatósági határozatból, szerződésből (ide értve a vásárolt és a térítés nélkül átvett követelést is) jogszerűen eredő fizetési igény, amelyet a kötelezett elismer és (ellenszolgáltatást is tartalmazó szerződés esetén) a másik fél már teljesített, ilyennek minősül a bevételezés alapján megállapított közhatalmi bevételekre irányuló, valamint az olyan követelés is, amelyet a kötelezett vitat, de jogszabály alapján azt a fellebbezésre vagy perindításra tekintet nélkül teljesítenie kell. A mérlegben a követelések között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket kell kimutatni mindaddig, míg azokat pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezték, az Áht. 97.§-a szerint el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írták.

- 351** *Költségvetési évben esedékes követelések*
- 352** *Költségvetési évet követően esedékes követelések*
- 358** *Követelések értékvesztése és annak visszairása*

Költségvetési évben esedékes követelésként kell nyilvántartani az olyan követeléseket, melyek teljesítésének hatánapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a követelés nyilvántartásba vételének vagy következő évben a nyitást követően átsorolás évére esik. Más követelést költségvetési évet követően esedékes követelésként kell nyilvántartani.

A követeléseket a következő bontásban kell kimutatni:

- a) a költségvetési bevételek kiemelt előirányzatai
- b) finanszírozási bevételek szerinti tagolásban
- c) működési célú támogatások ÁH-n belül
- d) ebből visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belül
- e) felhalmozási célú támogatások ÁH-n belül
- f) ebből visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belül
- g) közhatalmi bevétel
- h) működési bevétel
- i) felhalmozási bevétel
- j) működési célú átvett pénzeszköz
- k) felhalmozási célú átvett pénzeszköz
- l) finanszírozási bevételek
- m) ebből államháztartáson belüli megelőlegezések.

- 351** *Költségvetési évben esedékes követelések*
- 3511** *Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire ÁH-n belülről*
- 3512** *Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire ÁH-n belülről*
- 3513** *Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre*
- 3514** *Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre*
- 3515** *Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre*
- 3516** *Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre*
- 3517** *Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre*
- 3518** *Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre*
- 352** *Költségvetési évet követően esedékes követelések*
- 3521** *Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire ÁH-n belülről*
- 3522** *Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire ÁH-n belülről*
- 3523** *Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre*
- 3524** *Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre*
- 3525** *Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre*
- 3526** *Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre*
- 3527** *Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre*
- 3528** *Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre*

36. Követelés jellegű sajátos elszámolások

3651 Adott előlegek

- 36511** Immateriális javakra adott előlegek
- 36512** Beruházásokra adott előlegek
- 36513** Készletekre adott előlegek
- 36514** Foglalkoztatottaknak adott előlegek
- 36515** Egyéb adott előlegek
- 36518** Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

A függő és biztos jövőbeni követelések a Szvt 3.§. valamint ide értve az egységes rovatrend

- K506** Egyéb működési célú támogatás ÁH-n belülre,
- K84** Egyéb felhalmozási célú támogatás ÁH-n belülre
- K511** Egyéb működési célú támogatás ÁH-n kívülre
- K88** Egyéb felhalmozási célú támogatás ÁH-n kívülre

A követelések fajtái:

- behajthatatlan követelés,
- követelés elengedése,
- egyszerűsített értékelési eljárás alá
- függő követeléssé minősítés
- pénzügyileg realizált devizás árfolyam különbözetek elszámolása

Követelések értékvesztése:

A vevő és adós minősítése alapján az üzleti év mérlegforduló napján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél értékvesztést kell elszámolni a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti veszteségjellegű különbözet összegében, ha ez a különbözet tartós és jelentős.

Vevő és adós minősítése alapján a kis összegű követelések könyvvitelben elkülönített csoportja, csoportos elszámolás alapján kerül lekönyvelésre.

Értékvesztés nem számolható el követelések működési célú támogatási bevételeire ÁH-n belülről, követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire ÁH-n belülről számlák után.

Év eleji nyitás

- T 351** Költségvetési évben esedékes követelések
- K 491** Nyitómérleg-számla

Költségvetési évben esedékes követelések

1. Működési célú támogatások követelésenkénti előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

Pénzügyi számvitelben

- T 3511** Költségvetési évben e. követelés műk. célú támogatás bevételeire ÁH-n belülről
- K 9** számlaosztály valamely számlája

Költségvetési számvitelben

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 091 Működési célú támogatás ÁH-n belül - számlacsoport valamely teljesítés számlája

2. Felhalmozási célú támogatások követelésenkénti előírása és bevétel teljesítése

Pénzügyi számvitelben

T 3512. Költségvetési évben e. követelés felh. célú támogatás bevételei ÁH-n. belülről

K 9 számlaosztály valamely számlája

Költségvetési számvitelben

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 092 Felhal. célú támogatás ÁH-n. belül - számlacsoport valamely teljesítés számlája

3. Közhatalmi bevételek követelésenkénti előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

Pénzügyi számvitelben

T 3513 Költségvetési. évben esedékes követelés közhatalmi bevételekre

K 9 számlaosztály valamely számlája

Költségvetési számvitelben

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 093 Közhatalmi bevételek - számlacsoport valamely teljesítés számlája

4. Működési bevételek követelésenkénti előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

Pénzügyi számvitelben

T 3514 Költségvetési évben e. követelés működési bevételekre

K 9 számlaosztály valamely számlája

Költségvetési számvitelben

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094 Működési bevételek - számlacsoport valamely teljesítés számlája

Költségvetési évet követően esedékes követelések

1. Működési célú támogatások követelésenkénti előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

Pénzügyi számvitelben

T 3521 Költségvetési. évet követő évben esedékes követelés műk. célú támogatási bev. ÁH-n belülről

K 9 számlaosztály valamely számlája

Költségvetési számvitelben

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 091 Működési célú támogatás ÁH-n belül - számlacsoport valamely teljesítés számlája

2. Felhalmozási célú támogatások követelésenkénti előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése**Pénzügyi számvitelben**

T 3522 Költségvetési évet követő évben esedékes követelés felh. célú támogatási bev. ÁH-n belülről

K 9 számlaosztály valamely számlája

Költségvetési számvitelben

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 092 Felhal. célú támogatás ÁH-n belül - számlacsoport valamely teljesítés számlája

3. Közhatalmi bevételek követelésenkénti előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése**Pénzügyi számvitelben**

T 3523 Költségvetési évet követő évben esedékes. követelés közhatalmi bevételekre

K 9 számlaosztály valamely számlája

Költségvetési számvitelben

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 093 Közhatalmi bevételek - számlacsoport valamely teljesítés számlája

4. Működési célú támogatás összesének jóváírása

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Fizetési számlák

K 3521 Költségvetési évet követő évben esedékes követelés működési célú támogatási bev. ÁH-n belülről

Értékvesztés elszámolása

1. Értékvesztés a költségvetési számvitel szerint T0041 - K09(2)

2. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint T843 - K3581-3586

36. Sajátos elszámolások

Az Áhsz. 48. § rendelkezik a sajátos elszámolásokról.

A mérlegkészítés időpontjáig a pénzeszközök átvezetési számlára könyvelt elszámolásokat rendezni kell a pénzeszközök könyvviteli számláival szemben, az azonosításra váró tételekre elkönyvelt tételeket, valamint az Áfa elszámolásokat át kell vezetni a költségvetési számvitelben a megfelelő nyilvántartási számlákra és a pénzügyi számvitelben a megfelelő könyvviteli számlákra.

Ezeket a jogcímeket a mérlegben nem mutatható ki tétel.

361. Pénzeszközök átvezetési számla

Az Áhsz. 48. § (3) bekezdése rendelkezik a pénzeszközök átvezetési számlájára könyvelhető tételekről.

A pénzeszközök átvezetései között a fizetési és a kincstári technikai, lebonyolítási, beszédési számlák egymás közötti, és a számlák és a házipénztár közötti pénzforgalmat kell elszámolni.

Készpénz befizetése a bankszámlára

T 361 Pénzeszközök átvezetési számla

K 3211 Forintpénztár-számla

Készpénz felvét bankszámláról

- | | | | |
|--|--------|---|-----------|
| 1. Felvett pénzösszeg a pénzügyi könyvelésben | T 3211 | - | K 361 |
| 2. Felvett pénzösszeg terhelési értesítő alapján a pénzügyi könyvelésben | T 361 | - | K 331-333 |

Finanszírozási számlák közötti átvezetés

Elektronikus fizetőeszköz

- | | | | |
|---|--------|---|-----------|
| 1. Felvett pénzösszeg a pénzügyi számvitel szerint | T 3211 | - | K 361 |
| 2. Felvett pénzösszeg terhelési értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint | T 361 | - | K 331-333 |

Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása

- | | | | |
|---|--------|---|-----------|
| 1. Elektronikus pénzeszköz feltöltése a számlakivonat alapján a pénzügyi számvitel szerint | T 361 | - | K 331/332 |
| 2. Feltöltött pénzösszeg az elektronikus pénzeszköz kibocsátója értesítése alapján a pénzügyi számvitel szerint | T 3213 | - | K 361 |

363. Azonosítás alatt álló tételek

Az azonosítás alatt álló tételek között az olyan befizetéseket és a fizetési számlák számlavezető általi terheléseit kell elszámolni, amelyek az alap-, illetve vállalkozási tevékenységgel kapcsolatban merültek fel, de a keletkezés pillanatában végleges bevételi vagy kiadási rovaton nem kerülhetnek elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt.

Azonosításra váró kiadási tétel keletkezése

T 363 Azonosítás alatt álló tételek

Azonosított bevételi tétel rendezése

T 363 Azonosítás alatt álló tételek

K 361 Pénzeszközök átvezetési számla

364. Általános forgalmi adó elszámolása

Az általános forgalmi adó elszámolásai között az előzetesen felszámított és az áthárított - az alapjául szolgáló ügyletnek megfelelő követeléssel vagy kötelezettséggel szemben valamint a fordított adózás alá tartozó általános forgalmi adót kell elszámolni. A mérlegkészítés időpontjáig az elszámolásokat át kell vezetni a költségvetési számvitelben a megfelelő nyilvántartási számlákra és a pénzügyi számvitelben a megfelelő könyvviteli számlákra.

3641. Előzetesen felsz. Áfa elszámolása elnevezésű számlán történik.

3642. Fizetendő Áfa elszámolása elnevezésű számlán történik - Forrás jellegű számla.

Működési kiadásokkal összefüggő fizetendő Áfa

Pénzügyi számvitelben

T 3641 *Előzetesen felszámított Áfa elszámolása*

K 4213 *Költségvetési évben esedékes kötelezettség dologi kiadásokra*

K 4223 *Költségvetési. évet követő évben esedékes kötelezettség dologi kiadásokra*

Költségvetési számvitelben

T 053513 *Működési célú előzetesen felszámított Áfa teljesítése*

K 003 *Kiadások nyilvántartási számla*

Fordított Áfa elszámolása

Fizetendő Áfa

T 3641 *Előzetesen felszámított Áfa elszámolása*

K 3642 *Fizetendő Áfa elszámolása*

Fizetendő nem levonható Áfa

T 843 *Különféle egyéb ráfordítások*

K 3642 *Fizetendő Áfa elszámolása*

Az adóbevallás szerint fizetendő Áfa kötelezettségként

T 3642 *Fizetendő Áfa elszámolása*

K 4213 *Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra*

A teljesítés megtörténtének állományba vétele

Pénzügyi számvitelben

T 4213 *Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra*

K 33 *Fizetési számlák*

Költségvetési számvitelben

T 053523 *Fizetendő Áfa teljesítése*

K 003 *Kiadások nyilvántartási ellenszámla*

365. Követelés jellegű sajátos elszámolások

A követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni:

- a) **az adott előlegeket** az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a vásárolt immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek és az igénybe vett szol-

gátlások szállítójának előlegként megfizetett – általános forgalmi adót nem tartalmazó - összegből, a foglalkoztatottaknak adott illetmény-munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott más előlegekből, az Áhsz. 40.§ (2) bekezdés a) pontja szerint visszatérítendő költségvetési kiadásoknak az Áhsz. 40.§ (4) bekezdése szerint elszámolt összegéből, valamint az adott előlegek értékvesztéséből és annak visszairásából származnak,

- b) **a támogatás, ellátás** továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a folyósítónál a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- c) **a más által beszédett**, de más szervezetet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó - összegeket a bevételt megillető szervezetnél a részére történő továbbutalásig, vagy - jogszabály felhatalmazása alapján - azok felhasználását követően az e szervezetnél kiadásként történő elszámolásáig,
- d) **a vagyonkezelésbe adó** tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél a vagyonkezelésbe adott eszközzel kapcsolatos visszapótlási követelést a követelés megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig,
- e) **a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál** a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások kifizetését a finanszírozó szervezet által történő megtérítésig, és
- f) **a folyósított, megelőlegezett** társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat a folyósítónál azok utólagos megtérítéséig.

3651. Adott előlegek

Immateriális javakra adott előlegek

T 36511 *Immateriális javakra adott előlegek*

K 32 *Pénztárak, csekkek, betétkönyvek*

K 33 *Fizetési számlák*

Beruházásokra adott előlegek

T 36512 *Beruházásokra adott előlegek*

K 32 *Pénztárak, csekkek, betétkönyvek*

K 33 *Fizetési számlák*

Készletekre adott előlegek

T 36513 *Készletekre adott előlegek*

K 32 *Pénztárak, csekkek, betétkönyvek*

K 33 *Fizetési számlák*

Immateriális javakra adott előlegek rendezése

T 4216 *Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra*

K 36511 *Immateriális javakra adott előlegek*

Immateriális javakra adott előlegek rendezése

T 4216 *Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra*

K 36511 *Immateriális javakra adott előlegek*

Készletekre adott előlegek rendezése

T 4216 *Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra*

K 36513 *Készletekre adott előlegek*

Részletező nyilvántartások

Az adott és kapott előlegekről részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást az Áhsz. 14. sz. melléklet IV. pontja alapján kell vezetni.

3657. Folyósított, megelőlegezett TB és családtámogatási ellátások elszámolása

Megelőlegezett ellátások kifizetése

T 3657 *Folyósított, megelőlegezett TB és családtámogatási ellátások elszámolása*

K 32 *Pénztárak, csekkek, betétkönyvek*

K 33 *Fizetési számlák*

Megelőlegezett ellátások elszámolás alapján történő jóváírása

T 32 *Pénztárak, csekkek, betétkönyvek*

T 33 *Fizetési számlák*

K 3657 *Folyósított, megelőlegezett TB és családtámogatási ellátások elszámolása*

366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

Decemberben megelőlegezett, de a következő költségvetési évet terhelő december havi illetmény.

Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzésével kapcsolatos elszámolások a foglalkoztatottaknak, ellátottaknak történő kiadásáig.

Folyósított, megelőlegezett tb és családtámogatási ellátások.

Utalvány, bérlet, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszköz beszerzése

T 366 *Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások*

K 33 *Fizetési számlák*

Utalványok, bérletek, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök átadása a foglalkoztatottaknak

T 4211 *Költségvetési évben e. kötelezettség személyi juttatásokra juttatásaira*

K 366 *Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások*

Utalványok átadása az ellátottaknak

T 4214 *Költségvetési évben e. kötelezettség ellátottak pénzbeli juttatásaira*

K 366 *Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások*

367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni:

- a) **a kapott előlegeket** az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás során a vevőktől kapott, általános forgalmi adót nem tartalmazó előlegekből, az Áhsz. 40.§ (2) bekezdés b) pontja és (3) bekezdése szerint visszatérítendő költségvetési bevételeknek az Áhsz. 40.§ (4) bekezdése szerint elszámolt összegéből, valamint az utólagos elszámolásra átvett pénzeszközökből állnak,
- b) **a támogatás** továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,

- c) **a más által beszédett**, de más szervezetet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó - összegeket a bevételt beszedő szervezetnél a jogosult részére történő továbbutalásig, vagy - jogszabály felhatalmazása alapján- azok felhasználásáig,
- d) **a nettó finanszírozása** során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig a Kincstárnál,
- e) **a vagyonkezelésbe vett eszközökkel** kapcsolatos visszapótlási kötelezettséget a vagyonkezelőnél a visszapótlási kötelezettség megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig,
- f) **a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai** forrásaiból finanszírozott ellátások kifizetésének megtérítésére vonatkozó kötelezettséget a finanszírozó szervezetnél annak megtérítéséig, és
- g) **a korengedményes nyugdíjazásról** szóló 181/1996. (XII. 6.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdése alapján a munkáltató által a Nyugdíjbiztosítási Alapnak megfizetett hozzájárulást a nyugdíjfolyósítás évéig.

3671. Kapott előlegek - Forrás jellegű számla

Kapott előlegek

T 3671 *Kapott előlegek*

K 32 *Pénztárak, csekkek, betétkönyvek*

K 33 *Fizetési számlák*

Kapott előlegek rendezése

T 3514 *Költségvetési évben e. követelések működési bevételre*

T 3515 *Költségvetési évben e. követelések felhalmozási bevételre*

K 3671 *Kapott előlegek*

368. Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

Az idegen pénzeszközökkel kapcsolatos elszámolások főkönyvi összefüggéseinek leírása a 34. Idegen pénzeszközök cím alatt található.

37. Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolást csak a pénzügyi számvitelben lehet alkalmazni.

371 *Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhat*

372 *Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása*

373 *Halasztott ráfordítások*

Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

Olyan járó eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.

Elszámolásával a bevétel nő

Tárgyévre vonatkozó saját bevételek pl. bérleti díj

Tárgyévre vonatkozó kamat, osztalék

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

A mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket kell kimutatni, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolandók el. Elszámolásával a költség csökken.

- a) Előre kifizetett kiadások, mely a következő költség- vetési évet illeti pl. következő évre előre kifizetett bérleti díj, újság előfizetés.

- b) Ha a visszafizetendő összeg nagyobb a kapott összegnél (váltó, kötvénykibocsátás során).
- c) Forgatási célú értékpapírok bizományosi díja, vételi opciója.

Halasztott ráfordítások - Szvt. 33. § (1) szerinti tételek

Az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás - a tartozásátvállalás időszakában - a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség rendkívüli ráfordításként elszámolt szerződés (megállapodás) szerinti összegének átvezetése. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a szerződés (megállapodás) szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell a rendkívüli ráfordításokkal szemben megszüntetni.

Eredményszemléletű bevétel időbeli elhatárolása

T 371 *Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása*

K 9 *Eredményszemléletű bevételek - a számlaosztály érintett számlája*

Eredményszemléletű bevétel időbeli elhatárolásának visszavezetése

T 9 *Eredményszemléletű bevételek - a számlaosztály érintett számlája*

K 371 *Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása*

Költség, ráfordítás időbeli elhatárolása

T 372 *Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása*

K 8 *Elszámolt költségek és ráfordítások érintett számlája*

Eredményszemléletű bevétel időbeli elhatárolásának visszavezetése

T 8 *Elszámolt költségek és ráfordítások érintett számlája*

K 372 *Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása*

Ellentételezés nélküli tartozás átvállalás időbeli elhatárolása

T 373 *Halasztott ráfordítások aktív időbeli elhatárolása*

K 86 *Rendkívüli ráfordítás*

A ráfordítás időbeli elhatárolásának visszavezetése

T 86 *Rendkívüli ráfordítás*

K 373 *Halasztott ráfordítások aktív időbeli elhatárolása*

4. Források

4. Számlaosztály: Források

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- a) saját tőkét,
- b) kötelezettséget,
- c) kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolásokat (csak a Magyar Államkincstár alkalmazhatja),
- d) passzív időbeli elhatárolásokat,
- e) évi mérlegszámlákat.

A 4. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő, kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

Könyvviteli zárlat sajátos elszámolásai – NGM rendelet XIII. fejezetből az évi mérlegszámlákra vonatkozó könyvelési tételek,

Könyvviteli nyitás feladatai – NGM rendelet XIV. fejezetből az évi mérlegszámlákra vonatkozó könyvelési tételek,

Passzív időbeli elhatárolásokhoz:

NGM rendelet I. fejezet C. pont,

NGM rendelet III. fejezet A, E. pont,

NGM rendelet V. fejezet C. pont.

Kötelezettségekre

NGM rendelet I. fejezet összefoglaló táblázat,

NGM rendelet II–XII. fejezetekben a kötelezettségekre vonatkozó könyvelési tételek.

A mérlegben a források között szerepelnek:

- 41. Saját tőke
- 42. Kötelezettségek
- 43. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások
- 44. Passzív időbeli elhatárolása

41. Saját tőke

411. Nemzeti vagyon induláskori értéke

412. Nemzeti vagyon változásai

413. Egyéb eszközök induláskori értéke

414. Felhalmozott eredmény

415. Eszközök érték helyesbítésének forrása

416. Mérleg szerinti eredmény

411. Nemzeti vagyon induláskori értéke

A mérlegben a nemzeti vagyon induláskori értékeként a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását kell kimutatni.

Ez a mérleg sor csak alapítás, illetve megszűnés esetében, vagy törvény, kormányrendelet, miniszteri rendelet előírása alapján változhat.

Átszervezés, alapítás miatti növekedés

T 412 *Nemzeti vagyon változása*

K 411 *Nemzeti vagyon induláskori értéke*

Átszervezés, megszűnés miatti csökkenés

T 411 *Nemzeti vagyon induláskori értéke*

K 412 *Nemzeti vagyon változása*

412. Nemzeti vagyon változásai

Csak átalakításkor vagy jogutód nélküli megszűnéskor változhatnak.

Vagyonkezelésbe vétel

A vagyonkezelésbe vett eszköz bruttó értékének állományba vétele

T 111 *Vagyoni értékű jogok*

T 112 *Szellemi termékek*

- T 121 *Ingatlanok*
- T 122 *Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok*
- T 131 *Gépek, berendezések, felszerelések, járművek*
- T 141 *Tenyészállatok*
- T 151 *Befejezetlen beruházások*
- K 412 *Nemzeti vagyon változása*

Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés állományba vétele

- T 412 *Nemzeti vagyon változása*
- K 119 *Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése*
- K 129 *Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni ért. jogok terv szerinti écs.*
- K 139 *Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti écs.*
- K 149 *Tenyészállatok terv szerinti écs.*

413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

Alapítást követően vagyonkezelésbe vett eszközöket továbbá a tulajdonosnak – az állami vagyon esetén a törvényben kijelölt tulajdonosi joggyakorló szervezetnek – ÁH-n belüli szervezet részére vagyonkezelésbe adott nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök könyv szerinti értékét kell kimutatni.

Beolvadásnál a jogutódnál, a jogutód nélkül megszűnő szervnél az alapítónál a beolvadó, megszűnő szerv vagyonának állományba vétele - az egyéb eszközök induláskori értéke megszűnő szervnél kimutatott könyv szerinti értéken.

- T 495 *Mérlegrendezési számla*
 - K 413 *Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai*
- A mérleg szerinti eredmény és a felhalmozott eredmény - megszűnő szervnél kimutatott könyv szerinti értéken, ha az eredmény K jellegű**

- T 495 *Mérlegrendezési számla*
 - K 413 *Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai*
- A záró - költségvetési - pénzkészlet állományba vétele**
- T 31 *Hosszú lejáratú betétek*
 - T 32 *Pénztárak, csekkek, betétkönyvek*
 - T 33 *Fizetési számlák*
 - K 413 *Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai*

414. Felhalmozott eredmény

Az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni. A mérleg sor a mérlegben negatív előjellel is szerepelhet.

Előző évi mérleg szerinti eredmény nyitás utáni átvezetése, ha a 416. egyenlege K jellegű

- T 416 *Mérleg szerinti eredmény*
- K 414 *Felhalmozott eredmény*

Megszűnő költségvetési szervnél a passzív időbeli elhatárolások kivezetése

- T 44 *Passzív időbeli elhatárolások*
- K 414 *Felhalmozott eredmény*

415. Eszközök értékhelyesbítésének forrása

Az eszközök értékhelyesbítésének forrásaként az elszámolt értékhelyesbítés összegét kell kimutatni.

Értékhelyesbítés elszámolása

T 116 Immateriális javak értékhelyesbítése

T 126 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni érték jogok értékhelyesbítése

T 136 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése

T 146 Tenyészállatok értékhelyesbítése

K 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

Értékhelyesbítés kivezetése

T 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

K 116 Immateriális javak értékhelyesbítése

K 126 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni érték jogok értékhelyesbítése

K 136 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése

K 146 Tenyészállatok értékhelyesbítése

416. Mérleg szerinti eredmény

Tárgyévi eredményszemléletű eredmény, az eredmény-kimutatásban ilyen címen kimutatott összeg.

Az Áhsz. 24.§-a alapján a mérleg szerinti eredmény:

a szokásos eredményből, ezen belül a tevékenység eredményéből, (eredménye a tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele, az aktivált saját teljesítmények értéke és az egyéb eredményszemléletű bevételek összege, csökkentve az anyagjellegű ráfordítások, a személyi jellegű ráfordítások, az értékcsökkenési leírás és az egyéb ráfordítások összegével), a pénzügyi műveletek eredményéből (a pénzügyi műveletek eredmény szemléletű bevételei és a pénzügyi műveletek ráfordításai különbsége) a rendkívüli eredményből (a rendkívüli eredményszemléletű bevételek és rendkívüli ráfordítások különbsége) áll.

Az Áhsz. 54. § (2) bekezdése a) pontja alapján a könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul - a folyó könyvelésben - el kell végezni: a **416. Mérleg szerinti eredmény** könyvviteli számla átvezetését a **414. Felhalmozott eredmény** könyvviteli számlára.

Ha a 416. számlának előző évben K egyenlege volt

T 491 Nyitómérleg-számla

K 416 Mérleg szerinti eredmény

Ha a 416. számlának előző évben T egyenlege volt

T 416 Mérleg szerinti eredmény

K 491 Nyitómérleg-számla

42. Kötelezettségek

421 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

4212 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulásra

4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

- 4214 *Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira*
- 4215 *Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra*
- 4216 *Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra*
- 4217 *Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra*
- 4218 *Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra*
- 4219 *Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra*
- 422 *Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek*
- 4221 *Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra*
- 4222 *Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulásra*
- 4223 *Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra*
- 4224 *Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira*
- 4225 *Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra*
- 4226 *Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra*
- 4227 *Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra*
- 4228 *Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra*
- 4229 *Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra*

A mérlegben a kötelezettségek között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték.

Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség: jogszabályból, jogerős bírói ítéletből vagy hatósági határozatból, szerződésből – ide értve az átvállalt kötelezettségeket is – jogszerűen eredő elismert tartozás, amely kifizetésének feltételeit a másik fél már teljesítette, ilyennek minősül különösen

- a) a számfeltett személyi juttatás,
- b) a teljesítésigazolással ellátott számlázott termékértékesítésért vagy szolgáltatásnyújtásért fizetendő ellenérték,
- c) a felvett hitelek, kölcsönök, kapott visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszafizetendő összege és annak kamatai.

Kötelezettségek között tartjuk nyilván az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték.

A költségvetési évben esedékes kötelezettség-vállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani amelyek teljesítésének hatámapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vételének vagy következő évben a nyitást követően (az 54. § g) pontja szerinti) átsorolásának évére esik.

Az Ávr. 46.§ (1) bekezdése szerinti kötelezettségvállalások teljes összegükben költségvetési évben esedékesnek minősülnek.

Az Ávr. 46.§ (1) A költségvetési szerv és a fejezeti kezelésű előirányzat költségvetési évi kiadási előirányzatai terhére abban az esetben vállalható kötelezettség, ha az abból származó valamennyi kifizetés a költségvetési évet követő év június 30-áig megtörténik.

Az Ávr. 46.§ (2)–(4) szerinti kötelezettségvállalások összegét a teljesítés hatámapjára, határidejére tekintettel – meg kell osztani költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes tagolás szerint.

A váltóval kiegyenlített követeléseket, végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket a váltó beváltásáig az eredeti követeléssel kötelezettségvállalással, más fizetési kötelezettséggel megegyező nyilvántartási számlán kell nyilvántartani.

Könyvelés

Pénzügyi számvitel szerint

Személyi juttatások elszámolása elsődlegesen

T 53 *Bérköltség*

T 54 *Személyi jellegű egyéb kifizetések*

K 4211 *Költségvetési évben e. kötelezettségek személyi juttatásokra kapcsolódó tétel*

másodlagosan a 7. Szakfeladatok költségei + szakfeladat

K 591 *Költségnem átvezetési számla*

Tartozásátvállalás elszámolása (átvállaláskor az összes tartozás)

T 86 *Rendkívüli ráfordítások*

K 4211 *Költségvetési évben e. kötelezettségek személyi juttatásokra*

Személyi juttatás kifizetése

T 4211 *Költségvetési évben esedékes. kötelezettségek személyi juttatásokra*

K 32 *Pénztárak, csekkek, betétkönyvek*

K33 *Fizetési számlák*

Előleg rendezése

T 4211 *Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra*

K 36514 *Foglalkoztatottaknak adott előlegek*

Munkáltatót terhelő közterhek elszámolása elsődlegesen

T 55 *Bérf járulékok*

K 4212 *Költségvetési évben e. kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra kapcsolódó tétel másodlagosan*

7 *Szakfeladatok költségei + szakfeladat*

K 591 *Költségnem átvezetési számla*

Tartozásátvállalás elszámolása (átvállaláskor az összes tartozás)

T 86 *Rendkívüli ráfordítások*

K 4212 *Költségvetési évben e. kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra*

Dologi kiadások elszámolása elsődlegesen

T 51 *Anyag költség*

T 52 *Igénybe vett szolgáltatások költségei*

K 4213 *Költségvetési évben e. kötelezettségek dologi kiadásokra kapcsolódó tétel másodlagosan*

7 *Szakfeladatok költségei + szakfeladat*

K 591 *Költségnem átvezetési számla*

Dologi kiadás kifizetése

T 4213 *Költségvetési évben e. kötelezettségek dologi kiadásokra*

K 32 *Pénztárak, csekkek, betétkönyvek*

K 33 *Fizetési számlák*

Részletező nyilvántartások

A kötelezettségvállalásokról, más fizetési kötelezettségekről részletező nyilvántartást kell vezetni.

A részletező nyilvántartást az Áhsz. 14. sz. melléklet II. pontja alapján kell vezetni.

44. Passzív időbeli elhatárolás

Itt tartjuk nyilván az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszemléletű bevételeket.

441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása:

A mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt befolyt, a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételeit képezik. Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között kell kimutatni az Szvt. 44.§ (2) bekezdése szerinti támogatásokat is azzal, hogy azon az egységes **rovatrend B16 Egyéb működési célú támogatások bevételei** államháztartáson belülről és **B63 Egyéb működési célú átvett pénzeszközök** rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételeket kell érteni.

Az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni. Elszámolásával a bevétel csökken.

- a) Költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összege.
- b) Kiszámlázott, de következő évet illető saját bevételek pl. bérleti díj fizetendő kamata.

442. A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

A mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.

Elszámolásával a költség, ráfordítás nő

- a) Fizetendő kamatok,
- b) Tárgyidőszakot terhelő, de pénzügyileg később rendezendő költségek ráfordítások

443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

A Sztv. 45.§ (1) bekezdése szerint a passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni a rendkívüli bevételként elszámolt

- a) fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét,
- b) elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),
- c) térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét.

A támogatásként, véglegesen átvett pénzeszközként, illetve a térítés nélkül átvett eszközként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a támogatás visszafizetésekor is.

Halasztott bevételek Sztv. 45.§ (1)-(2) szerinti tételek elszámolásával a bevétel csökken.

Eredményszemléletű bevétel elhatárolása (általában)

T 9 *Eredmény szemléletű bevételek - a számlaosztály érintett számlája*

K 441 *Eredménysem. bevételek passzív időbeli elhatárolása*

Kölcsön nyújtásnál az előre meghatározott kamatbevétel elhatárolása

T 932 *Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredménysem. bevételek*

K 441 *Eredménysem. bevételek passzív időbeli elhatárolása*

Költségek, ráfordítások elhatárolása

általában elsődlegesen

T 51-57 *Számlacsoport - a számlacsoport érintett számlája*

K 442 *Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása*

kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 7 *Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)*

K 591 *Költségnem átvezetési számla*

December havi személyi juttatások és járulékok elhatárolása elsődlegesen

T 53 Bérköltség

T 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések

T 55 Bérjárulékok

K 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 7 Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

K 591 Költségnem átvezetési számla

Fejlesztési célú támogatás időbeli elhatárolása vasszív időbeli elhatárolás a Szvt. 45. §-a (1) bek, c) pontja alapján

T 941 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei

K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

Térítés nélküli átvétel passzív időbeli elhatárolás a Szvt. 45. §-a (1) bek, c) pontja alapján

T 9421 Térítés nélkül átvett eszközök értéke

K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

Ajándék passzív időbeli elhatárolás a Szvt. 45. §-a (1) bek, c) pontja alapján

T 9422 Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

Többlet passzív időbeli elhatárolás a Szvt. 45. §-a (1) bek, c) pontja alapján

T 9422 Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

49. Év végi mérleg számlák

491. Nyitómérleg számla

A 491. számla Tartozik oldalára könyvelt tételek

T 1 számlaosztály „T jellegű” állományi jellegű számlái

T 2 számlaosztály „T jellegű” állományi jellegű számlái

T 3 számlaosztály „T jellegű” állományi jellegű számlái

T 4 számlaosztály „T jellegű” állományi jellegű számlái

K 491 Nyitómérleg-számla

A 491. számla Követel oldalára könyvelt tételek

T 491 Nyitómérleg-számla

K 1 számlaosztály „K jellegű” állományi jellegű számlái

K 2 számlaosztály „K jellegű” állományi jellegű számlái

K 3 számlaosztály „K jellegű” állományi jellegű számlái

K 4 számlaosztály „K jellegű” állományi jellegű számlái

492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

A 9. számlaosztály zárása

T 9 Eredményszemléletű bevételek számlacsoport számlái

K 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása

A 8. számlaosztály zárása

T 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása

K 8 Elszámolt költségek és ráfordítások számlacsoport számlái

493. Zárómérleg számla

493. számla Követel oldalára könyvelt tételek

T 493 Zárómérleg számla

K 1 számlaosztály „T jellegű” állományi jellegű számlái

K 2 számlaosztály „T jellegű” állományi jellegű számlái

K 3 számlaosztály „T jellegű” állományi jellegű számlái

K 4 számlaosztály „T jellegű” állományi jellegű számlái

A 493. számla Tartozik oldalára könyvelt tételek

T 1 számlaosztály „K jellegű” állományi jellegű számlái

T 2 számlaosztály „K jellegű” állományi jellegű számlái

T 3 számlaosztály „K jellegű” állományi jellegű számlái

T 4 számlaosztály „K jellegű” állományi jellegű számlái

K 493 Zárómérleg számla

495. Mérlegrendezési számla

Jogutód nélküli megszűnés esetén kell alkalmazni.

495. számla Tartozik oldalára könyvelt tételek

T 1. számlaosztály „T jellegű” állományi jellegű számlái

T 2 számlaosztály „T jellegű” állományi jellegű számlái

T 3 számlaosztály „T jellegű” állományi jellegű számlái

T 4 számlaosztály „T jellegű” állományi jellegű számlái

K 495 Mérleg rendezési számla

495. számla Követel oldalára könyvelt tételek

T 495 Mérleg rendezési számla

K 1 számlaosztály „K jellegű” állományi jellegű számlái

K 2 számlaosztály „K jellegű” állományi jellegű számlái

K 3 számlaosztály „K jellegű” állományi jellegű számlái

K 4 számlaosztály „K jellegű” állományi jellegű számlái

5. Költségnevek

5. Számlaosztály – Költségnevek

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- a) anyagköltséget,
- b) igénybe vett szolgáltatások költségeit,
- c) bérköltséget,
- d) személyi jellegű egyéb kifizetéseket,
- e) bérjárulékokat,
- f) értékcsökkenési leírásokat,
- g) aktivált saját teljesítmények értékét,
- h) költségnem-átvezetési számlákat.

Az 5. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- a) NGM rendelet I. fejezet A. pont táblázata;
- b) NGM rendelet V. fejezet, VI. fejezet, VIII. fejezet, IX. fejezet;

- c) NGM rendelet XII. fejezetből A., G. pont;
- d) NGM rendelet XIII. fejezetből az 5. számlaosztályra vonatkozó zárási tételek.

51. Anyagköltség

Anyagköltségként a működés során felhasznált szakmai és üzemeltetési anyagok értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési értékét kell kimutatni. Az anyagköltséget csökkenti a tevékenység során keletkezett hulladékok, haszonanyagok, valamint a visszavételezett anyagok értéke. Az árengedményt, rabottot, utólagos visszatérítést nem lehet figyelembe venni.

Kötelezettségvállalás: lásd az immateriális javak vásárlások könyvelésénél

Anyagfelhasználáskor pénzügyi könyvelésben a készletek csökkentése és az anyagköltség növelése elsődlegesen

T 51 *Anyagköltség*

K 211 *Anyagok*

kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 7 *Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)*

K 591 *Költségnem átvezetési számla*

A számla alapján a pénzügyi számvitelben a kötelezettség keletkezésének elszámolása és a készlet állományba vétele elsődlegesen

T 51 *Anyagköltség*

K 4213 *Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra kapcsolódó tétel (másodlagosan)*

T 7 *Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)*

K 591 *Költségnem átvezetési számla*

Számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitelben

T 4213 *Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra*

K 32 *Pénztárak, csekkek, betétkönyvek*

K 33 *Fizetési számlák*

Számla pénzügyi kiegyenlítésekor költségvetési számvitelben

Nettó érték

T 053113 *Szakmai anyagok beszerzése, létesítése teljesítése*

T 053123 *Üzemeltetési anyagok beszerzése, létesítése teljesítése*

T 053133 *Áru beszerzése, létesítése teljesítése*

K 003 *Kiadások nyilvántartási ellenszámla*

Áfa

T 053513 *Működési célú Áfa teljesítése*

K 003 *Kiadások nyilvántartási ellenszámla*

52. Igénybe vett szolgáltatások értéke

Az igénybe vett szolgáltatások között kell kimutatni az **egységes rovatrend**

K32 Kommunikációs szolgáltatások, (a **K335 Közvetített szolgáltatások** kivételével)

K33 Szolgáltatási kiadások és

K34 Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket

Itt kell elszámolni:

- a) a kommunikációs szolgáltatások, ezen belül:
- b) az informatikai szolgáltatások igénybevétele,
- c) egyéb kommunikációs szolgáltatások,
- d) a szolgáltatási kiadások, ezen belül:
- e) közüzemi díjak,
- f) vásárolt élelmezés,
- g) bérleti és lízingdíj,
- h) karbantartási, kisjavítási szolgáltatások,
- i) szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások,
- j) egyéb szolgáltatások,
- k) a kiküldetési, reklám és propaganda kiadások, körébe tartozó tételeket.

A számla alapján a pénzügyi számvitelben a kötelezettség keletkezésének elszámolása

elsődlegesen

T 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 7 Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

K 591 Költségnem átvezetési számla

Számla kiegyenlítésekor pénzügyi számvitelben

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Fizetési számlák

Számla pénzügyi kiegyenlítésekor költségvetési számvitelben

Nettó érték

T 053213 Informatikai szolgáltatások igénybevételének teljesítése

T 053223 Egyéb kommunális szolgáltatások igénybevételének teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Áfa

T 053513 Működési célú Áfa teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Vásárolt élelmezés igénybevétele

Kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele 0021. költségvetési évben esedékes kötelezettségváll., más fizetési kötelezettség nyilv. ellenszámla szerződés, egyéb dokumentum szerint (lehetőség szerint a számla megérkezése előtt).

Nettó érték

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fiz. köt. nyilv. ellenszla.

K 053322 Kötelezettségvállalás más fizetési köt. vásárolt élelmezésre

Áfa

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fiz. köt. nyilv. ellenszla.

K 053512 Kötelezettségvállalás, más fiz. köt. működési célú Áfa

A számla megérkezésekor költségvetési számvitelben

A kötelezettségvállalás átvezetése a 0021-ről a 0022-re végleges kötelezettség vállalása számla alapján.

Nettó érték 0021-ről kivezetése

T 05332 Kötelezettségvállalás, más fizetési köt. vásárolt élelmezésre

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás más fiz. köt. nyilv. ellenszla.

Nettó érték 0022-re történő rávezetése

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.

K 05332 Kötelezettségvállalás más fizetési .köt. vásárolt élelmezésre
Áfa 0021-ről kivezetése

T 053512 Kötelezettségvállalás, más fiz. köt. működ. célú Áfa

K 0021 Költségvetési évben e. kötelezettségvállalás, más fiz. köt. nyilv. ellenszla.

Nettó érték 0022-re történő rávezetése

T 0022 Költségvetési évben e. végleges kötelezettségvállalás, más fiz. köt. nyilv. ellenszla.

K 053512 Kötelezettségvállalás, más fiz. köt. működési célú Áfa

A számla alapján a kötelezettség keletkezésének elszámolása

Könyvelés a pénzügyi számvitelben

elsődlegesen

T 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 7 Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

K 591 Költségnem átvezetési számla

Számla kiegyenlítésekor pénzügyi számvitelben

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Fizetési számlák

Számla pénzügyi kiegyenlítésekor költségvetési számvitelben

Nettó érték

T 053323 Vásárolt élelmezés teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
Áfa

T 053513 Működési célú Áfa teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

53. Bérköltség

Bérköltség minden olyan bérkifizetés, amely az Egyetem alkalmazottait illeti, az érvényes rendelkezések szerint. Minden bérként vagy munkadíjként elszámolandó járandóság, ideértve az alkalmazásban állók és a munkavégzésre irányuló további jogviszonyban állók részére bérként számfejtett, elszámolt összeget (ideértve a költ-

ségvetési év után elszámolt, jóváhagyott prémiumot, jutalmat is), ezeken a számlákon kerül elszámolásra. Minden, ami elemeiben megfelel a statisztikai elszámolások szerinti keresetnek, függetlenül attól, hogy az ilyen címen kifizetett összegek után kell-e személyi jövedelemadót fizetni vagy sem, illetve alapját képezi-e vagy sem a bérjárulékoknak, szintén itt kerül elszámolásra.

A bérköltségek között kell kimutatni:

K1101 Törvény szerinti illetmények, munkabérek

K1102 Normatív jutalmak,

K1103 Céljuttatás, projektprémium,

K1104 Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túl szolgáltat

rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

A bérszámfejtés megérkezésekor a kötelezettség keletkezésének elszámolása a pénzügyi számvitelben

elsődlegesen

T 53 Bérköltség

K 4211 Költségvetési évben esedékes köt. személyi juttatásokra

kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 7 Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

K 591. KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI SZÁMLA

A bérjegyzéken szereplő tételek pénzbeli kiegyenlítésekor pénzügyi számvitelben

T 4211 Költségvetési évben esedékes köt. személyi juttatásokra

K 33 Fizetési számlák

A bérjegyzéken szereplő tételek pénzbeli kiegyenlítésekor költségvetési számvitelben

T 0511013 Tv. sz. illetmények, bérek telj. (Rovatrend: K 1101)

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

54. Személyi jellegű egyéb kifizetések

A személyi jellegű egyéb kifizetések közé tartoznak a természetes személyek részére nem bérköltségként kifizetett, elszámolt összegek, továbbá az ezen összegek után a munkáltató által fizetendő személyi jövedelemadó összege is.

A személyi jellegű egyéb kifizetések között kell kimutatni

K1105 Végkielégítés

K1106 Jubileumi jutalom

K1107 Béren kívüli juttatások

K1108 Ruházati költségtérítés

K1109 Közlekedési költségtérítés

K1110 Egyéb költségtérítések

K1111 Lakhatási támogatások

K1112 Szociális támogatások

K1113 Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai és

K12 Külső személyi juttatások

nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

Személyi jellegű kifizetések

Kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele 0021. költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként

(A munkaszerződés, egyéb dokumentum szerint.)

T 0021 *Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fiz. köt. nyilv. ellenszla.*

K 0511052 *Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végkielégítésre*

K 0511062 *Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség jubileumi jutalomra*

K 0511072 *Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség béren kívüli juttatásra*

K 0511082 *Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ruházati ktg. térítésre*

K 0511092 *Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közlekedési ktg. térítésre*

K 0511102 *Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb ktg. térítésre*

K 0511112 *Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakhatási támogatásra*

K 0511122 *Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szociális támogatásokra*

Végleges kötelezettségvállalás

T 0511052 *Kötelezettségvállalás, más fizetési .köt. végkielégítésre*

T 0511062 *Kötelezettségvállalás, más fizetési köt. jubileumi jutalomra*

T 0511072 *Kötelezettségvállalás, más fizetési köt. béren kívüli juttatásra*

T 0511082 *Kötelezettségvállalás, más fizetési köt. ruházati ktg. térítésre*

T 0511092 *Kötelezettségvállalás, más fizetési köt. közlekedési ktg. térítésre*

T 0511102 *Kötelezettségvállalás, más fizetési köt. egyéb ktg. térítésre*

T 0511112 *Kötelezettségvállalás, más fizetési .köt. lakhatási támogatásra*

T 0511122 *Kötelezettségvállalás, más fizetési köt. szociális támogatásokra*

T 0511132 *Kötelezettségvállalás, más fizetési .köt. foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira*

T 051212 *Kötelezettségvállalás, más fizetési .köt. választott tisztségviselők juttatásaira*

T 051222 *Kötelezettségvállalás, más fizetési köt. munka végzésre irányuló jogviszony, nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatásokra*

T 051232 *Kötelezettségvállalás, más fizetési köt. egyéb külső személyi juttatásra*

K 0021 *Költségvetési évben e. kötelezettségvállalás, más fiz. köt. nyilv. ellenszla.*

T 0022 *Költségvetési évben e. végleges köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.*

K 0511052 *Kötelezettségvállalás, más fizetési .köt. végkielégítésre*

K 0511062 *Kötelezettségvállalás, más fizetési köt. jubileumi jutalomra*

K 0511072 *Kötelezettségvállalás, más fizetési köt. béren kívüli juttatásra*

K 0511082 *Kötelezettségvállalás, más fizetési köt. ruházati ktg. térítésre*

K 0511092 *Kötelezettségvállalás, más fizetési köt. közlekedési, ktg. térítésre*

K 0511102 *Kötelezettségvállalás, más fizetési köt. egyéb ktg. térítésre*

K 0511112 *Kötelezettségvállalás, más fizetési köt. lakhatási támogatásra*

K 0511122 *Kötelezettségvállalás, más fizetési köt. szociális támogatásokra*

K 0511132 *Kötelezettségvállalás, más fizetési köt. foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai*

K 051212 *Kötelezettségvállalás, más fizetési köt. választott tisztségviselő juttatásaira*

K 051222 *Kötelezettségvállalás, más fizetési köt. munka végzésre irányuló jogviszony, nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatásokra*

K 051232 Kötelezettségvállalás, más fizetési köt. egyéb külső szem. juttatásra

A bérszámfejtés megérkezésekor a pénzügyi számvitelben a kötelezettség keletkezésének elszámolása

elsődlegesen

T 54 Személyi jellegű egyéb költségek

K 4211 Költségvetési évben esedékes köt. személyi juttatásokra kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 7 Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

K 591 Költségnem átvezetési számla

A bérjegyzéken szereplő tételek pénzbeli kiegyenlítésekor pénzügyi számvitelben

T 4211 Költségvetési évben esedékes köt. személyi juttatásokra

K 33 Fizetési számlák

A bérjegyzéken szereplő tételek pénzbeli kiegyenlítésekor költségvetési számvitelben

T 0511053 Végkielégítés teljesítése

T 0511063 Jubileumi jutalom teljesítése

T 0511073 Béren kívüli juttatások teljesítése

T 0511083 Ruházati költségtérítés teljesítése

T 0511093 Közlekedési költségtérítés teljesítése

T 0511103 Egyéb költségtérítések teljesítése

T 0511113 Lakhatási támogatások teljesítése

T 0511123 Szociális támogatások teljesítése

T 0511133 Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásainak teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

55. Bérjárulékok

Bérjárulékok a szociális hozzájárulási adó, az egészségügyi hozzájárulás, a szakképzési hozzájárulás, továbbá minden olyan adók módjára fizetendő összeg, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg, függetlenül azok elnevezésétől. A bérjárulékok között kell kimutatni az egy-
séges rovatrend K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént nyilvántartott összegeket

A bérjárulékok közé tartoznak:

- a) a szociális hozzájárulási adó,
- b) a rehabilitációs hozzájárulás,
- c) a korkedvezmény-biztosítási járulék,
- d) az egészségügyi hozzájárulás,
- e) a táppénz hozzájárulás,
- f) a munkaadót a foglalkoztatottak részére történő kifizetésekkel kapcsolatban terhelő más járulék jellegű kötelezettségek, és
- g) a munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó.

A bérszámfejtés megérkezésekor a pénzügyi könyvvitelben a kötelezettség keletkezésének elszámolása

elsődlegesen

T 55 *Bérijárulékok – tovább-bontott alszámlái*

T 551 *Szociális hozzájárulási adó*

T 552 *Rehabilitációs hozzájárulás*

T 553 *Korkezdvezmény-biztosítási járulék*

T 554 *Egészségügyi hozzájárulás*

T 555 *Táppénz hozzájárulás*

T 556 *Minden egyéb munkaadót a foglalkoztatottak részére történő kifizetésekkel kapcsolatban terhelő más járulék jellegű kötelezettségek*

T 557 *Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó*

K 4212 *Költségvetési évben esedékes köt. munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó*

Pénzbeli kiegyenlítés

T 4212 *Költségvetési évben esed. kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és a szociális hozzájárulási adóra*

K 33 *Fizetési számlák*

Költségvetési számvitelben:

T 0523 *Kötelezettségvállalás munkaadókat terhelő járulékok és a szociális hozzájárulási adóra*

K 003 *Kiadások nyilvántartási ellenszámla*

56. Értékcsökkenési leírás

Értékcsökkenési leírásként az eszközök elszámolt terv szerinti értékcsökkenését kell kimutatni, ide értve a kis értékű immateriális javak beszerzésekor, kis értékű tárgyi eszközök használatbavételekor egy összegben elszámolt értékcsökkenést is.

Az immateriális javak, tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni. A kis értékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést, a kis értékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vételt követően során terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó. (1 számlaosztályban)

Az immateriális javak esetén a terv szerinti értékcsökkenés leírási kulcsa

- vagyon értékű jogoknál 16%** vagy a tervezett használati idő alapján megállapított lineáris kulcs,
- szellemi termékeknél 33%.**

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését Tao tv. **2. számú mellékletében meghatározottak** szerint kell elszámolni. Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenésének leírási kulcsa azonos annak az ingatlannak a leírási kulcsával, amelyhez az adott vagyoni értékű jog kapcsolódik. **A huszonötmillió forint bekerülési érték alatti gépek**, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése megállapítása során **nem lehet maradványértéket meghatározni.**

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

elsődlegesen

T 56 *Értékcsökkenési leírás*

K 119 *Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése*

K 129 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti écs.

K 139 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti écs.

K 149 Tenyészállatok terv szerinti écs.

kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 7 Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

K 591 Költségnem átvezetési számla

57. Aktivált saját teljesítménye értéke

Az aktivált saját teljesítmények értéke a saját termelésű készletek állományváltozásából és a saját előállítású eszközök aktivált értékéből áll az Szvt. 76. §-a szerinti tartalommal.

Saját előállítású eszközök aktivált értékeként kell kimutatni a saját vállalkozásban végzett és az eszközök között állományba vett saját teljesítmények, így a tárgyi eszközök, immateriális javak, a Szvt. 48. § (1), (3) bekezdése szerinti, az eszközök értékét növelő munkák, valamint a törvény előírásai szerint az egyéb ráfordítások, illetve a rendkívüli ráfordítások között elszámolandó saját előállítású eszközök és saját teljesítmények – Szvt. 51.§ szerint meghatározott - közvetlen önköltségen számított értékét (ideértve a saját termelésű készletek értékvesztését is).

Állományba vétel

Készlet növekedésként

T 231 Befejezetlen termelés, félkész termékek

T 232 Késztermékek

T 233 Növendék-, hízó és egyéb állatok

K 571 Saját termelésű készletek állományváltozása

kapcsolódó tételként az eddig felmerült termelési költségek csökkentése

T 591 Költségnem átvezetési számla

K 7 Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

Értékesítés

Állományból kivétel

T 571 Saját termelésű készletek állományváltozása

K 231 Befejezetlen termelés, félkész termékek

K 232 Késztermékek

K 233 Növendék-, hízó és egyéb állatok

Létesítéskor teljesítésként való elszámolás és az elszámolt költségek csökkentése

elsődlegesen

T 111 Vegyi értékű jogok

T 112 Szellemi termékek

T 151 Befejezetlen beruházások

K 572 Saját előállítású eszközök aktivált értéke

kapcsolódó tétel

T 591 Költségnem átvezetési számla

K 7 Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

59. Költségnem átvezetési számla

A költségek felmerülésekor

költségek könyvelése elsődlegesen

T 5 *Költségnemek számlaosztály érintett számlái*

K 1-4 *számlaosztály érintett számlái*

T 7 *Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)*

K 591 *Költségnem átvezetési számla*

Költségek csökkentésekor

költségek csökkentése elsődlegesen

T 1, 2 *számlaosztály - érintett számlája*

K 5 *számlaosztály - érintett számlája*

kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 591 *Költségnem átvezetési számla*

K 7 *Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)*

6. Általános költségek, költséghelyek

6. számlaosztály: Általános költségek, költséghelyek

A szakfeladathoz közvetlenül nem hozzárendelhető költségek évközi elszámolására a 6. számlaosztály használható.

A Számviteli Politikában kell rögzíteni az általános költségek szakfeladatokra és az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. Az Áhsz. 53. § (6) bekezdése előírja, hogy a negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni a 6. számlaosztályban könyvelt általános költségek felosztását a 7. számlaosztály könyvviteli számláira.

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- 61. Javító-karbantartó műhelyek költségei,
- 62. Egyéb kisegítő részlegek költségei,
- 63. Szakmai egységek költségei,
- 64. Szakágazatok általános költségei,
- 65. Vállalkozói részlegek költségei,
- 66. Központi irányítás költségei.

A 6. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet külön fejezetet nem rendelt hozzá, így értelemszerűen az 5. számlaosztálynál felsorolt könyvelési tételeket kell ennél a számlaosztálynál alkalmazni.

61. Javító-karbantartó műhelyek költségei

A javító-karbantartó műhelyek költségei számlacsoportban kell kimutatni a tárgyi eszközök saját vállalkozásban megvalósított felújítási, javítási költségeit.

62. Egyéb kisegítő részlegek költségei

Egyéb kisegítő részlegek költségei számlacsoportban kell kimutatni azoknak a funkcióknak, üzemeknek, műhelyeknek (pl. mosoda, energiaüzem, ételmezés) a költségeit, amelyek az alaptevékenységhez nyújtanak szolgáltatást.

63. Szakmai egységek költségei

Szakmai egységek költségei számlacsoport tartalmazza a sajátos, az alaptevékenység részeként működő szakmai részlegek – például laboratóriumok, dokumentációs táruk, szertárak – költségeit.

64. Szakágazatok általános költségei

Szakágazatok általános költségei számlacsoport azoknak a költségeknek a kimutatására szolgál, amelyek több, azonos szakágazathoz tartozó szakfeladatot terhelnek. A szakágazatok általános költségei között kell kimutatni azon funkciók, szervezeti egységek vagy személyi, tárgyi, infrastrukturális feltételek költségeit, amelyek tevékenységei, felmerült költségei több szakfeladat és azon belül költségviselő érdekében történnek, és saját magának nincs bevétele.

66. Központi irányítás költségei

Központi irányítás költségei számlacsoport tartalmazza a szervezet egészére kiterjedő költségeket, ha azok nem a kisegítő vagy szakmai részlegekben merülnek fel. Ezeknek a jellemzője, hogy azok nem a kisegítő vagy szakmai részlegekben merülnek fel, és jellemzően olyan tevékenységek, amelyeknek költsége rövid vagy középtávon közel állandó vagy hasonló. Ezek a központi/overhead költségeket gyűjtjük ezeken a számlákon.

Ezek a költségek a szervezet egészéhez kapcsolódva, annak a tevékenységét szervező, irányító, koordináló funkciók kapcsán merülnek fel. Ide tartoznak továbbá a hatósági, illetve kötelezően előírt azon funkciók, amelyek a tevékenységek egészét érintik.

Jellemzője továbbá ezen tevékenységnek, hogy közvetlenül kimutatható bevétele nincs. Az ide tartozó tevékenységek jellemzője, hogy a teljesítése nehezen mérhető, így a költségviselőkre való felosztás nehezen elvégezhető.

Kiadások év közben az 5. számlaosztály szerinti kiadás nemekben

T 5 Számlaosztály vonatkozó számlái

K 421 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

K 422 Költségvetési évet követő évben esedékes kötelezettségek

Kiadások év közben a 6. számlaosztályban

T 63-66 Számlacsoportok vonatkozó számlái

K 591 Költségnem átvezetési számla

Kiadások negyedéves könyvviteli zárlat keretében történő felosztása

6. számlaosztályba elszámolt kiadások csökkenéseként

T 691 Általános költségek átvezetési számla

K 63-66 Számlacsoportok vonatkozó számlái

7. számlaosztályba növekedésként

T 7 Számlaosztály érintett számlái

K 691 Általános költségek átvezetési számla

Év végi zárás

63-66. Számlák egyenlegének átvezetése a 691. számára

T 691 Általános költségek átvezetési számla

K 61-66 Számlacsoportok vonatkozó számlái

691. számla egyenlegének átvezetése a 7. számára

T 7 Számlaosztály érintett számlái

K 691 Általános költségek átvezetési számla

7. Szakfeladatok költségei, tevékenységek költségei (költségviselőik)

7. Számlaosztály: Szakfeladatok költségei

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni a költségviselőket szakfeladatokra tagolva. A 7. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlák javasolt számozása a következő: 7 + szakfeladat száma számozással és a szakfeladat megnevezésével.

A 7. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet külön fejezetet nem rendelt hozzá, így értelemszerűen az 5. számlaosztálynál felsorolt könyvelési tételeket kell ennél a számlaosztálynál megjelölni.

A költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás elkészítéséhez szükséges adatokat a 7. számlaosztály tartalmazza. A 7. számlaosztályt a tevékenység során használt szakfeladatok szerint tovább kell tagolni.

A pénzügyi könyvvizetés során a költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban költségnekem szerint, másodlagosan az 591. Költségnem átvezetési számla használatával a 6. vagy 7. számlaosztály könyvviteli számláin kell könyvelni. Nem kötelező a 6. és 7. számlaosztály használata, és a szakfeladatok szerinti tagolás elvégzése, ha a tevékenység egy szakfeladatot sem vagy kizárólag egy szakfeladatot érint.

Kiadások év közben, ha felmerüléskor ismert a szakfeladat

elsődlegesen

T 5 Számlaosztály vonatkozó számlái

K 421 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

K 422 Költségvetési évet követő évben esed. kötelezettségek
másodlagosan

T 7 +szakfeladat

K 591 Költségnem átvezetési számla

8. Elszámolt költségek és ráfordítások

8. számlaosztály: Elszámolt költségek és ráfordítások

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében a kiadások 6. számlaosztályról történő felosztása a 6. fejezetben foglaltak szerint történik.

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

anyagjellegű ráfordítások,

személyi jellegű ráfordítások,

értékcsökkenési leírás,
egyéb ráfordítások,
pénzügyi műveletek ráfordításai,
rendkívüli ráfordítások.

A 8. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

NGM rendelet I. fejezet A. pont táblázat,

NGM rendelet XIII. fejezetből a 8. számlaosztályt érintő zárlati feladatok,

NGM rendelet II–XII. fejezetekből a 8. számlaosztályt érintő könyvelési tételek.

81. Anyagjellegű ráfordítások

az anyagköltségből,
az igénybe vett szolgáltatások értékéből,
az eladott áruk beszerzési értékéből és
az eladott (közvetített) szolgáltatások értékéből
állnak.

Az eladott áruk beszerzési értéke között kell kimutatni az egységes rovatrend K313. Árubeszerzés rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott összegeket. Az eladott (közvetített) szolgáltatások között kell kimutatni az egységes rovatrend K335. Közvetített szolgáltatások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott összegeket.

Év végi zárás

Az 51. Anyagköltség számla átvezetése a 811. Anyagköltség számlára

T 811 Anyagköltség

K 51 Anyagköltség

A 811. Anyagköltség számla egyenlegének átvezetése a 492. számlára

T 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása

K 811 Anyagköltség

82. Személyi jellegű ráfordítások

béreköltségből,
személyi jellegű egyéb kifizetésekből és
bérjárulékokból
állnak

Év végi zárás

Az 53. Béreköltség számla átvezetése a 821. Béreköltség számlán

T 821 Béreköltség

K 53 Béreköltség

T 822 Személyi jellegű egyéb kifizetések

K 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések

T 823 Bérjárulékok

K 55 Bérjárulékok

T 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása

K 821 Bérköltség

K 821 Személyi jellegű egyéb kifizetések

K 823 Bérjárulékok

83. Értékcsökkenési leírás

Értékcsökkenési leírásként az eszközök elszámolt terv szerinti értékcsökkenését kell kimutatni, ide értve a kis értékű immateriális javak, tárgyi eszközök használatbavételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenést is.

Év végi zárás

T 83 Értékcsökkenési leírás

K 56 Értékcsökkenési leírás

T 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

K 83 Értékcsökkenési leírás

84. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni az **egységes rovatrend** szerinti

K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai,

K501 Nemzetközi kötelezettségek

K502 Elvonások és befizetések,

K503 Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre,

K506 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre

K507 Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre,

K509 Árkiegészítések, ártámogatások,

K510 Kamattámogatások és

K511 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, ide értve

a) a veszteség jellegű kerekítési különbözetet is,

b) az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adót,

c) az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének összegét,

d) a követelések és a készletek értékvesztésének összegét,

e) a behajthatatlan követelés leírt összegét,

f) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítésekor azok könyv szerinti értékét,

g) a hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készlet könyv szerinti értékét,

h) az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor,

i) az áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét,

j) és a szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott engedmény szerződés szerinti összegét.

Állományból kivezetés

Bruttó érték állományból kivezetése

T 841 *Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke*

K 111 *Vagyoni értékű jogok*

K 112 *Szellemi termékek*

K 121 *Ingatlanok*

K 122 *Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok*

K 131 *Gépek, bér. és felszerelések, járművek*

K 141 *Tenyészállatok*

Értékcsökkenés kivezetése (terv szerinti és terven felüli)

T 118 *Immateriális javak, felüli écs.*

T 119 *Immateriális javak, terv szerinti écs.*

T 128 *Ingatlanok és kapcsolódó. vagyoni ért. jogok terv. felüli écs.*

T 129 *Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni ért. jogok terv szerinti écs.*

T 138 *Gépek, berendezések, felszerelések, járművek, terven felüli écs*

T 139 *Gépek, berendezések, felszerelések, járművek, terv szerinti écs*

T 148 *Tenyészállatok, terven felüli écs*

T 149 *Tenyészállatok terv szerinti écs*

K 841 *Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke*

Immateriális javak, tárgyi eszközök selejtezése terven felüli értékcsökkenés elszámolása (A selejtezéskor kimutatható nettó értéknek megfelelő összegben).

T 842 *Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke*

K 118 *Immateriális javak terv. felüli écs.*

K 128 *Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni ért. jogok terv. felüli écs.*

K 138 *Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli écs*

K 148 *Tenyészállatok terven felüli écs*

K 158 *Beruházások terven felüli écs.*

Vásárolt készletek selejtezés

T 842 *Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke*

K 211 *Anyagok*

K 212 *Áruk*

Egyebek

T 843 *Különféle egyéb ráfordítások*

K 4213 *Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra*

A támogatási kötelezettség előírása a pénzügyi számvitelben

T 843. *Különféle egyéb ráfordítások*

K 4219 *Költségvetési évben es. kötelezettségek finanszírozási kiadásokra*

Teljesítés könyvelése költségvetési számvitelben

T 059153 *Irányító szervei támogatás folyósítás teljesítése (Rovatrend K915)*

K 003 *Kiadások nyilvántartási ellenszámla*

Pénzügyi könyvvitelben

T 4219 *Költségvetési évben es. kötelezettségek finanszírozási kiadásokra*

K 33 *Fizetési számlák*

85. Pénzügyi műveletek ráfordításai

A pénzügyi műveletek ráfordításai

fizetendő kamatokból és kamatjellegű ráfordításokból,
részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztéséből
pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaiból
állnak.

A fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások között kell elszámolni

- a) az egységes rovatrend **K353 Kamatkiadások** rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, és
- b) a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt kamatfedezeti ügyletek (határidős, swap és azonnali ügyletek) időarányos veszteségét, legfeljebb a fedezett alap-ügylet időarányos nyereségének összegéig.

Kamat kiadás teljes összege

Köt, vállalás nyilvántartásba vétele 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként (A vonatkozó dokumentum szerint.)

T 0021 *Költségvetési évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszámla*

K 053532 *Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra*

A fizetési kötelezettséget előíró dokumentum megérkezésekor költségvetési könyvelés: a kötelezettségvállalás átvezetése a 0021-ről a 0022-re végleges kötelezettség vállalásra számla alapján az összeg 0021-ről kivezetése

T 053532 *Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra*

K 0021 *Költségvetési évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszámla 0022-re rávezetése*

T 0022 *Költségvetési évben e. végleges köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszámla*

K 053532 *Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra*

A fizetési kötelezettséget előíró dokumentum megérkezésekor pénzügyi könyvelés.

A számla alapján a pénzügyi számvitelben a kötelezettség keletkezésének elszámolása és a készlet állományba vétel

T 851 *Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások*

K 4215 *Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési kiadásokra*

A kötelezettség pénzügyi teljesítéskor, kiegyenlítéskor pénzügyi számvitelben

T 4215 *Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési kiadásokra*

K 32 *Pénztárak, csekkok, betétkönyvek*

K 33 *Fizetési számlák*

A kötelezettség pénzügyi teljesítésekor, kiegyenlítéskor költségvetési számvitelben

T 053533 *Kamatkiadások teljesítése (Rovatrend K353)*

K 003 *Kiadások nyilvántartási ellenszámla*

Elhatárolt kamat kiadás az adott évet terhelő kamat kiadás összege

T 851 *Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások*

K 372 *Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása*

Nem az adott évet terhelő kamatrész elhatárolása

T 372 *Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása*

K 851 *Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások*

Év végi zárás

T 492 *Mérleg szerinti eredmény elszámolása*

K 851 *Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások*

Értékvesztés elszámolása

T 852 *Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása*

K 168 *Tartós részesedések értékvesztése és visszairása*

K 178 *Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és visszairása*

K 248 *Értékpapírok értékvesztése és visszairása*

K 318 *Hosszú lejáratú betételek értékvesztése és visszairása*

K 3338 *Kincstáron kívül devizában vezetett fizetési számlák értékvesztése és visszairása*

K 3418 *Belföldi idegen pénzeszközök értékvesztése és visszairása*

K 3428 *Nemzetközi támogatási program idegen pénzeszközeinek értékvesztése és visszairása*

A befektetett pénzügyi eszközök vagy az értékpapírok, között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteség jellegű különbözet

T 853 *Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai*

K 3515 *Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozott bevételre*

K 3518 *Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételre*

A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell elszámolni:

- a) az egységes rovatrend **K354 Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai** és **K93 Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai** rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott összegeket,
- b) a befektetett pénzügyi eszközök vagy az értékpapírok között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,
- c) a vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,
- d) a hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kibocsátásakor a névérték és a kapott eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,
- e) a vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok beváltásakor a vételár és a könyv szerinti érték közötti veszteségjellegű különbözetet.

9. Eredményszemléletű bevételek

9. számlaosztály: Eredményszemléletű bevételek

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

tevékenység nettó eredményszemléletű bevételeit,
egyéb eredményszemléletű bevételeket,
pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételeit,
rendkívüli eredményszemléletű bevételeket.

A 9. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

NGM rendelet I. fejezet A. pont táblázata

NGM rendelet XI. fejezet közhatalmi bevételek,

NGM rendelet XII. fejezet B. pont (szolgáltatásnyújtás).

91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei

A tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele a közhatalmi eredményszemléletű bevételekből, az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételeiből és a tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételeiből áll.

A közhatalmi eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni az egységes **rovatrend B3 Közhatalmi bevételek** rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követelések közül a pénzügyi számvitelben követelésként vagy a pénzeszközök növekedéseként elszámolt összegeket.

Az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az **egységes rovatrend**

B401 Áru- és készletértékesítés ellenértéke,

B402 Szolgáltatások ellenértéke,

B403 Közvetített szolgáltatások ellenértéke és

B405 Ellátási díjak

rovatokhoz kapcsolódóan nyilvántartott követelések közül a pénzügyi számvitelben követelésként vagy a pénzeszközök növekedéseként elszámolt összegeket.

A tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni a kapott osztalék kivételével az egységes **rovatrend B404 Tulajdonosi bevételek** rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követelések közül a pénzügyi számvitelben követelésként vagy a pénzeszközök növekedéseként elszámolt összegeket, és a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott vásárolt és saját terhelésű készletek, nyújtott szolgáltatások számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét a készlet átadás-átvétel, a szolgáltatásnyújtás időpontjában.

Közhatalmi bevétel

Követelés ismertté válásakor a vonatkozó dokumentum alapján költségvetési könyvvitelben

T 093 Közhatalmi bevételek. számla csoport - 2 végű érintett számlái

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla.

Pénzügyi számvitelben

T 3513 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételekre

K 911 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek

Követelés kiegyenlítésekor költségvetési számvitelben

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 093 Közhatalmi bevételek számla csoport - érintett 3 végű teljesítés számlái

Pénzügyi számvitelben

T 33 Fizetési számlák

K 3513 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételekre

92. Egyéb eredményszemléletű bevételek

A különféle egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni az **egységes rovatrend**

B51 Immateriális javak értékesítése,

B52 Ingatlanok értékesítése,

B53 Egyéb tárgyi eszközök értékesítése és

nyilvántartási számlákon nyilvántartott követelések közül a pénzügyi számvitelben követelésként vagy pénzeszközök növekedéseként elszámolt összegeket, teljesítéseket.

Az államháztartáson belüli szervezetektől működési célból, ellenérték nélkül, végleges jelleggel kapott bevételek

Támogatás jóváírásának könyvelése követelésként költségvetési számvitelben

Támogatási szerződés megkötésekor előirányzatként

bevételi előirányzat

T 001

K0911/0916/0921/0925

támogatás folyósítása

T 00911/0916/0921/0925 K0041

Támogatás folyósítása pénzügyi számvitel szerint

követelésként

T 3511/3512

K 922/941

teljesítésként

T 32/33

K 3511/3512

A központi támogatás könyvelése teljesítésként - a számlán jóváírt összeg alapján a költségvetési számvitelben

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09162 Egyéb működési célú támogatás teljesítése

Pénzügyi számvitelben

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Fizetési számlák

K 3511 Költs, évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

A központi támogatás könyvelése teljesítésként - a számlán jóváírt összes alapján

költségvetési számvitelben

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09633 Egyéb működési célú átvett pénzeszköz teljesítése

Pénzügyi számvitelben

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Fizetési számlák

K 3516 Költs, évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközökre

A havi központi támogatás követelésként való állományba vétele a kincstár értesítése alapján (a teljesítéssel egy időben, a támogatás teljes összesében)

Támogatás jóváírásának könyvelése követelésként költségvetési számvitelben

T 09162 Követelés egyéb működési célú támogatásra

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla.

Pénzügyi számvitelben

T 3511 Költs, évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

K 922 Egyéb működési célú támogatások eredményszámlájának bevételei + szakfeladat

A központi támogatás könyvelése teljesítésként - a számlán jóváírt összeg alapján költségvetési számvitelben

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09162 Egyéb működési célú támogatás teljesítése

Pénzügyi számvitelben

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Fizetési számlák

K 3511 Költs, évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

A központi támogatás könyvelése teljesítésként - a számlán jóváírt összes alapján költségvetési számvitelben

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09633 Egyéb működési célú átvett pénzeszköz teljesítése

Pénzügyi számvitelben

T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Fizetési számlák

K 3516 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközökre

A központi támogatás könyvelése teljesítésként - a számlán jóváírt összes alapján

Pénzügyi számvitelben:

T 33 Fizetési számlák

K 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

T 098162 Követelés központi irányító szervi támogatásra

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

T 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

K 921 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

93. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei

A pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei a kapott (járó) osztalékból és részesedésből, a kapott (járó) kamatokból és kamatjellegű eredményszemléletű bevételekből és a pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételeiből állnak.

A kapott (járó) osztalék és részesedés között kell elszámolni a tartós és nem tartós részesedések után kapott osztalékot, ide értve a kamatozó részvények után fizetett kamatot is, ha az a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált.

A kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni:

- a) az egységes rovatrend **B408 Kamatbevételek** rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és
- b) a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt kamatfedezeti ügyletek (határidős, swap és azonnali ügyletek) időarányos nyereségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos veszteségének összegéig.

A pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni:

- a) az egységes rovatrend **B409 Egyéb pénzügyi műveletek bevételei** és **B83 Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei** rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
- b) a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt nem kamatfedezeti célú, egyéb fedezeti ügyletek (határidős, opciós, swap és azonnali ügyletek) időarányos nyereségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos veszteségének összegéig,

Kapott osztalék

Osztalék könyvelése követelésként

Költségvetési számvitelben

T 094042 Követelés tulajdonosi bevételre

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi számvitelben

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre

K 931 Kapott (járó) osztalék és részesedés

A befizetési követelés teljesítésként - a számlán jóváírt összeg alapján

Költségvetési számvitelben

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094043. Tulajdonosi bevétel teljesítése (Rovatrend B 404)

Pénzügyi számvitelben

T 33 Fizetési számlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működ, bevételekre

0. Nyilvántartási számlák

0. számlaosztály: Nyilvántartási számlák

A költségvetési könyvvezetés keretében a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásáról, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint ezek teljesítésére kiható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást kell vezetni.

A költségvetési könyvvezetés az egységes számlakeret 0. számlaosztályán belül a 00. és 03-09. számlacsoportban vezetett nyilvántartási számlák használatával, a ket-tős könyvvitel szabályai szerint történik.

A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz.14. melléklete állapítja meg.

A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott egységes rovatrend szerint kell nyilvántartani.

Az egységes rovatrendtől nem lehet eltérni, azonban az egyes rovatok saját hatás-körben további részletező tételekre alábonthatók.

Alkalmazott főkönyvi számok:

- 01. Befektetett eszközök
- 02. Készletek
- 03. Független és biztos (jövőbeni) követelések
- 04. Független kötelezettségek
- 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla
- 05. Kiadási előirányzatok, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, teljesítés
- 09. Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés
- 00. Nyilvántartási ellenszámlák
- 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
- 002. Kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámla
- 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla
- 0031. Alaptevékenység kiadásai ellenszámla
- 0032. Vállalkozási tevékenység kiadásai ellenszámla
- 0033. Általános kiadások ellenszámla
- 004. Követelés nyilvántartási ellenszámla
- 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
- 0051. Alaptevékenység bevételei ellenszámla
- 0052. Vállalkozási tevékenység bevételei ellenszámla
- 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla

A 0. számlaosztály 01. és 02. számlacsoportja azokat a nyilvántartási számlákat tartalmazza, amelyeken kimutatott tételek a mérleg szerinti eredményt és a saját tőke összegét közvetlenül nem befolyásolják. A 01. és 02. számlacsoportban a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla számláival szemben történik könyvelés.

A 01. Befektetett eszközök számlacsoporton belül kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező befektetett eszköznek minősülő eszközöket, amelyek nem szerepel-tethetők a mérlegben. Ide tartoznak a bérbe vett, letétbe, bizományba, üzemeltetés-

re átvett, valamint az idegen tulajdonban lévő, a magánszféra együttműködésén alapuló (PPP) konstrukció alapján használt befektetett eszközök.

A 02. Készletek számlacsoportban kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező készleteket, amelyek nem szerepeltethetők a mérlegben. Ide tartoznak a bérbe vett, letétbe és a bizományba átvett, valamint az EMGA által elrendelt intervenciók vásárlás során felhalmozott készletek.

A bérbe vett befektetett eszköz nyilvántartásba vétele (bruttó értéken)

T 012 *Bérbe vett befektetett eszközök*

K 006 *Egyéb nyilvántartási ellenszámla*

A letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszköz nyilvántartásba vétele (bruttó értéken)

T 013 *Letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszközök*

K 006 *Egyéb nyilvántartási ellenszámla*

A költségvetési számvitelben a 03–09. főkönyvi számlacsoportok számláira és a kapcsolódó ellenszámlákra kell könyvelni.

A költségvetési számvitelben a 03–09. számlacsoportok besorolása a következő:

03. Függő és biztos (jövőben) követelések

04. Függő kötelezettségek

05. Kiadási előirányzatok, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, teljesítés

09. Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés

A 05. és 09. számlacsoportok további alábontása az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott rovatrendi besoroláshoz igazodik.

A főkönyvi számlák felépítése

05 Kiadási rovat (1) előirányzat

(2) Kötelezettségvállalás

(3) Teljesítés

09 Bevételi rovat (1) előirányzat

(2) Követelés

(3) Teljesítés

A 01-02. Nyilvántartási számlákhoz tartozó elszámolási szabályokat az NGM rendelet I. fejezet A. pontja tartalmazza.

A 03–09. számlacsoportokhoz elsődlegesen az NGM I. fejezetének táblázatát, valamint a B., E., G., J., K. és L. pontban foglalt könyvelési tételeket kell figyelembe venni.

Az NGM rendelet II–XIV. fejezeteiben szintén konkrét könyvelési tételek kerültek meghatározásra, melyek elszámolása az összefoglaló ábrának a részét képezi.

A költségvetési számvitel főbb összefüggéseit a következő számlaösszefüggések mutatják:

Előirányzatok		001 Ellenszámla		09(1) Bevétel	
05(1) Kiadás					
Eredeti előirányzat	Csökkenések (-)	Kiadási előirányzatok csökkenés (-)	Kiadási előirányzatok növekedése (+)	(-) Csökkenések	Eredeti előirányzat
(+) Növekedések		Bevételi előirányzatok növekedés (+)	Bevételi előirányzatok csökkenése (-)		(+) Növekedések

Követelések – kötelezettségvállalások elszámolása

05(2) Kötelezettségvállalás		0021 Kötelezettségváll. ellenszla		0041 Követelés ellenszla		09(2) Követelés	
(-) Csökkenés	Nyitóegyenleg (+) Növekedés	Nyitóegyenleg (+) Növekedés	(-) Csökkenés	(-) Csökkenés	Nyitóegyenleg (+) Növekedés	Nyitóegyenleg (+) Növekedés	(-) Csökkenés

Tárgyév – előző év megkülönböztetése az ellenszámlával és részletező nyilvántartásban

Teljesítések

05(3) Kiadási teljesítés		003 Kiadási teljesítés ellenszla		005 Bevételi teljesítés ellenszla		09(3) Bevételi teljesítés	
(+) Növekedés	(-) Csökkenés	(-) Csökkenés	(+) Növekedés	(+) Növekedés	(-) Csökkenés	(-) Csökkenés	(+) Növekedés

Funkcionális osztályozást az ellenszámlán kell jelölni.

III. ELŐIRÁNYZATOK ELSZÁMOLÁSA

Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján)

T05(1) *Kiadási előirányzatok*

K001 *Előirányzat nyilvántartási ellenszámla*

T001 *Előirányzat nyilvántartási ellenszámla*

K09(1) *Bevételi előirányzatok*

Kiadási előirányzatok zárolása

T001 *Előirányzat nyilvántartási ellenszámla*

K05(1) *Kiadási előirányzatok*

Előirányzatok módosítása (átcsoportosítása)

a) Csökkenés

T001 *Előirányzat nyilvántartási ellenszámla*

K05(1) *Kiadási előirányzatok*

T009(1) *Bevételi előirányzatok*

K001 *Előirányzat nyilvántartási ellenszámla*

b) Növekedés

T05(1) *Kiadási előirányzatok*

K001 *Előirányzat nyilvántartási ellenszámla*

T001 *Előirányzat nyilvántartási ellenszámla*

K09(1) *Bevételi előirányzatok*

IV. A KÖNYVVITELI ZÁRLAT

A könyvviteli zárlati feladatok azoknak a gazdasági műveleteknek az elszámolását jelenti, melyeket hó-, negyedév- és év végén kell elvégezni a könyvviteli számlák zárása előtt.

A zárlati tételeket megfelelően dokumentálni kell, az időszaki zárlati feladatok és határidők és felelősök részletes szabályozását a Számlarend tartalmazza.

A zárlati tételek főkönyvi elszámolásához kapcsolódó kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat az NGM rendelet XIII. fejezete írja elő.

Az Áhsz. 53.§-ában felsorolt feladatokat alapul véve a könyvviteli zárlat során a meghatározott elszámolási időszakokat követően el kell végezni a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, össze-sítő könyvelési munkákat, a könyvviteli, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárását, és a szerinti könyvviteli zárlat alátámasztására – a főkönyvi kivonat elkészítését.

A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni.

Az Egyetem a következő zárlatokat végzi:

1. havi zárlat
 - a) pénzforgalom könyvelésének zárása (tárgyhót követő hó 10-ig),
 - b) havi záráshoz kapcsolódó könyvelési feladatok elvégzése (legkésőbb tárgyhót követő hó 15-ig),
 - c) havi főkönyv – analitika egyeztetési feladatok (legkésőbb tárgyhót követő hó 20-ig),
 - d) Áfa bevallás elkészítése (tárgyhót követő hó 20-ig),
2. negyedéves zárlat (tárgynegyedévet követő hó 20-ig),
3. éves zárlat (zárási utasításban szabályozva, de legkésőbb tárgyévet követő év február 25-ig).

Ha a zárlati időpont hétfővégre vagy munkaszüneti napra esik, akkor az azt követő munkanapot kell alatta érteni.

Havi zárlati feladatok:

- a) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal,
- b) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített gazdasági események összesített bizonylaton történő feladását a könyvviteli számlákra,
- c) a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal,
- d) személyi jellegű juttatások és azokat terhelő társadalombiztosítási járulék, egyéb járulék elszámolása a MÁK felé feladás alapján,
- e) előirányzat-módosítások felvezetése,
- f) főkönyvi kivonat előállítás,
- g) pénzforgalmi információ határidőre történő elkészítése,
- h) fordított áfa elszámolása,
- i) kerekítési- és árfolyam differencia feladása,
- j) havi áfa analitika zárása a programban és az áfa bevallás elkészítése tárgyhót követő hónap 18-ig.

Havi egyeztetési feladatok:

- a) a főkönyvi pénztárszámla egyenlegének egyeztetése a pénztárjelentés záró adataival,
- b) a bankszámlák egyenlegeinek egyeztetése a hónap utolsó napi banki kivonataival,
- c) a bérek, juttatások és TB-járulék címen kifizetett havi összegek egyeztetése a havi bér, illetve személyi jellegű kifizetések összesítőivel, (MÁK számfejtési lista)
- d) a költségvetési elszámolási számla, pénztár és egyéb bankszámlák közötti átvezetések egyeztetése az átvezetési számlán elszámolt bevételekkel és kiadásokkal,
- e) a pénzforgalmi sorokon kimutatott havi kiadások és bevételek összegeinek egyeztetése a bank-és pénztárszámlák forgalmával,
- f) kiadások és bevételek átvezetései egyeztetése az analitikus könyveléssel,
- g) az előirányzatok és módosítások felülvizsgálata az egyezőség biztosítása érdekében,

- h) időközi költségvetési jelentés egyeztetése a pénzforgalmi adatokkal,
- i) áfa analitika, áfa bevallás, adófolyószámla egyeztetés,
- j) elszámolási előlegek, illetményelőlegek egyeztetése a főkönyvi nyilvántartással.
- k)

Az egyeztetésért felelős: főkönyvi könyvelő.

Negyedévi zárlati feladatok a tárgynegyedévet követő hó 20. napjáig:

- a) havi zárlati feladatok elvégzése,
- b) követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetése a részletező nyilvántartásokkal,
- c) eszközeinek és forrásainak alakulásáról a főkönyvi kivonat állományi számláinak adataiból, illetve az azt alátámasztó analitikus nyilvántartásaiból összeállított mérleg-jelentés és pénzforgalmi jelentés elkészítése és határidőre továbbítása a MÁK felé,
- d) a befejezetlen beruházások állományváltozásának könyvelése,
- e) a tárgynegyedévben üzembe helyezett beruházások és felújítások könyvelése a megfelelő főkönyvi állományi számlákra (aktiválás),
- f) a befektetett pénzügyi eszközök állományában bekövetkezett változások könyvelése,
- g) üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök állományváltozásának könyvelése,
- h) értékcsökkenések elszámolása és a megfelelő főkönyvi számlákon történő könyvelése,
- i) 0-ra leírt tárgyi eszközök átvezetése,
- j) készletek állományváltozásának könyvelése a mennyiségben és értékben folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartásból készletváltozási jogcímenként készített összesítő bizonylat (feladás) alapján.

Negyedéves egyeztetési feladatok

A havi egyeztetési feladatokon kívül:

- a) mezei leltár állományváltozásának feladása (tárgynegyedévet követő hó 10.)
- b) a költségvetési és pénzügyi számvitel számláinak és egyenlegeinek egyeztetése,
- c) a fizetési-előleg számlák egyenlegének egyeztetése a név szerinti analitikus nyilvántartással,
- d) a beruházási, felújítási számlák egyeztetése a kapcsolódó analitikus nyilvántartásokkal,
- e) a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásának, a főkönyvi könyvelés adatainak, valamint az ingatlanvagyon kataszter egyezőségének biztosítása,
- f) a negyedéves bevallások tekintetében, a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlával,
- g) a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.
- h) az integrált könyvviteli programmal készített adatok egyeztetését,
- i) követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal,
- j) a 0. számlaosztály egyeztetése az analitikus nyilvántartás adataival,
- k) mérlegjelentés elkészítése a tárgynegyedévet követő hó 20.-ig,
- l) pénzforgalmi jelentés elkészítése tárgynegyedévet követő hó 25.-ig.

Az egyeztetésért felelős: főkönyvi könyvelő.

Év végi zárlati feladatok

Az év végi zárlati feladatok magukban foglalják a havi, negyedéves, féléves munkálatokat.

Ezen kívül speciális év végi zárlati feladatok a következők:

- a) a leltári különbözetek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását,
- b) az eszközök értékelését, az értékvesztés elszámolását és annak visszairását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairását, értékhelyesbítés elszámolását,
- c) a külföldi pénzeszközre szóló eszközök, kötelezettségek, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek mérleg fordulónapján történő átértékelését, a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt,
- d) a behajthatatlan követelések elszámolását,
- e) az időbeli elhatárolások elszámolását,
- f) a záró befejezetlen termelés készletre vételét,
- g) az 5. számlaosztály 51–56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- h) az 571. Saját termelésű készletek állományváltozása és 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke könyvviteli számláinak átvezetését a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára,
- i) a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- j) az 1–4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
- k) a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolását könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- l) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és – ezzel egyező összegben – a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak korrigálását a megfelelő nyilvántartási ellenszámlával szemben,
- m) az eszközök és készletek egyeztetését a részletező analitikus nyilvántartással, az esetleges eltérések rendezését,
- n) a főkönyvi kivonat elkészítését,
- o) pénzmaradvány kimutatásának előállítását,
- p) befektetett pénzügyi eszközök állományváltozása, értékvesztés elszámolását, visszairását,
- q) devizaárfolyamok érték megállapítását,
- r) selejtezési eljárás lefolytatása a leltározás előtt, a leselejtezett eszközök állományból történő kivezetését,
- s) leltározás és leltárkülbözetek elszámolását, leltár kiértékelését (a tárgyévet követő év február 10.),
- t) mérlegtételek értékelési különbözetek elszámolását (a tárgyévet követő év február 10.), a be nem hajtható követelések tételes leírását,
- u) befizetési kötelezettségek megállapítását,

- v) az év végi beszámoló részét képező mérleg tételek sorainak leltárral való alátámasztását,
- w) az éves beszámoló határidőben történő elkészítését és továbbítását,
- x) követelések értékelését, értékvesztések elszámolását, visszairását,
- y) kétes követelések állományának megállapítását,
- z) behajthatatlan követelések állományának kivezetését (a tárgyévét követő év január 31.),
- aa) terven felüli értékcsökkenések elszámolását, visszairását,
- bb) zárlati könyvelési feladatok elvégzését a zárlati utasítás szerint.

Év végi egyeztetési feladatok

A havi és negyedévi egyeztetési feladatokon túlmenően:

- a) befektetett eszközök, valamint a folyamatban lévő beruházások egyeztetése,
- b) vevő és szállító analitikák egyeztetése, melynek során a tértivevénnyel kiküldött egyeztető levélben közöltek válasz hiányában 8 napon túl elfogadottnak tekintendők,
- c) az előirányzat módosítások és az előirányzat-maradvány felhasználások, a többletbevételek, a pótelőirányzatok és zárolások egyeztetése,
- d) az állami költségvetéssel szembeni elszámolási kötelezettségek, egyéb elszámolások egyeztetése,
- e) a december havi bérek, hó közti kifizetések egyeztetése, feladása a MÁK felé,
- f) az előleg elszámolások egyeztetése az analitikus nyilvántartásokkal,
- g) pénzforgalmi és költségvetési
- h) adófolyószámla egyeztetése,
- i) valamennyi, az év végén meglévő bankszámla december 31-i számlakivonatának egyeztetése a megfelelő főkönyvi számlával.

Az egyeztetésért felelős: pénzügyi ügyintéző, munkaügyi ügyintéző
(Áfa, munkabért terhelő adók és járulékok, SZJA, egyéb adónemek)

V. NYITÓ TÉTELEK, A NYITÁS UTÁNI FELADATOK

A nyitó- és nyitás utáni tételek főkönyvi elszámolásához kapcsolódó kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat az NGM rendelet XIV. fejezete írja elő.

- T 01** *Befektetett eszközök*
- K 006** *Egyéb nyilvántartási ellenszámla*
- T 02** *Készletek*
- K 006** *Egyéb nyilvántartási ellenszámla*
- T 03** *Függő és biztos (jövőbeni) követelések*
- K 006** *Egyéb nyilvántartási ellenszámla*
- T 04** *Függő kötelezettségek*
- K 006** *Egyéb nyilvántartási ellenszámla*

Pénzügyi számvitel szerinti könyvviteli számlák

- T 1** *Befektetett eszközök*
- K 491** *Nyitómérleg számla*
- T 491** *Nyitómérleg számla*
- K 118** *Terven felüli értékcsökkenés*
- K 119** *Terv szerinti értékcsökkenés*

- T 2 *Készletek*
- K 491 *Nyitómérleg számla*
- T 491 *Nyitómérleg számla*
- K 218 *Értékvesztés és értékvesztés visszairása*
- K 228 *Értékvesztés és értékvesztés visszairása*
- K 238 *Értékvesztés és értékvesztés visszairása*
- K 348 *Értékvesztés és értékvesztés visszairása*
- T 3 *Követelések, értékpapírok, pénzeszközök, aktív időbeli elhatárolások*
- K 491 *Nyitómérleg számla*

Kivételek: a követel egyenlegű 3-as számlaosztályba tartozó számlák

- T 491 *Nyitó mérleg számla*
- K 3 *Követelések, értékpapírok, pénzeszközök, aktív időbeli elhatárolások*
- T 491 *Nyitómérleg számla*
- K 411 *Nemzeti vagyon induláskori értéke*
- K 412 *Nemzeti vagyon változása*
- K 413 *Egyéb eszközök induláskori értéke*
- K 414 *Felhalmozott eredmény, eredménytartalék*
- K 415 *Eszközök érték helyesbítésének forrása*
- K 416 *Mérleg szerinti eredmény*

Kivétel, ha a 414, 416 számláknak tartozik egyenlege van.

- T 414 *Felhalmozott eredmény*
- T 416 *Mérleg szerinti eredmény*
- K 491 *Mérleg szerinti eredmény*
- T 491 *Nyitó mérleg számla*
- K 42 *Kötelezettségek*
- T 491 *Nyitó mérleg számla*
- K 44 *Passzív időbeli elhatárolás*

Kivételek, ha 42 számlacsoportban tartozik egyenleg mutatkozik.

VI. A RÉSZLETEZŐ (ANALITIKUS) NYILVÁNTARTÁSOK ÉS A FŐKÖNYVI KÖNYVELÉS KAPCSOLATA

A főkönyvi nyilvántartás számláira az integrált gazdasági rendszer analitikus moduljaiból automatikus főkönyvi feladás alapján, tételesen kerülnek rögzítésre az adatok. Az analitika és a főkönyvi nyilvántartás egyeztetésének dokumentálásáért a főkönyvi könyvelő felelős.

Előirányzatok nyilvántartása

Az előirányzatok nyilvántartását folyamatosan, az egységes rovatrend szerinti bon-tásban kell vezetni, és abba az előirányzatok bármely változását a változást követő-en azonnal feljegyezni.

Az előirányzatok nyilvántartása tartalmazza legalább

- a) a megállapított, jóváhagyott eredeti előirányzatot,
- b) az eredeti előirányzatok módosításainak, átcsoportosításainak jogcímét, össze-gét, dátumát, hatáskörét (irányító szerv, saját), az azt elrendelő dokumentum azonosításához szükséges adatokat,

- c) kincstári kör esetén az előirányzat módosítása, átcsoportosítása Kincstárhoz történő bejelentésének azonosításához szükséges adatokat,
- d) az előirányzatok zárolása esetén a zárolás megszüntetésére vagy törlésére vonatkozó adatokat, és
- e) az előirányzatok - más költségvetési szervhez, fejezeti kezelésű előirányzathoz stb. - átcsoportosítása esetén a kötelezettségek nyilvántartásával való esetleges kapcsolatok leírását.

Felelős: főkönyvi könyvelő

Kötelezettségvállalások, (más fizetési kötelezettségek) nyilvántartása

A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásának egyedi jellegűnek kell lennie.

A kötelezettségvállalások és kötelezettségek nyilvántartásának tartalmaznia kell:

- a) a kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget tanúsító dokumentum megnevezését, iktató- vagy érkeztető számát, keltét,
- b) a jogosult azonosításához és a pénzügyi teljesítéshez szükséges adatokat,
- c) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség tárgyát, összegét (értékét) az egységes rovatrend rovatai szerint,
- d) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a pénzügyi teljesítési határidőket dátum szerint, hogy abból az Áht. és Ávr. szerinti finanszírozási, likviditási terv összeállítható legyen,
- e) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség módosulásait (pl. fizetési határidő változása, utólag kapott engedmények stb.), az azokat tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét, a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó adatokat, ha pénzügyi ellenjegyzés szükséges, (törlésre)
- f) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végleges vagy nem végleges jellegét, végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén annak módosulásai, a pénzügyi teljesítési adatok könyvviteli számlákon történő elszámolásának időpontjait és a könyvviteli számlák megnevezését,
- g) devizában fennálló kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség és annak módosulásai (ide értve az ártértékelést is) összegét a forint mellett devizában is, a nyilvántartásba vételi árfolyamot, a mérleg fordulónapi árfolyamot, a Stabilitási tv. szerinti adósságot keletkeztető ügylet esetén az államadósság számítása során alkalmazandó árfolyamot,
- h) váltóval kiváltott kötelezettség esetén a váltó kibocsátásának és a lejáratának idejét, a váltóval kiváltott kötelezettség összegét, a váltóban foglalt kamatot, a váltó bemutatásával, lejáratával, kifizetésével kapcsolatos adatokat, és
- i) az esetleges egyéb megjegyzéseket.

Egyes sajátos kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén külön adatok nyilvántartása is szükséges a jogszabályokban előírt kötelezettségek teljesítéséhez. Így a költségvetési támogatások és más hasonló, ellenérték nélküli kifizetéseknél az elszámolás (beszámolás) határidejét, annak teljesítésére, elfogadására vonatkozó adatokat, az esetleges visszafizetési kötelezettség előírása esetén a követelések nyilvántartásával való kapcsolatot, az elvégzett ellenőrzéseket, a visszatérítendő támogatásokat és más adott kölcsönök esetén a követelések nyilvántartásával való kapcsolatot, közbeszerzési kötelezettség esetén a közbeszerzési dokumentációk megnevezését, iktatószámát, keltét, termék vagy szolgáltatás beszerzése esetén a kapott számlák adatait kell oly módon nyilvántartani, hogy abból az általános

forgalmi adó bevallási kötelezettségnek eleget lehessen tenni. Felhalmozási kiadások esetén a beszerzett eszközök tekintetében az immateriális javak, tárgyi eszközök nyilvántartását.

A függő kötelezettségekről külön nyilvántartást kell vezetni mindaddig, amíg az végleges kötelezettségvállalássá, más fizetési kötelezettséggé nem változik vagy meg nem szűnik.

A kötelezettségvállalások nyilvántartása az integrált gazdasági rendszer Kötelezettségvállalás modulon belül történik. A kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartása a Főkönyv/Kötelezettségvállalás nyilvántartása menüpont alatt érhető el. A nyilvántartásba vétel rendjét a Kötelezettségvállalás rendjére vonatkozó Szabályzat írja le.

Felelős: főkönyvi könyvelő

Követelések nyilvántartása

A követelések nyilvántartásának egyedi jellegűnek kell lennie. Az egyedi jelleget nem befolyásolja, ha a követelések értékelése egyszerűsített értékelési eljárással, csoportonként történik.

A követelések nyilvántartása történhet fizikailag elkülönült nyilvántartásokban is (pl. közhatalmi bevételek nyilvántartása, munkavállalókkal kapcsolatos követelések nyilvántartása, szerződések, megrendelések nyilvántartása, pályázatok, kapott támogatások nyilvántartása stb.), ha biztosított azok adatainak a 09. számlacsoportban történő folyamatos nyilvántartásba vétele.

Az analitikus nyilvántartásba a követelés előírása közvetlenül az integrált gazdasági rendszerpénzügyi modulba való rögzítéssel, számlázási feladásból készül, illetve a szakmai szakrendszerek számlázását végző moduljaiból interfésszel kerül állományba.

A követelések nyilvántartása a követelésekre vonatkozóan az alábbiakat tartalmazza:

- a) követelés sorszámát, nyilvántartásba vétel dátumát,
- b) a követelés sorszámát, nyilvántartásba vételének dátumát,
- c) a követelést tanúsító dokumentum megnevezését, iktató- vagy érkeztető számát, keltét,
- d) a kötelezett azonosításához szükséges adatokat,
- e) a követelés tárgyát, összegét az egységes rovatrend rovatai szerint,
- f) a követelés teljesítésének határidejét, több részletben vagy folyamatosan (időszakonként) fennálló követelés esetén annak évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a teljesítési határidőket dátum szerint, hogy abból az Áht. és Ávr. szerinti finanszírozási, likviditási terv összeállítható legyen,
- g) a követelés módosulásainak (pl. fizetési könnyítések, kedvezmények) jogcímeit, a változások leírását, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét,
- h) a teljesített befizetések dátumát, összegét, egységes rovatrend szerint besorolását, az utalványozás, bevételezés dokumentumának azonosításához szükséges adatokat, a pénzeszközök nyilvántartásával való esetleges kapcsolatok leírását,
- i) a követelés és annak módosulásai, a teljesítési adatok könyvviteli számlákon történő elszámolásának időpontjait és a könyvviteli számlák megnevezését,
- j) devizában fennálló követelés esetén a követelés és annak módosulásai (ide értve az átértékelést, értékvesztést, annak visszairását is) összegét a forint mellett devizában is, a nyilvántartásba vételi árfolyamot, a mérleg fordulónapi árfolyamot,

- k) a követelésekkel kapcsolatos fizetési felhívások, behajtására tett intézkedések adatait,
- l) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén a kötelezett besorolásának adatait,
- m) a követelések értékvesztésével és a behajthatatlanná vált követelésekkel kapcsolatos adatokat,
- n) keletkezésének jogcímét, a költségvetési bevételek jogcímenkénti csoportjába besorolva,
- o) előírásának időpontját,
- p) összegét, befizetés időpontját, vagyis azt a napot, amikor a követelés összege az előirányzat-felhasználási keretszámlán jóváírásra vagy a pénztárban bevételezésre kerül. Ez a dátum megegyezik a főkönyvi könyvelésen a bevétel könyvelésének dátumával.
- q) részletekben történő teljesítés esetén az aktuális egyenleg, azaz a teljesítés után még fennmaradó követelés összege,
- r) esetleges általános forgalmi adó tartalmát,
- s) a nyilvántartásban külön kerül kimutatásra az általános forgalmi adó összege, így biztosítva az Áfa befizetési kötelezettség korrekt meghatározását, illetve az adóhatsággal való elszámolás lehetőségét,
- t) ha a követelés kiegyenlítése határidőre nem történik meg, a befizetésre történő felszólításra, behajtásra tett egyéb intézkedéseket,
- u) a külső számlázó rendszerekből érkező számlafeladások megfeleltethetőségét, beazonosíthatóságát biztosító külső bizonylatszámokat,
- v) a jogszabályban előírtaknak megfelelő (behajthatatlanság miatti) törléssel kapcsolatos adatokat,
- w) behajtásra vonatkozó státuszjelet.

A követelésekről kibocsátott számlákat, bizonylatokat tartalmazó rögzítési naplókat a belső ügyviteli szabályozás szerint naponta kell zárni és a főkönyvi könyvelésbe tételenként feladni.

Felelős: főkönyvi könyvelő

Tartósan adott kölcsönök analitikus nyilvántartása

Tartósan adott kölcsönökről olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyből a kölcsönadott pénzeszközök miatti követelések összege adósonként megállapítható. A tartósan adott kölcsönökhöz kapcsolódó analitikus nyilvántartást az integrált gazdasági rendszerben lehet elérni.

Az analitikus nyilvántartás a tartósan adott kölcsönökre vonatkozóan a következő adatokat tartalmazza:

- a) kedvezményezett azonosító adatai,
- b) kölcsönfolyósítás célja (kizárólag lakáscélú munkáltatói kölcsön),
- c) folyósított összeg,
- d) kölcsön lejárat dátuma,
- e) törlesztés esedékességi időpontja és összege,
- f) egyéb járulékos költségek (jelzálogbejegyzés díja, stb.)

Az adott és kapott előlegek nyilvántartása

Az adott és kapott előlegek nyilvántartása tartalmazza legalább

a kapcsolódó követelés vagy kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség azonosításához szükséges adatokat,

- a) az előleg címzettjének vagy befizetőjének azonosításához szükséges adatokat,
- b) az előleg tárgyát, az utalványozás, bevételezés dokumentumának azonosításához szükséges adatokat, a pénzeszközök nyilvántartásával a kapcsolatok leírását,
- c) az előleggel való elszámolás határidejét, az elszámolás adatait,
- d) az előleg módosulásainak (pl. értékvesztés) jogcímeit, a változások leírását, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét,
- e) az előleg és annak módosulásai, az elszámolás adatai könyvviteli számlákon történő elszámolásának időpontjait és a könyvviteli számlák megnevezését,
- f) devizában kapott vagy fizetett előleg esetén az előleg és annak módosulásai, az elszámolás összegét a forint mellett devizában is, a nyilvántartásba vételi árfolyamot, a mérleg fordulónapi árfolyamot, és
- g) az esetleges egyéb megjegyzéseket.

Analitikus kimutatás készül a külföldi kiküldetési előlegekről, valamint a valamint a vásárlási előlegekről a Központi pénztárban, az illetményelőlegekről az illetmény-számfejtésben, melyek adatait a főkönyvi könyveléssel havonta, a tárgyhónapot követő hónap 10. napjáig kell egyeztetni.

Az egyeztetés felelőse a főkönyvi könyvelő

Az illetményelőlegek egyeztetéséért a bérügyintéző és a főkönyvi könyvelő a felelős.

A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása

1. **A készpénzállományról és a készpénzforgalomról** olyan nyilvántartást kell vezetni, amelyben időrendben valamennyi bevétel és kiadás szerepel. A napi készpénzforgalomról pénztárjelentést kell készíteni. A fizetési számlákra befolyt bevételeket és a teljesített kiadásokat a kapott számlakivonat alapján kell nyilvántartani.
2. **A követelésekhez, kötelezettségekhez, előlegekhez** és a központosított bevételek beszedésének elszámolásaihoz kapcsolódó pénzeszköz változások nyilvántartásában biztosítani kell a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, előlegek nyilvántartásaival való kapcsolatot oly módon, hogy megállapítható legyen, hogy a pénzeszközök változását eredményező adott ügylet mely egyedi követeléshez, kötelezettséghez, előleghez kapcsolódik.
3. A 2. pontban nem említett **sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó pénzeszköz változásokhoz** kapcsolódóan olyan nyilvántartást kell vezetni, amelyből megállapítható azok keletkezésének ideje, oka, összege, a könyvviteli számlákra való elszámolás ideje, az alkalmazott könyvviteli számlák, a rendezés módja és a rendezés érdekében tett intézkedések.
4. **Az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek** nem minősülő eszközökről külön nyilvántartást kell vezetni, amelyből megállapítható azok beszerzésének ideje, összege, mennyisége, értéke, a foglalkoztatottaknak, ellátottaknak vagy másnak történő átadás időpontja, valamint az ezeket tanúsító dokumentumok azonosításához szükséges adatok.
5. **A letéti számlákhoz** olyan nyilvántartást kell vezetni, amely tartalmazza legalább
 - a) a letét keletkezésének időpontját, jogcímét, célját,
 - b) a letét összegét,
 - c) a letéteményes azonosításához szükséges adatokat,
 - d) a letét kezelésével kapcsolatos információkat, és

- e) a letét megszűnésének adatait.

A pénztári állományról vezetett analitikus nyilvántartás

A pénztári állomány analitikus nyilvántartását az integrált gazdasági rendszerben a Pénzügyi modul/Pénztár menüpont alatt lehet elérni azon pénztárak esetében, amelyek a pénzforgalom bizonylatolását közvetlenül az ügyviteli rendszerből végzik.

Azoknak a pénztáraknak, pénzkezelő helyeknek a pénzforgalmát, amelyek kézi bizonylatolást végeznek, utólagosan – legkésőbb tárgyhót követő hó 5-ig – rögzíteni kell az integrált gazdasági rendszerben.

A pénzkezelő helyek, a forint- és valutapénztárak a teljes bevételi és kiadási készpénzforgalmukról naponta tételes nyilvántartást vezetnek, melynek napi zárását és ellenőrzését a zárt sorszámozású időszakai pénztárjelentéssel dokumentálják.

A pénztárak záró egyenlegét a főkönyvi könyveléssel havonta, tárgyhót követő hónap 4. napjáig egyeztetni kell.

Az egyeztetés felelőse a pénztáros

Bankszámlákról, idegen pénzeszközökről vezetett analitikus nyilvántartás

Az előirányzat-felhasználási keretszámla, a lakásépítés munkáltatói támogatásának lebonyolítását szolgáló számla, a devizaszámla, az egyéb bankszámlák és a letéti számla bevételi és kiadási forgalmának analitikus nyilvántartását az integrált gazdasági rendszerben a Pénzügyi modul/Bank menüpontba alatt lehet elérni.

A számlákon lebonyolított pénzforgalmat naponta, a pénzügyintézetek által megküldött kivonatok alapján kell könyvelni. Az analitikus nyilvántartásba a kivonat tételeit a pénzmozgás jogcíme szerint kell rögzíteni. Egyeztetést a főkönyvi könyveléssel havonta, a tárgyhót követő hónap 4. napjáig kell elvégezni.

Az egyeztetés felelőse a pénzügyi ügyintéző

Befektetett eszközök nyilvántartása

A befektetett eszközökhöz kapcsolódó analitikus nyilvántartást az integrált gazdasági rendszerben a Tárgyi eszköz modul menüpont alatt lehet elérni.

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök főkönyvi könyveléséhez a bruttó értékkel számszerűen megegyező analitikus nyilvántartást kell vezetni.

Az immateriális javak nyilvántartása

1. Az immateriális javak nyilvántartása tartalmazza legalább:
 - a) az eszköz megnevezését, jellemzőit,
 - b) a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat, kivéve, ha az eszközt nyilvántartása csoportosan történik,
 - c) vagyoni értékű jogok esetén azon eszköz pontos megnevezését, amelyhez a jog kapcsolódik,
 - d) a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
 - e) a bekerülési értéket (bruttó értéket),
 - f) a várható használati időt, a megállapított maradványértéket, a leírási kulcsot,
 - g) az elszámolt értékcsökkenés tárgyévi és halmozott összegét,
 - h) az elszámolt terven felüli értékcsökkenés és a visszaírt terven felüli értékcsökkenés összegét, okait és időpontját, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,

- i) az egyéb értékváltozások időpontjait, a változás okait, jellegét, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
 - j) az eszköz nettó értékét és annak változásait,
 - k) az eszköz alap- vagy vállalkozási tevékenység szerinti besorolását,
 - l) a nemzeti vagyonról szóló törvény szerinti besorolását, és
 - m) a leltározással kapcsolatos feljegyzéseket.
2. Ha a tulajdonos, vagyonkezelő él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, a nyilvántartásnak tartalmazni kell továbbá a piaci értéket, a piaci érték változásait, a nyitó értékhelyesbítés összegét, annak tárgyevi változásait, az értékhelyesbítés záró állományát, piaci értéken történő értékelés bizonylatait.
3. A kis értékű immateriális javakról vezetett nyilvántartásnak az 1. a), b), d) és e) pontja szerinti adatokat kell tartalmaznia.

A tárgyi eszközök nyilvántartása

1. A tárgyi eszközök nyilvántartása tartalmazza legalább
- a) a tárgyi eszköz megnevezését, sajátos adatait,
 - b) a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat, kivéve, ha az eszköz nyilvántartása csoportosan történik,
 - c) vagyoni értékű jog esetén azon ingatlan pontos megnevezését, amelyhez a jog kapcsolódik,
 - d) a tulajdonosnál a tulajdonba kerülés módját, a tulajdoni hányadot, az esetleges védettségre, korlátozásra, terhelésre vonatkozó adatokat,
 - e) a vagyonkezelőnél, koncesszió jogosultjánál a tulajdonos megnevezését, a vagyonkezelés, koncesszió időtartamát, a vagyonkezeléssel, koncesszióval kapcsolatos követelések, kötelezettségek azonosításához szükséges adatokat,
 - f) a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
 - g) a bekerülési értéket (bruttó értéket),
 - h) a várható használati időt, a megállapított maradványértéket, a leírási kulcsot,
 - i) az elszámolt értékcsökkenés tárgyevi és halmozott összegét,
 - j) az elszámolt terven felüli értékcsökkenés és a visszaírt terven felüli értékcsökkenés összegét, okait és időpontját, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
 - k) az egyéb értékváltozások időpontjait, a változás okait, jellegét, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
 - l) az eszköz nettó értékét és annak változásait,
 - m) az eszköz tartozékainak megnevezését, értékét, az azonosításhoz szükséges adatokat,
 - n) az eszköz alap- vagy vállalkozási tevékenység szerinti besorolását,
 - o) személyre kiadott eszközök esetén a használó személy azonosításához szükséges adatokat,
 - p) a nemzeti vagyonról szóló törvény szerinti besorolását,
 - q) a leltározással kapcsolatos feljegyzéseket.
2. **A földterületek, telkek** 1. pontban hivatkozott sajátos adatai
- a) címe, helyrajzi száma,
 - b) fekvése, rendeltetése, övezeti besorolása, és
 - c) arany-korona értéke.

3. **Az épületek, építmények** 1. pontban hivatkozott sajátos adatai
 - a) annak címe, helyrajzi száma, fekvése, és
 - b) műszaki jellemezői (falazat, tetőzet, szintek száma, területe, komfort fokozat stb.)
4. **A gépek, berendezések, felszerelések, járművek** 1. pontban hivatkozott sajátos adatai
 - a) annak típusa, gyártójának megnevezése, a gyártás éve,
 - b) VTSZ száma, és
 - c) egyedi nyilvántartás esetén annak gyártási száma, jármű esetén alvázszám, rendszáma, forgalmi engedély száma, érvényessége.
5. **A kis értékű tárgyi eszközökről vezetett nyilvántartásnak**
 - a) a tárgyi eszköz megnevezését, sajátos adatait,
 - b) a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat, kivéve, ha az eszközt nyilvántartása csoportosan történik,
 - c) a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
 - d) a bekerülési értéket (bruttó értéket)
 - e) kell tartalmaznia.

A nyilvántartásra vonatkozó szabályokat a még használatba nem vett (beruházások között elszámolt) eszközökre is alkalmazni kell. A tárgyi eszközökön végzett felújítások adatait úgy kell nyilvántartani, hogy szerepeltetni kell az egyéb értékváltozások időpontjait, a változás okait, jellegét, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat.

A főkönyvi tételek az analitikus nyilvántartásból az állományi számlákra havonta, tárgyhót követő hónap 5. napjáig, az értékcsökkenési számlákra negyedévente, tárgynegyedévet követő hónap 13. napjáig kerülnek feladásra.

Az analitikus nyilvántartás adatait minden negyedévet követő hónap 13. napjáig kell a főkönyvi könyvelés adataival egyeztetni. Az eltéréseket meg kell állapítani és ki kell vizsgálni, szükség esetén a javító könyvelést el kell végezni.

Az egyeztetés felelőse a pénzügyi ügyintéző.

A készletek nyilvántartása

1. A nyilvántartásokban a készleteket mennyiségben és értékben is nyilván kell tartani. Nem kell értékben nyilvántartani a használt, illetve a használatban levő munkahelyi készleteket, de mennyiségi nyilvántartást ezekről is vezetni kell, kivéve az egyszeri igénybevétellel elhasználódott készleteket.
2. A készletek nyilvántartása tartalmazza legalább
 - a) a készletek azonosításához szükséges adatokat,
 - b) a készletek mennyiségi egységét, egységárát, minőségi jellemzőit,
 - c) a bizonylattal alátámasztott készletmozgások (vásárlás, saját előállítás, raktárról kiadás, visszavételezés, felhasználás, selejtezés, hiány, többlet) megnevezését, dátumát, mennyiségét, értékét, az azokat alátámasztó bizonylat azonosításához szükséges adatokat,
 - d) a befejezetlen termelés, félkész termékek esetén azok fellelési helyét, készültségi fokát, a mérlegkészítéskor megállapított értékét, és
 - e) a leltározással kapcsolatos feljegyzéseket.

3. A foglalkoztatottaknak kiadott olyan készletekről, amelyekkel a foglalkoztatási jogviszony megszűnésekor el kell számolni (pl. munkaruha, egyenruha) a nyilvántartásban a foglalkoztatott azonosításához szükséges adatokat és a kiadott készlet mennyiségét is nyilván kell tartani.
4. Az átsorolt, követelés fejében átvett készletekről olyan nyilvántartást kell vezetni, amelyet e rendelet az eszköz jellemzője szerint megkövetelne abban az esetben, ha azt nem értékesítenék.

Az Áhsz. 14. mellékletében foglalt nyilvántartásokat kötelező vezetni, mivel az elszámolásokban az adott eszköz, forrás, előirányzat, kötelezettségvállalás megjelenik.

Minden nyilvántartás esetében meg kell jelölni:

- a) felelős
- b) határidők
- c) feladásra
- d) egyeztetésre
- e) egyeztetés módja
- f) elektronikus
- g) manuális
- h) egyeztetés köre
- i) főkönyvi könyvelés
- j) egyéb belső nyilvántartások.

A részletező nyilvántartások esetében célszerű a következő területeken az Áhsz. 14. mellékletében foglaltakon túlmenően további nyilvántartásokat kialakítani:

- a) a költségvetési számvitelben a kötelezettségvállalások és végleges kötelezettségvállalások elkülönítése a 05. számlacsoporthoz kapcsolódóan, rovatrendi megbontásban;
- b) a költségvetési számvitelben célszerű az előző évi maradvány felhasználásához külön részletező nyilvántartást vezetni, jogcímenként, évenként;
- c) a kormányzati funkciókra történő kiadási és bevételi teljesítéseket rovatrendi bontásban kell gyűjteni;
- d) a pénzügyi számvitelben a 36. sajátos elszámolásoknál célszerű külön részletező nyilvántartásokat vezetni, de lehet a főkönyvi számlákat is ezekben az esetekben alábontani;
- e) az időbeli elhatárolásokhoz jogcímek szerinti tételes részletező nyilvántartás vezetése célszerű.

A vásárolt és a saját előállítású készletek analitikus nyilvántartását a raktárkezelő programokban lehet elérni.

A raktári analitikus nyilvántartásban a készletek nyilvántartása mennyiségben és értékben történik.

Érték nélkül, csak mennyiségi nyilvántartásban kerül kimutatásra a használt, illetve a munkahelyen használatban lévő készlet.

Az analitikus nyilvántartás a készletekre vonatkozóan a következő adatokat tartalmazza:

- a) a készlet azonosító adatai: cikkcsoport, cikkszám,
- b) mennyiségi egység, egyéb jellemző,

- c) adott időszak megfelelő bizonylattal alátámasztott készletmozgása (növekedés-csökkenés)
- d) végrehajtott leltározás.

A főkönyvi tételek az analitikus nyilvántartásból a készlet számlákra havonta a tárgy-negyedévet követő hónap 7. napjáig kerülnek feladásra.

Az analitikus nyilvántartás adatait minden hónapot követő hónap 10. napjáig kell a főkönyvi könyvelés pénzforgalmi számláival egyeztetni. Az indokolt eltérést okozó pénzforgalom nélküli tételeket meg kell állapítani. A készletkönyvelési időszakot be kell zárni.

Az egyeztetés felelőse főkönyvi könyvelő

Kötelezettségekről vezetett analitikus nyilvántartás

Szállítói és egyéb szerződéseken, vagy jogszabályon alapuló fizetési kötelezettségekről a keletkezés idejére (előző évekről származó vagy tárgyévi), tartalmára (termékvásárlás, szolgáltatás vásárlás, beruházás, felújítás, egyéb fizetési kötelezettség), illetve a partner személyére vonatkozó belföldi –külföldi partner bontásban kell analitikus nyilvántartást vezetni.

A kötelezettségek analitikus nyilvántartását az integrált gazdasági rendszerben a Pénzügyi modul/Folyószámla menüpontban alatt lehet elérni.

A beérkező szállítói számlákról, illetve kifizetési bizonylatokról vezetett analitikus nyilvántartás a következő adatokat tartalmazza:

- a) a szállítók által benyújtott és elismert számlák,
- b) a szállító megnevezése, címe, adószáma, bankszámlaszáma,
- c) a kötelezettség jogcíme, a teljesítés időpontja,
- d) a nyilvántartásba vétel és a kiállítás időpontja,
- e) az adóalap,
- f) az előzetesen felszámított adó összege,
- g) a teljesítés időpontja,
- h) a számla kiegyenlítésének határideje,
- i) a tényleges kifizetés időpontja,
- j) a számla sorszáma,
- k) fordított adózás miatti adófizetési kötelezettség.

A szállítókkal szembeni kötelezettségekről befogadott számlákat, bizonylatokat a belső ügyviteli szabályozás szerint havonta kell zárni és a főkönyvi könyvelésbe tételenként feladni, tehát az integrált gazdasági rendszerben készülő számlák feladása folyamatos.

Saját tőke analitikus nyilvántartása

A saját tőke analitikus nyilvántartása a saját tőke változását tartalmazza jogcímenként.

Nyilvántartást kell vezetni 2014. évtől az eredmény-kimutatás adatairól. A jelentős, illetve nem jelentős összegű hibahatások megállapítása érdekében olyan nyilvántartást kell vezetni, amelyből megállapítható évenként a költségvetési évet érintő hibák, hibahatások összege.

Az egyeztetést a főkönyvi nyilvántartással évente, az év végi zárás keretében kell elvégezni. Az egyeztetés felelőse a gazdasági osztályvezetője.

Amennyiben a hibahatár bármely évben együttesen eléri a jelentős összegű hiba határát, akkor önellenőrzési kötelezettség keletkezik, amelyet a mérlegkészítést megelőzően legkésőbb január 31.-ig a nyilvántartást vezetőnek jelenteni kell a kancellának.

Előző évi maradvány analitikus nyilvántartása

felelős: főkönyvi könyvelő

Időbeli elhatárolások analitikus nyilvántartása

felelős: főkönyvi könyvelő

Sajátos elszámolások (36-os számlacsoport) analitikus nyilvántartása

felelős: főkönyvi könyvelő

VII. A KÖNYVVEZETÉSI FELADATOKAT ALÁTÁMASZTÓ BIZONYLATI REND

A könyvvezetéshez kapcsolódó bizonylatok rendjét, a bizonylatok körét a Bizonylati Rend tartalmazza.

VIII. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

A Szabályzat az elfogadás napját követő napon lép hatályba.

A Szabályzatot az érintett dolgozóknak meg kell ismerni.

Budapest, 2018. október 25.



dr. Bolvári-Takács Gábor
rektor




dr. Kóczán-Györi Judit
kancellár
