MTF/110/2015

MAGYAR TÁNCMŰVÉSZETI FŐISKOLA ÉS INTÉZMÉNYEI

1145 Budapest, Columbus u. 87-89.

SZÁMLAREND

2014.

Hatályos: 2014.december 01-től

I. BEVEZETÉS **3**
I.1. A Számlarend célja 3
I.2. A Számlarenddel szembeni követelmények 3
I.3. A Számlarend elkészítéséért, tartalmáért, megváltoztatásáért felelős személy kijelölése 4
I.4. A Számlarendre vonatkozó jogszabályi előírások 4
I.5. Részletes szabályok 4
II. A költségvetési és pénzügyi számvitel számláinak tartalma, a gazdasági eseményeinek kontírozása **5**
II.1. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök 5
II.2. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök 24
II.3. Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások 28
II.4. Források 41
II.6. Általános költségek 57
II.7. Szakfeladatok költségei 57
II.8. Elszámolt költségek és ráfordítások 58
IV. A KÖNYVVITELI ZÁRLAT **71**
V. NYITÓ TÉTELEK, A NYITÁS UTÁNI FELADATOK **75**
VI. A RÉSZLETEZŐ (ANALITIKUS) NYILVÁNTARTÁSOK ÉS A FŐKÖNYVI KÖNYVELÉS KAPCSOLATA **76**

I. BEVEZETÉS

A költségvetési szerveknek az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) 51. § (2) bekezdése szerint Számlarendet kell az egységes számlakeret alapján készíteniük. A Számlarend elkészítésénél figyelembe kell venni a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 161. §-ában foglaltakat azzal az eltéréssel, hogy a költségvetési szerv által alkalmazott főkönyvi számlák tartalmát, a számlát érintő növekedési és csökkenési jogcímeket, a kapcsolódó gazdasági eseményeket, a más főkönyvi számlákkal való kapcsolatát kizárólag akkor kell szabályozni, ha azokról az Áhsz. nem rendelkezik. Az egyes főkönyvi számlákhoz kapcsolódó gazdasági események megnevezésénél feltétlenül figyelembe kell venni az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletben (a továbbiakban: NGM rendelet) foglaltakat.

I.1. A Számlarend célja

A költségvetési szerv meghatározza a folyamatos könyvvezetés szabályait – az Szvt. és az Áhsz. előírásaira figyelemmel, amely alapján a költségvetési beszámoló, az időközi mérlegjelentés maradéktalanul elkészíthető.

A Számlarend célja továbbá, hogy a költségvetési szerv hatályos számviteli politikájának technikáját részletezze és ezzel is biztosítsa a költségvetési beszámoló készítéséhez szükséges alapinformációkat.

I.2. A Számlarenddel szembeni követelmények

A költségvetési szervek könyvviteli rendszerét – hasonlóan a vállalkozásokhoz – számlarend rögzíti, így a számviteli politika is érvényesül a számlarendben.

A két szabályozás közül azonban tartalmi és időbeli prioritása a számviteli politikának van, a számlarend a számviteli politika gyakorlati érvényesítését biztosítja.

A Szvt. szerint a számlarendnek a következőket kell tartalmaznia:

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

A költségvetési szerveknél az Áhsz. a számlarend kialakításához az Szvt. előírásain túlmenően a következő tartalmi szempontok megjelenítését is megfogalmazza:

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

I.3. A Számlarend elkészítéséért, tartalmáért, megváltoztatásáért felelős személy kijelölése

A Számlarend elkészítéséért, aktualizálásáért és hatályba léptetéséért a gazdasági osztályvezető a felelős.

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

I.4. A Számlarendre vonatkozó jogszabályi előírások

A költségvetési szervek Számlarendjének elkészítésénél az Szvt. 161.§-ában és az Áhsz. 51.§-ában foglaltakat kell figyelembe venni.
A költségvetési szerveknek az Áhsz. 16. mellékletében foglalt egységes számlakeret alapján el kell készíteniük a saját Számlarendjüket. Az Áhsz. két kivételtől eltekintve a Számlarend elkészítésénél úgy rendelkezik, hogy a költségvetési szerveknek az Szvt. 161.§-ában foglaltak szerint kell eljárniuk.
Ennek megfelelően a Számlarend tartalma a következő:

- minden alkalmazásra kijelölt számla számjele és megnevezése (Számlatükör és ez elválaszthatatlan része a Számlarendnek;
- a számla tartalma, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlát érintő gazdasági események és azok más számlákkal való kapcsolatát. Az Szvt.-nek ezt az előírását csak azokban az esetekben kell a költségvetési szerveknek alkalmazniuk, ahol erről az Áhsz. nem rendelkezik;
- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a két nyilvántartás közötti számszerű egyeztetési lehetőséget biztosítani kell;
- a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rend, amely külön szabályzatban került közzétételre.

Az Áhsz. 14. mellékelte tartalmazza a részletező nyilvántartások tartalmi szabályát. Ehhez kapcsolódóan az Áhsz 51.§ (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit a számlarendben kell szabályozni.

I.5. Részletes szabályok

A Számlarend összeállításánál az előzőekben ismertetett szabályokon túlmenően a költségvetési szerveknek feltétlenül figyelembe kell venniük, hogy az Áhsz. 2014. január 1-jétől kétféle számvitel egymás melletti, egymásra épülve történő bevezetését írta elő.
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. A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS PÉNZÜGYI SZÁMVITEL SZÁMLÁINAK TARTALMA, A GAZDASÁGI ESEMÉNYEINEK KONTÍROZÁSA

II. 1. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

1. Számlaosztály: Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök
Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

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

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

- Immateriális javak beszerzésével, előállításával, beruházásokkal kapcsolatos elszámolások NGM rendelet II. fejezet,
- Immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos egyéb elszámolások III. fejezet,
- Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos elszámolások IV. fejezet.

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

Nem lehet a mérlegben kimutatni a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 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:

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

A befektetett eszközöket

- beszerzési áron,

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

11. Immateriális javak:

Vagyoni értékű jogok,
Szellemi termékek,
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 kötelezettségként 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, melyek 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 MTF 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 MTF-nél jellemzően előforduló gazdasági események:

Állománynövekedés

vásárlás
térítés nélküli átvétel
ajándék
többlet
követelés fejében történő eszköz átvétel

Állománycsökkenés

értékesítés
térítés nélküli átadás
selejtezés
leltárhiány

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)

Állománynövekedés

Vásárlás kötelezettségvállalása tárgy évben 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 *Kötelezettségáll., 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*

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*

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)*
Többlet
Könyvelése azonos a 3. pont ajándéknál leírtakkal.

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*

Állománycsökkenés

Értékesítés

Költségvetési számvitelben

Számla kiállítása
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 *Vagyonértékű 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*

Térítés nélküli átadás
Térítés nélküli átadást az MTF 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 *Vagyonértékű 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 által kiegyenlítésre kerül
T 005 *Bevételek nyilvántartási ellenszámla*
K 094063 *Kiszámlázott Áfa teljesítése*
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 *Vagyonértékű 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 *Vagyonértékű jogok*
K 112 *Szellemi termékek*

Leltárhiány
Könyvelése megegyezik a selejtezésnél leírtakkal, a d.) pont kivételével.
Immateriális jószág készletté minősítése
Tárgyévben használatba vett eszközök készletté minősítése

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

- főkönyvi számla száma megnevezése,
- nyitó összeg,
- tárgyidőszaki változás (növekedés, csökkenés)
- záró összeg

12-15. Tárgyi eszközök
ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok

gépek, berendezések, felszerelések, járművek
tenyészállatok
beruházások, felújítások
tárgyi eszközök értékhelyesbítése

A tárgyi eszközök a költségvetési szerv tevékenységét közvetlenül vagy közvetetten szolgáló, tárgyiasult 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:

anyagi javak,
értékkel bírnak és értéküket általában fokozatosan veszítik el tartósak,
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 használatbavételig, üzembe helyezésig 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) a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló – így különösen egészségügyi, oktatási, híradás-technikai, környezetvédelmi számítás- és ügyvitel-technikai – eszközöket,
b) a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett forgalmi rendszámmal ellátott közúti járműveket, a vízi és légi személy- és áruszállító eszközöket,

Tenyészállatok
A mérlegben a tenyészállatok között kell kimutatni azokat az állatokat, amelyek a tenyésztés, tartás során leválasztható terméket (szaporulatot; más leválasztható állati terméket) termelnek, és a tartási költségek ezen termékek értékesítése során megtérülnek, vagy az egyéb (igateljesítmény, őrzési feladat, lovagoltatás) hasznosítás biztosítja a tartási költségek megtérülését, függetlenül attól, hogy azok meddig szolgálják a tevékenységet.

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) 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 üzembe helyezésig, 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, értékbecslés, 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 alapozási 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 kötelezettségként 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 kötelezettségként 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 mun-

kák 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 fogják 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 MTF-nél jellemzően előforduló gazdasági események:

Állománynövekedés:
vásárlás
létesítés
felújítás
térítés nélküli átvétel
ajándék
többlet
tárgyi eszköz vagyonkezelésbe vétele

Követelés fejében történő eszköz átvétel

Állománycsökkenés:
értékesítés
térítés nélküli átadás
selejtezés
leltárhiány
megsemmisülés
eltulajdonítás
tárgyi eszköz készletté nyilvánítása

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, laminálló
felszerelések: konyhai felszerelés,
szakmai, laboratóriumi gépek, felszerelések, berendezések,
képzőművészeti alkotások,
sportszerek,
közúti járművek,
egyéb járművek

Az állománynövekedés könyvelési tételei:

Vásárlás kötelezettségvállalása tárgy évben esedékes kötelezettségvállalásként
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 beszerzésre, 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 vagyonértékű jogok*
T 133 *Gépek, berendezések, felszerelése, járművek*
K 151 *Befejezetlen beruházások*

Saját előállítás elszámolása
Költségek a pénzügyi számvitelben

Költségek elszámolása elsődlegesen
T 5 *Költségnemek 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 *Szakfeladatok költségei*
K 591 *Költségnem átvezetési számla*

Előállított eszköz aktiválása a pénzügyi számvitelben

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

Saját előállításhoz kapcsolódó Áfa elszámolása
T 3641 *Előzetesen felszámított Áfa elszámolása*
K 3642 *Fizetendő Áfa elszámolása*

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*

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 vagyonértékű jogok*
T 133 *Gépek, berendezések, felszerelése, járművek*
K 151 *Befejezetlen beruházások*

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 eredményszemléletű bevételek (PIE)*

Használatba vételkor aktiválás
T 121 *Ingatlanok*
T 122 *Ingatlanhoz kapcsolódó vagyonértékű 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 vagyonértékű 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 vagyonértékű jogok terven felüli écs*
K 129 *Ingatlanos és kapcsolódó vagyonértékű 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 *Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása*

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

A tárgyi eszközök állomány csökkenésének könyvelése

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 eredményszemléletű 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 *Költs, 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*

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

16-17. Befektetett eszközök

Tartós részesedések
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
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 ré-

szesedéseit, 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 lejárata, beváltása 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 pénzértékre 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 pénzértékre 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.

II.2. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

2. Számlaosztály: Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:
a vásárolt készleteket;
az átsorolt, követelés fejében átvett készleteket, egyéb készleteket;

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

A 2. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő, kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:
Vásárolt készletekkel kapcsolatos elszámolások – NGM rendelet V. fejezet,
Saját termelésű készletekkel kapcsolatos elszámolások – NGM rendelet VI. fejezet.

Az MTF 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 meghiúsulása miatt később visszavett, a két időpont között a vevő által használt eszközöket.
Árukénti kell könyvelni a közvetített szolgáltatásokat is!
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
T 094062 *Követelés kiszámlázott Áfára* ***(Rovatrend B 406)***
K 0041 *Költségvetési évben e. követelés nyilvántartási ellenszámla*

II.3. Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások

3. Számlaosztály: Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások
Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

pénzeszközöket
hosszú lejáratú betéteket;
pénztárakat, csekkeket, betétkönyveket;
fizetési számlákat;
idegen pénzeszközöket;
követeléseket;
sajátos elszámolásokat;
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 kifizetéseinek teljesítéséhez, a számlát vezető hitelintézettől felvett készpénzösszegek (készpénzelőlegek) kezelésére házipénztárt létesíthet. A pénztárban a belföldi fizetőeszközöktől 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 valutapénztárba 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 pénzeszköztök 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 pénzintézet 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 .visszaírása*
K 3418 *Belföldi. idegen pénzeszközök értékvesztése és visszaírása*
K 3428 *Nemzetközi támogatási prg. idegen pénzeszközök értékvesztése és visszaírása*

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 bevallás alapján megállapított közhatalmi bevételre irányuló, valamint az olyan követelés is, amelyet a kötelezett vitat, de jogszabály alapján azt a fellebbezésre vagy perindításra tekintet nélkül teljesítenie kell.
351 *Költségvetési évben esedékes követelések*
352 *Költségvetési évet követően esedékes követelések*
358 *Követelések értékvesztése és annak visszaírása*

Költségvetési évben esedékes követelésként kell nyilvántartani az olyan követeléseket, melyek teljesítésének határnapja 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 költségvetési bevételek kiemelt előirányzatai
- finanszírozási bevételek szerinti tagolásban
- működési célú támogatások bevételeire ÁH-n belül
- ebből visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belül
- felhalmozási célú támogatások bevételeire ÁH belül
- ebből visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belül
- közhatalmi bevételre
- működési bevételre
- felhalmozási bevételre
- működési célú átvett pénzeszközre
- felhalmozási célú átvett pénzeszközre
- finanszírozási bevételekre
- 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 visszaírása*

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.

Ezeken a jogcímeken 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, beszedési 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	T3211	-	K361
2. Felvett pénzösszeg terhelési értesítő alapján a pénzügyi könyvelésben	T361	-	K331-333

Finanszírozási számlák közötti átvezetés

Elektronikus fizetőeszköz

1. Felvett pénzösszeg a pénzügyi számvitel szerint	T3211	-	K361
2. Felvett pénzösszeg terhelési értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint	T361	-	K331-333

Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása

1. Elektronikus pénzeszköz feltöltése a számlakivonat alapján a pénzügyi számvitel szerint	T361	-	K331/332
2. Feltöltött pénzösszeg az elektronikus pénzeszköz kibocsátója értesítése alapján a pénzügyi számvitel szerint	T3213	-	K361

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.

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 szolgáltatások 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 visszaírásából 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 beszedett, 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 beszedett***, 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 számolhatók el.
Elszámolásával a költség csökken
Előre kifizetett kiadások, mely a következő költség- vetési évet illeti pl. következő évre előre kifizetett bérleti díj, újság előfizetés.
Ha a visszafizetendő összeg nagyobb a kapott összegnél (váltó, kötvénykibocsátás során)
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*

II.4. Források

4. Számlaosztály: Források
Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:
- saját tőkét,
- kötelezettséget,
- kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolásokat (csak a Magyar Államkincstár alkalmazhatja),
- passzív időbeli elhatárolásokat,
- 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 értékhelyesbítésének 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 mérlegsor 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 Tv-ben 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 mérlegsor 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. A Korm. rendelet 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.

A Korm. rendelet 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 számfejtett személyi juttatás,
— a teljesítésigazolással ellátott számlázott termékértékesítésért vagy szolgáltatásnyújtásért fizetendő ellenérték,
— 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 kell kimutatni 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 határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határ-

idő 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 kötelezettségvállalásokat 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 határnapjára, 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.

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 juttatáso*kra
K 36514 *Foglalkoztatottaknak adott előlegek*

Munkáltatót terhelő közterhek elszámolása elsődlegesen
T 55 *Bérjárulékok*
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 nyilvántartás 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 bevételét 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.
Költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget.
Az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni
Elszámolásával a bevétel csökken
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
Fizetendő kamatok,
Tárgyidőszakot terhelő, de pénzügyileg később rendezendő költségek ráfordítások

443. Halasztott eredményszemléletű bevételek
A halasztott eredményszemléletű bevételek között az Szvt. 45.§ (1) és (2) bekezdése szerintieket kell kimutatni azzal, hogy az Szvt. 45.§ (1) bekezdés a) pontja szerinti fejlesztési célra

kapott támogatáson a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeit kell érteni.
A bevételként elszámolt fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét, elengedett, harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében), térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - értéke.

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

Eredményszemléletű bevétel elhatárolása (általában)
T 9 *Eredmény szemléletű bevételek - a számlaosztály érintett számlája*
K 441 *Eredményszem. bevételek passzív időbeli elhatárolása*

Kölcsön nyújtásnál az előre meghatározott kamatbevétel elhatárolása
T 932 *Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszem. bevételek*
K 441 *Eredményszem. 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*

II.5. Költségnemek

Számlaosztály - Költségnemek
Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:
- anyagköltséget,
- igénybe vett szolgáltatások költségeit,
- bérköltséget,
- személyi jellegű egyéb kifizetéseket,
- bérjárulékokat,
- értékcsökkenési leírásokat,
- aktivált saját teljesítmények értékét,
- költségnem-átvezetési számlákat.

Az 5. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:
- NGM rendelet I. fejezet A. pont táblázata;
- NGM rendelet V. fejezet, VI. fejezet, VIII. fejezet, IX. fejezet;
- NGM rendelet XII. fejezetből A., G. pont;
- 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.
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 kommunikációs szolgáltatások, ezen belül:
— az informatikai szolgáltatások igénybevétele,
— egyéb kommunikációs szolgáltatások,
— a szolgáltatási kiadások, ezen belül:
— közüzemi díjak,
— vásárolt élelmezés,
— bérleti és lízingdíj,
— karbantartási, kisjavítási szolgáltatások,
— szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások,
— egyéb szolgáltatások,
— 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
Köt, vállalás nyilvántartásba vétele 0021. költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás-ként 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
A bérköltségek között kell kimutatni:
K1101 Törvény szerinti illetmények, munkabérek
K1102 Normatív jutalmak,
K1103 Céljuttatás, projektprémium,
K1104 Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túl szolgálat
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 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 juttatatásra*
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 juttatatásra*
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 jutta tásaira*
T 051212 *Kötelezettségvállalás, más fizetési .köt. választott tisztségviselők juttatására*
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 juttatatásra*
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 juttatására
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
A bérjárulékok között kell kimutatni az egységes **rovatrend K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó** rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket
A bérjárulékok közé tartoznak:
- a szociális hozzájárulási adó,
- a rehabilitációs hozzájárulás,
- a korkedvezmény-biztosítási járulék,
- az egészségügyi hozzájárulás,
- a táppénz hozzájárulás,
- a munkaadót a foglalkoztatottak részére történő kifizetésekkel kapcsolatban terhelő más járulék jellegű kötelezettségek, és
- a munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó.

A bérszámfejtés megérkezésekor a pénzügyi könyvvitelben a kötelezettség keletkezésének elszámolása
elsődlegesen
T 55 *Bérjárulékok – tovább-bontott alszámlái*
T 551 *Szociális hozzájárulási adó*
T 552 *Rehabilitációs hozzájárulás*
T 553 *Korkedvezmény-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 hozzáj. 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

a) vagyoni értékű jogoknál 16% vagy a tervezett használati idő alapján megállapított lineáris kulcs,

b) szellemi termékeknél 33%.

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló ***1996. évi LXXXI. törvény 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 elszá-

molandó 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 kivezetés

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 *Vagyoni 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*
kapcsolódó tétel (másodlagosan)
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)*

II.6. Általános költségek

6. számlaosztály

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

Az 51. § (7) bekezdés alapján a számviteli politikában kell rögzíteni az általános költségek szakfeladatokra és az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.

63. Szakmai egységek költségei

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

64. Szakágazatok általános költségei

Szakágazatok általános költségei számlacsoport azoknak a költségeknek a kimutatására szolgál, amelyek több, azonos szakágazathoz tartozó szakfeladatot terhelnek.

66. Központi irányítás költségei

Központi irányítás költségei számlacsoport tartalmazza a szervezet egészére kiterjedő költségeket, ha azok nem a kisegítő vagy szakmai részlegekben merülnek fel.

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*

II. 7. Szakfeladatok költségei

Számlaosztály: Szakfeladatok költségei

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni a költségviselőket szakfeladatokra tagolva. A 7. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlák 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 könyvvezetés során a költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban költségnemek 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*

II.8. Elszámolt költségek és ráfordítások

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében a kiadások 6-os számlaosztályról történő felosztása a II.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 kötelezettségként nyilvántartott összegeket.
Az eladott (közvetített) szolgáltatások között kell kimutatni az egységes rovatrend K335. Közvetített szolgáltatások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként 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
bérköltségből,
személyi jellegű egyéb kifizetésekből és
bérjárulékokból állnak
Év végi zárás
Az 53. Bérköltség számla átvezetése a 821. Bérköltség számlán

T 821 *Bérköltség*
K 53 *Bérköltség*

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 használatbavételekor 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 veszteség jellegű kerekítési különbözetet is, az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adót, az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének összegét, a behajthatatlan követelés leírt összegét,

az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítésekor azok könyv szerinti értékét, a hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készlet könyv szerinti értékét, az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor, az áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét, 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 alapügylet 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, csekkek, 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 visszaírása*
K 168 *Tartós részesedések értékvesztése és visszaírása*
K 178 *Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és visszaírása*
K 248 *Értékpapírok értékvesztése és visszaírása*
K 318 *Hosszú lejáratú betételek értékvesztése és visszaírása*
K 3338 *Kincstáron kívül devizában vezetett fizetési számlák értékvesztése és visszaírása*
K 3418 *Belföldi idegen pénzeszközök értékvesztése és visszaírása*
K 3428 *Nemzetközi támogatási program idegen pénzeszközeinek értékvesztése és visszaírása*

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 műveltek 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 kötelezettségként 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

86. Rendkívüli ráfordítások
A rendkívüli ráfordítások között kell elszámolni
a) az egységes **rovatrend K84 Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre** rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,
b) az egységes **rovatrend K81 Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre, K85 Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre, K87 Lakástámogatás** és **K88 Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre** rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,

A fizetési kötelezettséget előíró számla alapján a pénzügyi számvitelben.

A kötelezettség keletkezésének elszámolása és a készlet állományba vétel
T 86 *Rendkívüli ráfordítások*
K 4218 *Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási kiadásokra*

A kötelezettség kiegyenlítéskor a pénzügyi számvitelben
T 4218 *Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási kiadásokra*
K 32 *Pénztárak, csekkek, betétkönyvek*
K 33 *Fizetési számlák*

A kötelezettség pénzügyi teljesítésekor, kiegyenlítéskor költségvetési számvitelben
T 05813 *Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés ÁH-n belülre teljesítése*
K 003 *Kiadások nyilvántartási ellenszámla*

A kötelezettség pénzügyi teljesítésekor, kiegyenlítéskor költségvetési számvitelben
T 05853 *Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés ÁH-n kívülre teljesítése*
K 003 *Kiadások nyilvántartási ellenszámla*

II.9. 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 ter melésű 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 eredményszemléletű 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 bevételből 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*

94. Rendkívüli e/bevételek
A rendkívüli eredményszemléletű bevételek a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeiből és a különféle rendkívüli eredményszemléletű bevételekből állnak.
A felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes **rovatrend B25 Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről** és **B73 Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök** rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.
A különféle rendkívüli eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni a térítés nélkül átvett eszközök bekerülési értékét, az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök bekerülési értékét, és a különféle egyéb rendkívüli eredményszemléletű bevételeket.

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

Immateriális javak átvétele
T 111 *Vagyoni értékű jogok*
T 112 *Szellemi termékek*
K 9421 *Térítés nélkül átvett eszközök értéke*

Térítésmentesen átvett tartós részesedések átvétel könyvelése bevételként
T 161-165 *Tartós részesedések*
K 9421 *Térítés nélkül átvett eszközök értéke*

Passzív időbeli elhatárolás
T 9421 *Térítés nélkül átvett eszközök értéke*
K 443 *Halasztott eredményszemléletű bevételek*

II.10. Nyilvántartási számlák

Ebben a két számlacsoportban kell kimutatni a befektetett eszközök és készletek közül azokat az eszközöket, melyek értékkel nem szerepelhetnek a mérlegben.
Az NGM rendeletből itt hivatkozásnak az I. fejezet A. pontját kell megjelölni.
Az előzőekben felsorolt számlaosztályok és a 01–02. Nyilvántartási számlacsoportok a pénzügyi számvitel körébe tartoznak.
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 szerepeltethetők a mérlegben.** Ide tartoznak a bérbe vett, letétbe, bizományba, üzemeltetésre 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 intervenciós vásárlás során felhalmozott készletek.

01. Befektetett eszközök
02. Készletek
03. Függő és biztos (jövőbeni) követelések
04. Függő 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 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*

III. KÖLTSÉGVETÉSI SZÁMVITEL

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 költségvetési számvitel főbb összefüggéseit a következő számlaösszefüggések mutatják:

Előirányzatok

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

Részletező nyilvántartások:
Az előirányzatokról részletező nyilvántartás kell vezetni.
A részletező nyilvántartást a Korm. rendelet 14. sz. melléklet I. pontja alapján kell vezetni.

IV. A KÖNYVVITELI ZÁRLAT

A költségvetési szerveknek a zárlati utáni tételek esetében szintén elegendő hivatkozni az NGM rendelet XIII. fejezetére, mely a zárlati tételeket tartalmazza.
Ebben a fejezetben az egyes zárlati feladatokhoz szükséges az adott részfeladatok ellátásáért felelős személyek kijelölése. Ehhez az Áhsz. 53.§-ában felsorolt feladatokat kell alapul venni.
A könyvviteli zárlat során a meghatározott elszámolási időszakokat követően el kell végezni a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő 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.

A könyvviteli zárlatot

1. / havonta, a tárgyhót követő hónap 4. napjáig, a havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

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 12. § (6) bekezdése szerinti esetben a használatból **kivont immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolását** az átsorolt, követelés fejében átvett készletek közé,

d) az általános forgalmi adó havi bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, és

e) a könyvviteli számlákon kimutatott **adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését** a bevallásokban szereplő adatokkal.

f) az **üzembe helyezett** tárgyi eszközök **aktiválása**,

g) előirányzat-**módosítások felvezetése**,

h) főkönyvi kivonat előállítása,

i) pénzforgalmi információ határidőre történő elkészítése

j) Áfa elszámolása szakterületek nyilvántartásában

k) fordított Áfa elszámolása,

l) kerekítési- és árfolyam differencia feladása,

m) készlet állományváltozás feladása,

n) havi Áfa analitika zárása a WINGEÜR program és **Áfa bevallás elkészítése hó 20-ig**

Egyeztetési feladatok:

- a főkönyvi pénztárszámla egyenlegének egyeztetése a pénztárjelentés záró adataival,
- a bankszámlák egyenlegeinek egyeztetése a hónap utolsó napi banki kivonataival,
- a bérek, juttatások és TB-járulék címen kifizetett havi összegek egyeztetése a havi bér, illetve személyi jellegű kifizetések összesítőivel, (MÁK számfejtési lista)
- a költségvetési elszámolási számla, pénztár és egyéb bankszámlák közötti átvezetések egyeztetése az átvezetési számlán elszámolt bevételekkel és kiadásokkal,
- a pénzforgalmi sorokon kimutatott havi kiadások és bevételek összegeinek egyeztetése a bank-és pénztárszámlák forgalmával,
- kiadások és bevételek átvezetéseinek egyeztetése az analitikus könyveléssel,
- az előirányzatok és módosítások felülvizsgálata az egyezőség biztosítása érdekében
- havi költségvetési információs jelentés a MÁK felé,
- Áfa analitika, Áfa bevallás, adófolyószámla,
- Cafetéria jogcímek egyeztetése (Cafetéria nyilvántartás- bérszámfejtés- pénzügyi analitika főkönyv adataival),
- Elszámolási előlegek, illetményelőlegek egyeztetése a főkönyvi nyilvántartással,
- Készletbeszerzések egyeztetése a főkönyvi nyilvántartással, indokolt eltérések kimutatása, készletkönyvelés időszak zárása,

az egyeztetésért felelős: főkönyvi könyvelő

2./ negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig a negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

a.) a havi könyvviteli zárlat által elvégzendő feladatokat

b) az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak – így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel – elszámolását, ide nem értve a rendelet (5) bekezdés c) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt,
c) a befektetett eszközök és a forgóeszközök téves besorolásának helyesbítését,
d) a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
e) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon,
f) az előző évek éves költségvetési beszámolói esetleges helyesbítésének elszámolását,
g) a negyedéves bevallások tekintetében, a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlával,
h) a **0033**. *Általános kiadások* ellenszámlán nyilvántartott általános kiadások felosztását a **0031**. *Alaptevékenység kiadásai* ellenszámla vagy **0032**. *Vállalkozási tevékenység kiadásai* ellenszámla nyilvántartási számlákra,
i) a 6. számlaosztályban könyvelt általános költségek felosztását a 7. számlaosztály könyvviteli számláira a **691**. *Általános költségek átvezetési számla* közbeiktatásával,
j) a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.
k) az integrált könyvviteli programmal készített adatok egyeztetése.
l) követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetése a részletező nyilvántartásokkal,
m) 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,
n) a befejezetlen beruházások állományváltozásának könyvelése,
o) a tárgynegyedévben üzembe helyezett beruházások és felújítások könyvelése a megfelelő főkönyvi állományi számlákra,
p) a befektetett pénzügyi eszközök állományában bekövetkezett változások könyvelése,
q) üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök állományváltozásának könyvelése,
r) 0-ra leírt tárgyi eszközök átvezetése,
s)készletek állományváltozásának könyvelése a mennyiségben és értékben folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartásból készletváltozási jogcímenként készített összesítő bizonylat (feladás) alapján

Egyeztetési feladatok:

- a költségvetési és pénzügyi számvitel számláinak és egyenlegeinek egyeztetése,
- a fizetési-előleg számlák egyenlegének egyeztetése a név szerinti analitikus nyilvántartással,
- a beruházási, felújítási számlák egyeztetése a kapcsolódó analitikus nyilvántartásokkal,
- a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásának, a főkönyvi könyvelés adatainak, valamint az ingatlanvagyon kataszter egyezőségének biztosítása,
- az egyeztetésért felelős a főkönyvi könyvelő

3./ Az éves könyvviteli zárlat időpontja a tárgy évet követő év február 15. a számviteli politikában rögzítettekkel egyezően.

Az éves könyvviteli zárlat során a havi és a negyedéves könyvviteli zárlaton túlmenően el kell végezni

- a leltári különbözetek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását,

— az eszközök értékelését, az értékvesztés elszámolását és annak visszaírását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszaírását, értékhelyesbítés elszámolását,
— 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,
— a behajthatatlan követelések elszámolását,
— az időbeli elhatárolások elszámolását,
— a záró befejezetlen termelés készletre vételét,
— az 5. számlaosztály 51–56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
— az 571. Saját termelésű készletek állományváltozása és 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke könyvviteli számláinak átvezetését a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára,
— a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
— az 1–4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Záró mérleg számla könyviteli számlával szemben,
— a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
— 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,
— az eszközök és készletek egyeztetése a részletező analitikus nyilvántartással, az esetleges eltérések rendezése,
— a főkönyvi kivonat elkészítése,
— pénzmaradvány kimutatásának előállítása,
— befektetett pénzügyi eszközök állományváltozása, értékvesztés elszámolása, visszaírása,
— devizaárfolyamok érték megállapítása,
— selejtezési eljárás lefolytatása a leltározás előtt, a leselejtezett eszközök állományból történő kivezetése,
— leltározás és leltárkülönbözetek elszámolása, leltár kiértékelése (a tárgyévet követő év február 10.),
— mérlegtételek értékelési különbözetek elszámolása (a tárgyévet követő év február 10.),a be nem hajtható követelések tételes leírása,
— befizetési kötelezettségek megállapítása,
— az év végi beszámoló részét képező mérleg tételsorainak leltárral való alátámasztása,
— az éves beszámoló határidőben történő elkészítése és továbbítása,
— követelések értékelése, értékvesztések elszámolása, visszaírása,
— kétes követelések állományának megállapítása,
— behajthatatlan követelések állományának kivezetése (a tárgyévet követő év február 10.),
— terven felüli értékcsökkenések elszámolása, visszaírása,
zárlati könyvelési feladatok elvégzése a zárlati utasítás szerint.

Év végi egyeztetési feladatok a havi és negyedévi egyeztetési feladatokon túlmenően:

— befektetett eszközök, valamint a folyamatban lévő beruházások egyeztetése,
— vevő és szállító analitikák egyeztetése, melynek során a tértivevénnyel kiküldött egyeztető levélben közöltek válasz hiányában 8 napon túl elfogadottnak tekintendők,
— az előirányzat módosítások és az előirányzat-maradvány felhasználások, a többletbevételek, a pótelőirányzatok és zárolások egyeztetése,
— az állami költségvetéssel szembeni elszámolási kötelezettségek, egyéb elszámolások egyeztetése,
— a december havi bérek, hó közi kifizetések egyeztetése, feladása a MÁK felé,
— az előleg elszámolások egyeztetése az analitikus nyilvántartásokkal,
— pénzforgalmi és költségvetési
— adófolyószámla egyeztetése,

valamennyi, az év végén meglévő bankszámla december 31-i számlakivonatát egyeztetni kell a megfelelő főkönyvi számlával.

Az adónemek egyeztetéséért felelős a főkönyvi könyvelő
(Áfa , munkabért terhelő adók és járulékok, SZJA, egyéb adónemek)

V. NYITÓ TÉTELEK, A NYITÁS UTÁNI FELADATOK

A költségvetési szerveknek nyitó- és nyitás utáni tételek esetében szintén elegendő hivatkozni az NGM rendelet XIV. fejezetére, mely ebbe a körbe tartozó könyvelési tételeket tartalmazza. Célszerű a nyitótételeknél a felelősöket, valamint a határidőket megjelölni.

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 visszaírása*
K 228 *Értékvesztés és értékvesztés visszaírása*
K 238 *Értékvesztés és értékvesztés visszaírása*
K 348 *Értékvesztés és értékvesztés visszaírása*
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 értékhelyesbítésének 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 a WINGEÜR ügyviteli rendszer analitikus moduljaiból automatikus főkönyvi feladás alapján, tételesen kerülnek rögzítésre az adatok.
Az analitika és a főkönyvi nyilvántartás időszakonkénti egyeztetésének dokumentálásáért a főkönyvi könyvelő felelős.

Előirányzatok nyilvántartása
Az előirányzatok nyilvántartását folyamatosan, az egységes rovatrend szerinti bontásban kell vezetni, és abba az előirányzatok bármely változását a változást követően azonnal feljegyezni.
Az előirányzatok nyilvántartása tartalmazza legalább

— a megállapított, jóváhagyott eredeti előirányzatot,
— az eredeti előirányzatok módosításainak, átcsoportosításainak jogcímét, összegét, dátumát, hatáskörét (irányító szerv, saját), az azt elrendelő dokumentum azonosításához szükséges adatokat,
— kincstári kör esetén az előirányzat módosítása, átcsoportosítása Kincstárhoz történő bejelentésének azonosításához szükséges adatokat,
— az előirányzatok zárolása esetén a zárolás megszüntetésére vagy törlésére vonatkozó adatokat, és
— az előirányzatok - más költségvetési szervhez, fejezeti kezelésű előirányzathoz stb. - átcsoportosítása esetén a kötelezettségek nyilvántartásával való esetleges kapcsolatok leírását.

Felelős: pénzügyi ügyintéző

Kötelezettségvállalások, (más fizetési kötelezettségek) nyilvántartása
A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásának egyedi jellegűnek kell lennie.
A kötelezettségvállalások és kötelezettségek nyilvántartásának tartalmaznia kell:

— a kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget tanúsító dokumentum megnevezését, iktató- vagy érkeztető számát, keltét,
— a jogosult azonosításához és a pénzügyi teljesítéshez szükséges adatokat,
— a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség tárgyát, összegét (értékét) az egységes rovatrend rovatai szerint,
— 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,
— 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)
— 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,
— devizában fennálló kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség és annak módosulásai (ide értve az átértékelést 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,
— 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
— 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 támogatások 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 oly módon, hogy abból az általános forgalmi adó bevallási kötelezettségnek eleget lehessen tenni, és felhalmozási kiadások esetén a beszerzett eszközök tekintetében az immateriális javak, tárgyi eszközök nyilvántartásával való kapcsolatok leírását.

A függő kötelezettségekről külön nyilvántartást kell vezetni mindaddig, amíg az végleges kötelezettségvállalássá, más fizetési kötelezettséggé nem változik vagy meg nem szűnik.
A kötelezettségvállalások nyilvántartása a WINGEÜR Kötelezettségvállalás modulon belül történik. A kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartása a Főkönyv/Kötelezettségvállalás nyilvántartása menüpont alatt lehet elérni. A nyilvántartásba vétel rendjét a Gazdálkodási 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 a WINGEÜR ügyviteli rendszerbe való rögzítéssel, számlázási feladásból készül, illetve a szakmai szakrendszerek számlázását végző moduljaiból interfésszel kerül állományba.
A követelések nyilvántartás a követelésekre vonatkozóan az alábbi tartalommal rendelkezik:
— követelés sorszáma, nyilvántartásba vétel dátuma,
— a követelés sorszámát, nyilvántartásba vételének dátumát,
— a követelést tanúsító dokumentum megnevezését, iktató- vagy érkeztető számát, keltét,
— a kötelezett azonosításához szükséges adatokat,
— a követelés tárgyát, összegét az egységes rovatrend rovatai szerint,
— 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,
— a követelés módosulásainak (pl. fizetési könnyítések, kedvezmények) jogcímeit, a változások leírását, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét,
— a teljesített befizetések dátumát, összegét, egységes rovatrend szerint besorolását, az utalványozás, bevételezés dokumentumának azonosításához szükséges adatokat, a pénzeszközök nyilvántartásával való esetleges kapcsolatok leírását,
— a követelés és annak módosulásai, a teljesítési adatok könyvviteli számlákon történő elszámolásának időpontjait és a könyvviteli számlák megnevezését,
— devizában fennálló követelés esetén a követelés és annak módosulásai (ide értve az átértékelést, értékvesztést, annak visszaírását is) összegét a forint mellett devizában is, a nyilvántartásba vételi árfolyamot, a mérleg fordulónapi árfolyamot,
— a követelésekkel kapcsolatos fizetési felhívások, behajtására tett intézkedések adatait,
— az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén a kötelezett besorolásának adatait,
— a követelések értékvesztésével és a behajthatatlanná vált követelésekkel kapcsolatos adatokat,
— keletkezésének jogcíme, a költségvetési bevételek jogcímenkénti csoportjába besorolva,
— előírásának időpontja,
— összege, befizetés időpontja, vagyis az a nap, amikor a követelés összege az előirányzatfelhasználási keretszámlán jóváírásra vagy a pénztárban bevételezésre kerül. Ez a dátum megegyezik a főkönyvi könyvelésen a bevétel könyvelésének dátumával.
— Részletekben történő teljesítés esetén az aktuális egyenleg, azaz a teljesítés után még fennmaradó követelés összege,
— Esetleges általános forgalmi adó tartalom,
— A nyilvántartásban külön kerül kimutatásra az általános forgalmi adó összege, így biztosítva az Áfa befizetési kötelezettség korrekt meghatározását, illetve az adóhatsággal való elszámolás lehetőségét,
— Ha a követelés kiegyenlítése határidőre nem történik meg, a befizetésre történő felszólításra, behajtásra tett egyéb intézkedések,
— A külső számlázó rendszerekből érkező számlafeladások megfeleltethetőségét, beazonosíthatóságát biztosító külső bizonylatszámok,

— A jogszabályban előírtaknak megfelelő (behajthatatlanság miatti) törléssel kapcsolatos adatok,
— Behajtásra vonatkozó státuszjel.

A követelésekről kibocsátott számlákat, bizonylatokat tartalmazó rögzítési naplókat a belső ügyviteli szabályozás szerint naponta kell zárni és a főkönyvi könyvelésbe tételesen 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 a WINGEÜR ügyviteli rendszerben a WINGEÜR/..... modul menüpontban lehet elérni.
Az analitikus nyilvántartás a tartósan adott kölcsönökre vonatkozóan a következő adatokat tartalmazza:
— kedvezményezett azonosító adatai,
— kölcsönfolyósítás célja (kizárólag lakáscélú munkáltatói kölcsön),
— folyósított összeg,
— kölcsön lejárati ideje,
— törlesztés esedékességi időpontja és összege,
— 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,
— az előleg címzettjének vagy befizetőjének azonosításához szükséges adatokat,
— az előleg tárgyát, az utalványozás, bevételezés dokumentumának azonosításához szükséges adatokat, a pénzeszközök nyilvántartásával a kapcsolatok leírását,
— az előleggel való elszámolás határidejét, az elszámolás adatait,
— az előleg módosulásainak (pl. értékvesztés) jogcímeit, a változások leírását, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét,
— az előleg és annak módosulásai, az elszámolás adatai könyvviteli számlákon történő elszámolásának időpontjait és a könyvviteli számlák megnevezését,
— 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
— az esetleges egyéb megjegyzéseket.

Analitikus kimutatás készül a külföldi kiküldetési előlegekről, valamint a valamint a vásárlási előlegekről a Központi pénztárban, az illetményelőlegekről az illetményszámfejtésben, 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 készpénzforgalomró***l olyan nyilvántartást kell vezetni, amelyben időrendben valamennyi bevétel és kiadás szerepel. A napi készpénzforgalomról pénztárje-

lentést 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 számlákon 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 letét keletkezésének időpontját, jogcímét, célját,
— a letét összegét,
— a letéteményes azonosításához szükséges adatokat,
— a letét kezelésével kapcsolatos információkat, és
— a letét megszűnésének adatait.

A pénztári állományról vezetett analitikus nyilvántartás

A pénztári állomány analitikus nyilvántartását a WINGEÜR ügyviteli rendszerben a WINGEÜR/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 a WINGEÜR ügyviteli rendszerben.
A pénz kezelőhelyek, a forint- és valutapénztárak a teljes bevételi és kiadási készpénzforgalmukról naponta tételes nyilvántartást vezetnek, melynek napi zárását és ellenőrzését a zárt sorszámozású időszaki 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 a WINGEÜR ügyviteli rendszerben a WINGEÜR /Pénzügyi modul/Bank menüpontba alatt lehet elérni.
A számlákon lebonyolított pénzforgalmat naponta, a pénzintézetek 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 a WINGEÜR ügyviteli rendszerben a WINGEÜR/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:
— az eszköz megnevezését, jellemzőit,
— a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat, kivéve, ha az eszközt nyilvántartása csoportosan történik,
— vagyoni értékű jogok esetén azon eszköz pontos megnevezését, amelyhez a jog kapcsolódik,
— a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
— a bekerülési értéket (bruttó értéket),
— a várható használati időt, a megállapított maradványértéket, a leírási kulcsot,
— az elszámolt értékcsökkenés tárgyévi és halmozott összegét,
— az elszámolt terven felüli értékcsökkenés és a visszaírt terven felüli értékcsökkenés összegét, okait és időpontját, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
— az egyéb értékváltozások időpontjait, a változás okait, jellegét, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
— az eszköz nettó értékét és annak változásait,
— az eszköz alap- vagy vállalkozási tevékenység szerinti besorolását,
— a nemzeti vagyonról szóló törvény szerinti besorolását, és
— 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 tárgyévi 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 tárgyi eszköz megnevezését, sajátos adatait,
— a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat, kivéve, ha az eszköz nyilvántartása csoportosan történik,
— vagyoni értékű jog esetén azon ingatlan pontos megnevezését, amelyhez a jog kapcsolódik,
— a tulajdonosnál a tulajdonba kerülés módját, a tulajdoni hányadot, az esetleges védettségre, korlátozásra, terhelésre vonatkozó adatokat,
— a vagyonkezelőnél, koncesszió jogosultjánál a tulajdonos megnevezését, a vagyonkezelés, koncesszió időtartamát, a vagyonkezeléssel, koncesszióval kapcsolatos követelések, kötelezettségek azonosításához szükséges adatokat,
— a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,

— a bekerülési értéket (bruttó értéket),
— a várható használati időt, a megállapított maradványértéket, a leírási kulcsot,
— az elszámolt értékcsökkenés tárgyévi és halmozott összegét,
— az elszámolt terven felüli értékcsökkenés és a visszaírt terven felüli értékcsökkenés összegét, okait és időpontját, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
— az egyéb értékváltozások időpontjait, a változás okait, jellegét, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
— az eszköz nettó értékét és annak változásait,
— az eszköz tartozékainak megnevezését, értékét, az azonosításhoz szükséges adatokat,
— az eszköz alap- vagy vállalkozási tevékenység szerinti besorolását,
— személyre kiadott eszközök esetén a használó személy azonosításához szükséges adatokat,
— a nemzeti vagyonról szóló törvény szerinti besorolását,
— a leltározással kapcsolatos feljegyzéseket.

2. **A földterületek, telkek** 1. pontban hivatkozott sajátos adatai
— címe, helyrajzi száma,
— fekvése, rendeltetése, övezeti besorolása, és
— arany-korona értéke.

3. **Az épületek, építmények** 1. pontban hivatkozott sajátos adatai
— annak címe, helyrajzi száma, fekvése, és
— műszaki jellemezői (falazat, tetőzet, szintek száma, területe, komfort fokozat stb.)

4.A **gépek, berendezések, felszerelések, járművek** 1. pontban hivatkozott sajátos adatai
— annak típusa, gyártójának megnevezése, a gyártás éve,
— VTSZ száma, és
— egyedi nyilvántartás esetén annak gyártási száma, jármű esetén alvázszám, rendszáma, forgalmi engedély száma, érvényessége.

5.**A kis értékű tárgyi eszközökről vezetett nyilvántartásnak**
— a tárgyi eszköz megnevezését, sajátos adatait,
— a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat, kivéve, ha az eszközt nyilvántartása csoportosan történik,
— a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
— a bekerülési értéket (bruttó értéket)
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 készletek azonosításához szükséges adatokat,
— a készletek mennyiségi egységét, egységárát, minőségi jellemzőit,
— 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,
— a befejezetlen termelés, félkész termékek esetén azok fellelési helyét, készültségi fokát, a mérlegkészítéskor megállapított értékét, és
— a leltározással kapcsolatos feljegyzéseket.

3. A foglalkoztatottaknak kiadott olyan készletetekről, 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.
— felelős
— határidők
— feladásra
— egyeztetésre
— egyeztetés módja
— elektronikus
— manuális
— egyeztetés köre
— főkönyvi könyvelés
— egyéb belső nyilvántartásokkal.

A részletező nyilvántartások esetében célszerű a következő területeken az Áhsz. 14. mellékletében foglaltakon túlmenően további nyilvántartásokat kialakítani:
— a költségvetési számvitelben a kötelezettségvállalások és végleges kötelezettségvállalások elkülönítése a 05. számlacsoporthoz kapcsolódóan, rovatrendi megbontásban;
— a költségvetési számvitelben célszerű az előző évi maradvány felhasználásához külön részletező nyilvántartást vezetni, jogcímenként, évenként;
— a kormányzati funkciókra történő kiadási és bevételi teljesítéseket rovatrendi bontásban kell gyűjteni;
— a pénzügyi számvitelben a 36. sajátos elszámolásoknál célszerű külön részletező nyilvántartásokat vezetni, de lehet a főkönyvi számlákat is ezekben az esetekben alábontani;

— az időbeli elhatárolásokhoz jogcímek szerinti tételes részletező nyilvántartás vezetése célszerű.

A vásárolt és a saját előállítású készletek analitikus nyilvántartását a WINGEÜR ügyviteli rendszerben a WINGEÜR/Készlet nyilvántartási modul menüpont alatt 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 készlet azonosító adatai: cikkcsoport, cikkszám,
— mennyiségi egység, egyéb jellemző,
— adott időszak megfelelő bizonylattal alátámasztott készletmozgása (növekedés-csökkenés)
— végrehajtott leltározás.

A főkönyvi tételek az analitikus nyilvántartásból a készlet számlákra havonta a tárgynegyedévet 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 a WINGEÜR ügyviteli rendszerben a WINGEÜR/Pénzügyi modul/ Folyószámla menüpontban alatt lehet elérni. A beérkező szállítói számlákról, illetve kifizetési bizonylatokról vezetett analitikus nyilvántartás a következő adatokat tartalmazza:

— a szállítók által benyújtott és elismert számlák,
— a szállító megnevezése, címe, adószáma, bankszámlaszáma,
— a kötelezettség jogcíme, a teljesítés időpontja,
— a nyilvántartásba vétel és a kiállítás időpontja,
— az adóalap,
— az előzetesen felszámított adó összege,
— a teljesítés időpontja,
— a számla kiegyenlítésének határideje,
— a tényleges kifizetés időpontja,
— a számla sorszáma,
— fordított adózás miatti adófizetési kötelezettség.

A szállítókkal szembeni kötelezettségekről befogadott számlákat, bizonylatokat a belső ügyviteli szabályozás szerint naponta kell zárni és a főkönyvi könyvelésbe tételesen feladni, tehát a WINGEÜR ügyviteli 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 eredménykimutatás 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 kancellárnak
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

Budapest, 2014. december 01.

Jelen szabályzatot a Szenátus a 26/2015. (05.27.) sz. határozatával jóváhagyta, megerősítette és hatályában fenntartja.

Antal József
kancellár

Szakály György
rektor