

Magyar Tudományos Akadémia
Csillagászati és Földtudományi Kutatóközpont

Iktatószám: CSFK/2-168-2014

Számlarend

2014.

Tartalomjegyzék

Preambulum	3
I. Általános rész.....	3
1. A Számlarend célja	3
2. A Számlarenddel szembeni követelmények	3
3. A Számlarend elkészítéséért, tartalmáért, megváltoztatásáért felelős személy kijelölése ..	4
4. A Számlarendre vonatkozó jogszabályi előírások	4
II. Részletes szabályok	5
1. A számlaosztályok tartalma	6
Pénzügyi számvitel.....	6
1.Számlaosztály: Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	6
2. Számlaosztály: Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	23
3. Számlaosztály: Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások	27
4.Számlaosztály: Források.....	41
5.Számlaosztály: Költségnemek.....	45
6.Számlaosztály: Általános költségek	48
7.Számlaosztály: Szakfeladatok költségei.....	48
8.Számlaosztály: Elszámolt költségek és ráfordítások	49
9.Számlaosztály: Eredményszemléletű bevételek	59
01 – 02. Nyilvántartási számlák	63
Költségvetési számvitel	64
III. Záró rendelkezések, hatálybalépés dátuma, jóváhagyás	71
IV. Melléklet	72
Számlatükör.....	72

Preambulum

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 jogcímeiket, 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. Ez a gyakorlatban azt jelenti, hogy ahol az NGM rendelet a gazdasági eseményekhez tartozó könyvelési tételeket rögzíti, ezért azokat a Számlarendben nem ismétljük meg. Ezekben az esetekben, a Számlarendben az NGM rendelet egyes pontjaira hivatkozunk.

I. Általános rész

1. A Számlarend célja

Az, hogy meghatározzuk a folyamatos könyvvezetés szabályait – az Szt. és az Áhsz. előírásaira figyelemmel, amely alapján a költségvetési beszámoló, az időközi mérlegjelentés maradéktalanul elkészíthető.

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

2. A Számlarenddel szembeni követelmények

A könyvviteli rendszer a 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.

Az Szt. 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.

Az Áhsz. a számlarend kialakításához az Szt. 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.

Ennek a kötelezettségeknek teszünk eleget a Számlarend kialakításával.

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

A Számlarenddel összefüggő feladatok elvégzéséért (összeállítás, jóváhagyás), a naprakész könyvvezetés helyességéért a gazdasági csoportvezetői feladatokat ellátó munkatárs a felelős.

4. A Számlarendre vonatkozó jogszabályi előírások

A költségvetési szervek Számlarendjének elkészítésére az Szt. 161. §-ában és az Áhsz. 51. §-ában foglaltak vonatkoznak.

Ennek lényege a következő:

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 Szt. 161. §-ában foglaltak szerint kell eljárniuk.

Ennek megfelelően e Számlarend tartalma a következő:

- minden alkalmazásra kijelölt számla számjele és megnevezése (Számlatükör) 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 Szt.-nek ezt az előírását csak azokban az esetekben kell alkalmaznunk, ahol erről az Áhsz. nem rendelkezik;
- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a két nyilvántartás közötti számszerű egyeztetési lehetőséget biztosítjuk;
- a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rend.

Az Áhsz. 14. melléklete 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, ezért az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit szabályozzuk a számlarendben.

II. Részletes szabályok

A Számlarend összeállításánál az előzőekben ismertetett szabályokon túlmenően kiemelendő, hogy az Áhsz. 2014. január 1-jétől kétféle számvitel egymás melletti, egymásra épülve történő bevezetését írta elő.

Az egyik számvitel a **költségvetési számvitel**, amely 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 nyilván tartását 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.

1. A számlaosztályok tartalma

Pénzügyi számvitel

1.Számlaosztály: Nemzeti vagyona 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 nemzeti vagyona 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 befektetett eszközök között kell kimutatni az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket és a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket.

Az immateriális javakon belül kell kimutatni az Szt. 25. § (6), (7) és (10) bekezdésében foglaltakkal megegyező tartalommal a vagyoni értékű jogokat és a szellemi termékeket.

Az Szt. 25. § (6) alapján az immateriális javak között vagyoni értékű jogként azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz. Ilyenek különösen: a bérleti jog, a használati jog, a vagyonkezelői jog, a szellemi termékek felhasználási joga, a licencek, továbbá a koncessziós jog, a játékjog, valamint az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok.

Szellemi termékek közé sorolandók:

a) az iparjogvédelemben részesülő alkotások (különösen: szabadalom, használati minta, formatervezési minta, know-how, védjegy, földrajzi árujelző, kereskedelmi név),

b) a szerzői jogvédelemben részesülő szerzői művek és szomszédos jogok (különösen: szoftvertermékek, műszaki tervek),

c) a jogvédelemben nem részesülő, de titkosságuk révén monopolizált szellemi javak, függetlenül attól, hogy használatba vették-e azokat vagy sem.

- 111. vagyoni értékű jogok
- 112. szellemi termékek
- 118. immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 119. immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése csoportba soroljuk.

A mérlegben a tárgyi eszközökön belül kell kimutatni:

- az ingatlanokat és a kapcsolódó vagyoni értékű jogokat:
Az ingatlanok között kell kimutatni a rendeltetészerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek. Az ingatlanok közé sorolandó: a földterület, a telek, a telkesítés, az épület, az épületrész, az egyéb építmény, az üzemkörön kívüli ingatlan, illetve ezek tulajdoni hányada, továbbá az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, függetlenül attól, hogy azokat vásárolták vagy a vállalkozó állította elő, illetve azok saját tulajdonú vagy bérelt ingatlanon valósultak meg. Az ingatlanok között kell kimutatni a bérbe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházást,

felújítást is. Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok különösen: a földhasználat, a haszonélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgálmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatához kapcsolódó – jogszabályban nevesített – hozzájárulások, díjak (víziközmű-fejlesztési hozzájárulás, villamos energiahálózati csatlakozási díj, gázhálózati csatlakozási díj) megfizetése alapján szerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogokat az alábbi csoportba soroljuk:

121. Ingatlanok

122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

128. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

- gépeket, berendezéseket, felszereléseket, járműveket:

Az Szt.26. §(4) alapján a műszaki berendezések, gépek, járművek között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a vállalkozó tevékenységét közvetlenül szolgáló erőgépeket, erőművi berendezéseket, egyéb gépeket, berendezéseket, műszereket és szerszámokat, szállítóeszközöket, hírközlő berendezéseket, számítástechnikai eszközöket, a tevékenységi profilt meghatározó vasúti, közúti, vízi- és légiközlekedési eszközöket, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházást, felújítást. Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek közé tartoznak azok a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé nem tartozó gépek, berendezések, felszerelések, járművek, amelyek a vállalkozó tevékenységét közvetetten szolgálják. Ilyenek különösen: az egyéb üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések, járművek, az irodai, igazgatási berendezések, felszerelések, az üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházás, felújítás.

A számlacsoport az alábbi megbontást tartalmazza:

131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

136. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése

138. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

139. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

- a tényeszállatokat.

A gépek, berendezések, felszerelések, járművek között kell kimutatni:

a) a rendeltetészerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló – így különösen egészségügyi, oktatási, híradás-technikai, környezetvédelmi, kutatási célú számítás- és ügyvitel-technikai – eszközöket,

b) a rendeltetészerűen használatba vett, üzembe helyezett forgalmi rendszámmal ellátott közúti járműveket, a vízi és légi személy- és áruszállító eszközöket, és

c) az a) és b) pont szerinti eszközökön végzett és aktivált beruházásokat, felújításokat.

Informatikai eszköz: asztali és hordozható számítógépek, kézi számítógépek, mágneslemezes meghajtók, flashmeghajtók, optikai meghajtók és egyéb tárolóeszközök, nyomtatók, monitorok, billentyűzetek, egerek, belső és külső számítógép-modemek, számítógép-terminálok, számítógépszerverek, hálózati eszközök, lapolvasók, vonalkód leolvasók, programozható kártyaolvasók (smart card), számítógép-kivetítők, infokommunikációs, információtechnológiai eszközök.

15. BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK

A **beruházások** között kell kimutatni a rendeltetészerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek és a tényeszállatok bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett, valamint a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggő munkák – még nem aktivált – bekerülési értékét.

A **felújítások** között kell kimutatni az Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja szerinti munkák bekerülési értékét.

Felújítás: az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak; felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli; a tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználódott (szerkezeti elemei előregedtek), amely elhasználódottság már a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti; nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egyidőben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától.

A számlacsoport az alábbi bontást tartalmazza:

151. Befejezetlen beruházás

152. Befejezetlen felújítás

158. Beruházások terven felüli értékcsökkenése

16. 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 a nem gazdasági társaságban lévő más tartós befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget biztosító részesedéseket.

A mérlegben a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között kell kimutatni az olyan hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, amelyek lejáratára, beváltására a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben még

nem esedékes, és azokat a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben nem szándékoznak értékesíteni.

A befektetett eszközöknek az a rendeltetése, hogy a Kutatóközpont tevékenységét tartósan, de legalább egy éven túl szolgálják. A mérlegben és a nyilvántartásokban bekerülési értéken szerepeltetjük.

Az eszköz bekerülési értéke: Áhsz. 15. § (1) A bekerülési érték részét képező tételek elszámolásának időpontjára az Szt. 47. § (9) bekezdését kell alkalmazni azzal, hogy az eszköz értékének utólagos módosítása során akkor kell a különbözet összegét jelentősnek tekinteni, ha az meghaladja az eredetileg elszámolt bekerülési érték 1%-át, de legalább a százezer forintot.

A főkönyvi számlákra a könyvelés tételesen történik, mind tartozik, mind követel forgalom tekintetében. Az analitikus nyilvántartás számítógépes nyilvántartással készül. Az analitikus nyilvántartást havonta kell egyeztetni a főkönyvi nyilvántartással.

Épület, földterület állományba vételezése és kiegészítésére az "Állománybavételi bizonylat épületekre és egyéb építményekről" - Sz.ny. 11-45. számú nyomtatvány.

Épületek tartozékainak mozgásaira a fenti bizonylatot kell használni. A tartozékok felsorolása "árú" szó alatt.

Építmények nyilvántartása az Állománybavételi bizonylat épületekről és egyéb építményekről - B.Sz.ny. 11-45-20035 - használatával történik.

A gépek, berendezések, felszerelések, képzőművészeti alkotások és járművek állomány változásának bizonylatai a következők:

Állomány növekedés Sz.ny. C-3410-1

Állomány csökkenés Sz.ny. C-3410-2

Eszközök értékcsökkenése, értékvesztése. az értékhelyesbítés lehetősége

A Kutatóközpontban az értékcsökkenést havonta, a hónap utolsó napján állományban lévő tárgyi eszközök után – az éves szintű leírási kulcsok alapján, hónapra számított összegben – kell elszámolni. Az Alapító Okirat szerint a Kutatóközpont nem végez vállalkozási tevékenységet, ezért az

értékcsökkenést nem kell megosztani alap- és vállalkozási tevékenység között.

A Kutatóközpont nem él az értékhelyesbítés intézményével.

IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖK BESZERZÉSÉVEL, ELŐÁLLÍTÁSÁVAL, BERUHÁZÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Vásárlás elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

- a) Nettó érték T0021 - K05612/05622
/05632/05642
- b) Általános forgalmi adó T0021 - K05672

2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint

- a) Nettó előleg a kifizetés alapján T36511/36512 - K32/33
- b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó
T3641 - K32/33
- c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó
T843 - K32/33

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

- a) Nettó érték T05612/05622/ K0021
05632/05642 - K05612/05622
T0022 /05632/05642
- b) Általános forgalmi adó T05672 - K0021
T0022 - K05672
- c) Nettó előleg teljesítésként T05613/05623/ - K003
05633/05643
- d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként T05673 - K003

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

- a) Nettó összeg (előleggel együtt) T11/151 - K4216
- b) Előleg rendezése T4216 - K36511/36512
- c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni
általános forgalmi adóval) T3641 - K4216

d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése T4216 - K3641

e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval) T843 - K4216

f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése T4216 - K843

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleg nélkül) T05613/05623/- K003
05633/05643

b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)

T05673 - K003

6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül) T4216 - K32/33

7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a költségvetési számvitel szerint

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T0022 - K053542

b) Teljesítésként

T053543 - K003

8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként

T853 - K4216

b) Teljesítésként

T4216 - K32/33

9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint: a 3. pont szerinti fordítottjaként

10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint T4216 - K933

B) Saját előállítás elszámolása

1. Költségek a pénzügyi számvitel szerint

Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén költségvetési számvitelben történő könyvelés

T5 - K1-4
T6/7 - K591

2. Előállított eszköz a pénzügyi számvitel szerint

T11/151 - K572
T591 - K6/7

3. Saját előállításához kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T3641 - K3642

C) Idegen eszközön végzett beruházások átadásának elszámolása

Beruházás átadás a pénzügyi számvitel szerint

T86 - K151

D) Beruházások aktiválása

Aktiválás a használatbavételkor a pénzügyi számvitel szerint

T121-141 - K151

IMMATERIÁLIS JAVAKKAL, TÁRGYI ESZKÖZÖKKEL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

A) Térítés nélkül, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint

T11/121-151 - K9421/9422

2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)

T9421/9422 - K443

3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T0022 - K053512

b) Teljesítésként

T053513 - K003

4. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként

T3641 - K4213

b) Teljesítésként

T4213 - K32/33

B) Új készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint

T151 - K211/212

C) Tárgyévben használatba vett vásárolt készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

Átminősítés bekerülési értéken a pénzügyi számvitel szerint

T121-141- K51

T591 - K6/7

D) Vagyongazdálkodásba vett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

1. Vagyongazdálkodásba vétel bruttó értéken a pénzügyi számvitel szerint

T11/121-151 - K412

2. Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint

T412 - K119-149

3. Átadónál elszámolt terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint

T412 - K118-148

4. Az eszközökhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás átvétele a pénzügyi számvitel szerint

T412 - K443

5. A vagyongazdálkodásba vett immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszafizetési kötelezettség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T412 - K3675

E) Immateriális javak, tárgyi eszközök bérbe vétele, operatív lízingelés elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték T0021 - K053332

b) Általános forgalmi adó T0021 - K053512

2. Bérbe vett eszköz bruttó értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T012 - K006

3. Számlázott bérleti díj a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték T053332 - K0021

T0022 - K053332

b) Általános forgalmi adó

T053512 - K0021

T0022 - K053512

4. Számlázott bérleti díj a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó összeg T52 - K4213

T6/7- K591

b) Általános forgalmi adó: az A) Vásárlás elszámolása cím 4. pont c)-f) alpontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216 könyvviteli számla helyett a 4213 könyvviteli számlát kell használni

5. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint
- a) Nettó érték T053333 - K003
- b) Általános forgalmi adó T053513 - K003
6. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint
- T4213 - K32/33
7. Bérlet megszűnésekor az eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint
- T006 - K012

F) Tárgyi eszközök idegen kivitelezővel végzett felújítása elszámolása

A A) Vásárlás elszámolása cím szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 151. könyvviteli számla helyett a 152. könyvviteli számlát, az általános forgalmi adó elszámolására a K74. rovathoz kapcsolódó nyilvántartási számlát kell használni.

G) Tárgyi eszközök saját kivitelezésben végzett felújítása elszámolása

A B) Saját előállítás elszámolása cím szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 151. könyvviteli számla helyett a 152. könyvviteli számlát kell használni.

H) Követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

1. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint

T0041 - K09(2)

2. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint

T11-15/221 - K35

3. Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értéke és a követelés értéke közötti veszteségjellegű különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a 8. Számlaosztály D) Behajthatatlan követelés elszámolása cím szerint

4. Immateriális javak, tárgyi eszközök átadása értékesítésre az MNV Zrt. részére az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 100. §-a szerinti esetben a költségvetési számvitel szerint

Az átadó oldaláról

T094102 - K0041

5. Immateriális javak, tárgyi eszközök átadása értékesítésre az MNV Zrt. részére az Áht. 100. §-a szerinti esetben a pénzügyi számvitel szerint

Az átadó oldaláról

T3514 - K221

Csökkenések

A) Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

Terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint

T56 - K119-149

T6/7- K591

B) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint

T843 - K118-158

C) Értékesítés elszámolása, ha előtte nem sorolják át a készletek közé

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T841 - K11/121-141

2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T118-148 - K841

T119-149

3. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték T09512/09522/ - K0041
09532

b) Általános forgalmi adó T094062 - K0041

4. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó érték T3515 - K92

b) Általános forgalmi adó T3514 - K3642

6. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték T005 - K09513/09523
/09533

b) Általános forgalmi adó T005 - K094063

7. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint T32/33 - K3514
K3515

D) Térítés nélküli átadás elszámolása

1. Az eszköz kivezetésének elszámolása: az E) Apportba adás elszámolása cím 1-3. pontja szerint

2. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha nem hárítja át az átvevőre T843 - K3642

3. Általános forgalmi adó elszámolása a költségvetési számvitel szerint, ha áthárítja az átvevőre

a) Követelésként T094062 - K004

b) Teljesítésként T005 - K094063

4. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre

a) Követelésként T3514 - K3642

b) Teljesítésként T32/33 - K3514

E) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kiselejtezett tárgyi eszközök elszámolása

1. Terven felüli értékcsökkenés (a visszanyert értékkel csökkentett könyv szerinti értékben) elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T842 - K118-158

2. Visszanyert érték elszámolása T21-22 - K11/121-151

3. Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T118-158 - K11/121-141

T119-149

4. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a költségvetési számvitelben

a) Követelésként T094102 - K004

b) Teljesítésként T005 - K094103

5. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a pénzügyi számvitelben

a) Követelésként T3514 - K923

b) Teljesítésként T32/33 - K3514

F) Használatba nem vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint T21-22 - K11/151

G) Tárgyévben használatba vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

1. Tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint

T139-149 -K56

T591 K6/7

2. Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T138-148 - K131-141

T139-149

3. Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint

T21-22 - K131-141

RÉSZESEDESEKKEL, ÉRTÉKPAPÍROKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

A) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

T0021 - K 059121/059123

05921/05922(2)

2. Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint

a) A felhalmozott kamat nélkül

T 059121/ - K 0021

059123/05921/ K059121/

05922(2) 059123/05921/

T0022 05922(2)

b) A vételáron kívüli felhalmozott kamat, ha korábban kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartásba vették

T059121/059123/ - K0021
05921/05922(2) K053532
T0022

c) A vételáron kívüli felhalmozott kamat, ha korábban kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nem vették nyilvántartásba

T0022 - K053532

3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint

a) A felhalmozott kamat nélkül T17/24 - K4219

b) A vételáron kívüli felhalmozott kamat T851 - K4213

4. Értékpapír megvásárlása a költségvetési számvitel szerint

a) A felhalmozott kamat nélkül

T059121/
059123/05921/ - K003
05922(3)

b) A vételáron kívüli felhalmozott kamat T053533 - K003

5. Értékpapír megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint

a) A felhalmozott kamat nélkül T4219 - K32/33

b) A vételáron kívüli felhalmozott kamat T4213 - K32/33

6. A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként T004 - K094082

b) Teljesítésként T094083 - K005

7. A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként T3514 - K932

b) Teljesítésként T33 - K3514

8. A megvásárolt értékpapír után tárgydőszakot illető, de még nem esedékes kamat elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint

T371 - K932

B) Követelés fejében átvett részesedések, értékpapírok elszámolása

1. Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint

T0041 - K09(2)

2. Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint

T17/221/24 - K35

C) Térítés nélküli átvett, ajándékba kapott, hagyatékként átvett részesedések, értékpapírok elszámolása

1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint

T16/17/24 - K9421/9422

2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)

T9421/9422 - K443

Csökkenések

A) Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése elszámolása

1. Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T168/178/ - K16/17/24
2481/2482

2. Értékesítés a költségvetési számvitel szerint

a) Értékesítés bevétele (hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál könyv szerinti értékig) követelésként

T0954/098121/
098123/09821/ - K0041
09822(2)

b) Értékesítés bevétele (hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál könyv szerinti értékig) teljesítésként

T005 - K0954/
098121/
098123/09821/
09822(3)

c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál a könyv szerinti érték feletti nyereség jellegű különbözet követelésként

T094092 - K0041

d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál a könyv szerinti érték feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként

T005 - K094093

3. Értékesítés a pénzügyi számvitel szerint

a) Értékesítés bevétele (hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál könyv szerinti értékig) követelésként

T3515/3518 - K16/17/24

b) Értékesítés bevétele (hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál könyv szerinti értékig) teljesítésként

T32/33 - K3515/3518

c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál a könyv szerinti érték feletti nyereség jellegű különbözet követelésként

T3514 - K933

d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál a könyv szerinti érték feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként

T32/33 - K3514

e) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál a könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteség jellegű különbözet elszámolása

T853 - K3515/3518

B) Részesedés, értékpapír térítés nélküli átadásának elszámolása

1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint

T86 - K16/17/24

2. Az átadott részesedés, értékpapír elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T168/178/

2481/2482 - K86

C) Részesedések, értékpapírok apportba adása elszámolása

1. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T86 - K16/17/24

2. Az átadott részesedés, értékpapír elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint: e fejezet B) Részesedés, értékpapír térítés nélküli átadásának elszámolása cím 2. pontja szerint

3. Átadás a pénzügyi számvitel szerint: a Csökkenések E) Apportba adás elszámolása cím 4. pontja szerint

D) Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése elszámolása

Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint

T852 - K168/178/

2481/2482

Egyéb gazdasági események

Nem tartós részesedések, értékpapírok átminősítése tartós részesedéssé, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírrá elszámolása

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint

T16/17 - K24

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, 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.

A mérlegben a vásárolt készletek között kell kimutatni az anyagokat és az árukat. 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. A mérlegben az áruk között kell kimutatni

a) az olyan értékesítési céllal beszerzett anyagi eszközöket – ide értve a betétdíjas göngyölegeket is –, amelyek a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak, bár értékük változhat, és

b) a pénzügyi lízing keretében átadott, a részletfizetéssel, a halasztott fizetéssel értékesített és a szerződés szerinti feltételek teljesülésének megghiúsulása miatt később visszavett, a két időpont között a vevő által használt eszközöket.

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.

A mérlegben az egyéb készletek között kell szerepeltetni az állami tartalékolási, intervenciós, védelmi és biztonsági célú készleteket. A mérlegben 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.

21 – 22 KÉSZLETEK

A készletek a tevékenysége/ke/t közvetlenül illetve közvetve szolgáló eszközök, amelyek rendszerint egyetlen folyamatban vesznek részt és értékük egyetlen tevékenységi periódusban megy át az új termék vagy szolgáltatás értékébe. Ide sorolhatók a vásárolt anyagok és áruk, göngyölegek, a félkész termékek, saját előállítású anyagok.

VÁSÁROLT KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

A) Anyagok, áruk vásárlása elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték T0021 - K 053112/
053122/
053132

b) Általános forgalmi adó T0021 - K053512

2. Előleg: a Vásárlás elszámolása cím 2. pontja szerint

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték

T053112/ - K0021
053122/ K053112/
053132 053122/
T0022 053132

b) Általános forgalmi adó

T053113/ - K0021
T0022 K053512

c) Nettó előleg teljesítésként

T053113/
053123/ - K003
053133

d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként T053513 - K003

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Készletre vétel nettó összegben (előleggel együtt) T211/212 - K4213

b) Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben (előleggel együtt)

T51 - K4213

c) Előleg rendezése

T4213 - K36513

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleg nélkül)

T053113/
053123/ - K003
053133

b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)

T053513 - K003

6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)

T4213 - K32/33

7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyam-különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: az 1. Számlaosztály A) Vásárlás elszámolása 8-10. pontja szerint.

B) Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott készletek elszámolása

1. Átvétel a pénzügyi számvitel szerint T211/212 - K9421/9422

2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)

T9421/9422 - K443

C) Követelés fejében átvett készletek elszámolása

1. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint

T0041 - K09(2)

2. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint

T221 - K35

3. Az átvett készlet bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a 8. Számlaosztály D) Behajthatatlan követelés elszámolása cím szerint

4. Készletek átadása értékesítésre az MNV Zrt. részére: az 1. Számlaosztály Növekedések H) Követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása 4. és 5. pontja szerint

Csökkenések

A) Anyagfelhasználás elszámolása

Anyagfelhasználás a pénzügyi számvitel szerint

T51 - K211

T6/7 K591

B) Anyag-, áruértékesítés elszámolása

1. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T51/813 - K211/212

T6/7 K591

2. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték T094012 - K0041

b) Általános forgalmi adó T094062 - K0041

3. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó érték T3514 - K912/923

b) Általános forgalmi adó T3514 - K3642

4. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték T005 - K094013

b) Általános forgalmi adó T005 - K094063

5. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint T32/33 - K3514

C) Visszaru elszámolása

Növekedések A) Anyagok, áruk vásárlása elszámolása cím 1-5. pontja szerinti fordítottjaként

D) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, selejtezett anyagok, áruk elszámolása

1. Kivezetés a pénzügyi számvitel szerint T842 - K211/212
2. A kapott, járó kártérítések (biztosító kártérítése) elszámolása: a Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kisejtezett tárgyi eszközök elszámolása cím 5-6. pontja szerint

E) Anyagok, áruk térítés nélküli átadásának elszámolása

1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint T86 - K211/212
2. Az átadáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása: a Térítés nélküli átadás elszámolása cím 2-4 pontja szerint

3. Számlaosztály: Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- pénzeszközöket
 - ◆ hosszú lejáratú betéteket;
 - ◆ pénztárat, 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.

A mérlegben a pénzeszközök között kell kimutatni a hosszú lejáratú – a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven túl lejáró – betéteket, a pénztárakat, csekkeket, betétkönyveket, a forintba és devizában vezetett számlákat, továbbá a 49. § szerinti idegen pénzeszközöket. A mérlegben a pénztárak, csekkek, betétkönyvek között kell kimutatni a készpénzforgalmat, valamint a pénzforgalmi betétkönyvekben kezelt pénzeszközök állományát és azok változásait, valamint az elektronikus pénzt. A mérlegben a forintszámlák és a devizaszámlák között kell kimutatni a számlatulajdonosnak a Kincstárban és a Kincstáron kívül forintban és devizában vezetett, olyan fizetési számlák – ide értve az Ávr. 145. § (3) bekezdése szerinti alszámlákat és a Kincstár által a társadalombiztosítási támogatásokhoz, európai uniós vagy más nemzetközi forrásból finanszírozott támogatási programokhoz vagy más lebonyolítási, fejezeti elszámolási, technikai feladatokhoz, illetve a finanszírozási bevételek és kiadások teljesítéséhez vezetett számlákat is – egyenlegét, amelyek változását a költségvetési számvitelben költségvetési vagy finanszírozási bevételként vagy kiadásként kell nyilvántartani.

A mérlegben a követelések között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezték, az Áht. 97. §-a szerint el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írták.

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. Az azonosítás alatt álló tételek között a pénztárból történő

kifizetések és a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett átutalások nem mutathatók ki.

A számlacsoport bontása:

- 31-33. Pénzeszközök
- 31. Hosszú lejáratú betétek
- 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
- 33. Fizetési számlák
- 34. Idegen pénzeszközök
 - 341. Belföldi idegen pénzeszköz
 - 342. Nemzetközi támogatási programok idegen pénzeszközei
- 35. Követelések
- 36. Sajátos elszámolások
 - 361. Pénzeszközök átvezetési számlái
 - 363. Azonosítás alatt álló tételek
 - 364. Általános forgalmi adó elszámolása
 - 3651. Adott előlegek
 - 366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások
 - 367. Kapott előlegek
 - 368. Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások
- 37. Aktív időbeli elhatárolások

333 DEVIZASZÁMLÁK

A számlákat a Magyar Államkincstár vezeti.

342 NEMZETKÖZI TÁMOGATÁSI PROGRAMOK IDEGEN PÉNZESZKÖZEI

A számlákat a Magyar Államkincstár vezeti, a nemzetközi támogatási programok finanszírozásának elszámolására szolgál. Az Ávr. alapján az Európai Unió költségvetéséből (közvetlenül) kapott támogatás összegét annak felhasználása időpontjában kell költségvetési bevételként és kiadásként elszámolni, ezen időpontig idegen pénzeszközként nyilvántartani.

35 KÖVETELÉSEK

A mérlegben a követeléseket költségvetési évben esedékes követelések és költségvetési évet követően esedékes követelések, ezen belül a költségvetési bevételek kiemelt előirányzatai és finanszírozási bevételek szerinti tagolásban kell kimutatni. A mérleg a követelések között tartalmazza a 48. § (8) bekezdése szerinti követelés jellegű sajátos elszámolásokat is.

Költségvetési évben esedékes követelésként kell nyilvántartani az olyan követeléseket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a követelés nyilvántartásba vételének vagy az 54. § (2) bekezdés c) pontja szerinti átsorolás éveére esik. Más követelést költségvetési évet követően esedékes követelésként kell nyilvántartani.

36 SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK

Az általános forgalmi adó sajátos könyvviteli elszámolására az egységes számlakeret 36. Sajátos elszámolások számlacsoportjának könyvviteli számlái, ezen belül a pénzeszközök átvezetései, az azonosítás alatt álló tételek, az általános forgalmi adó elszámolásai, a követelés és kötelezettség jellegű sajátos elszámolások, valamint az egyéb sajátos eszközoldali és forrásoldali elszámolások szolgálnak. A könyvviteli számlákon az elszámolásokat a pénzeszközök könyvviteli számláival szemben, nettó módon kell vezetni.

37 AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A mérlegben az aktív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását és a halasztott ráfordításokat. A mérlegben az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása között az olyan járó eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el. A mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket kell kimutatni, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el. A mérlegben a halasztott ráfordítások között az Szt. 33. § (1) bekezdése szerintieket kell kimutatni. Szt. 33. § (1) Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során – a tartozásátvállalás beszámolási időszakában – a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség rendkívüli ráfordításként elszámolt szerződés (megállapodás) szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a szerződés (megállapodás) szerinti pénzügyi ráfordításokkal szemben megszüntetni.

A Kutatóközpont az időbeli elhatárolásokhoz jogcímek szerinti tételes részletező analitikus nyilvántartást vezet.

PÉNZESZKÖZÖKKEL, FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Hosszú lejáratú betétek elszámolása

1. Betételhelyezés a költségvetési számvitel szerint

- a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként
T0022 - K059162
- b) Teljesítésként
T059163 - K003

2. Betételhelyezés a pénzügyi számvitel szerint

- a) Kötelezettségként
T311/312 - K4219
- b) Teljesítésként
T4219 - K32/33

3. Betét megszüntetés a költségvetési számvitel szerint

- a) Követelésként
T098172 - K0041
- b) Teljesítésként
T005 - K098173

4. Betét megszüntetés a pénzügyi számvitel szerint

- a) Követelésként
T3518 - K311/312
- b) Teljesítésként
T32/33 - K3518

B) Rövid lejáratú betétek elszámolása

A hosszú lejáratú betétek elszámolása cím szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 311/312. könyvviteli számla helyett a 32/33. számlacsoport megfelelő könyvviteli számláját kell használni.

C) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása

1. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása (az államháztartás központi alrendszerében a Magyar Államkincstárnál (a továbbiakban: Kincstár), társadalombiztosítás pénzügyi alapjánál, az államháztartás önkormányzati alrendszerében az irányító szervnél) a költségvetési számvitel szerint

- a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként
T0022 - K059152
- b) Teljesítésként
T059153 - K003

2. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása (az államháztartás központi alrendszerében a Kincstárnál) a pénzügyi számvitel szerint
- a) Kötelezettségként T843 - K4219
- b) Teljesítésként T4219 - K33
3. Központi, irányító szervei támogatás elszámolása a fejezeti elszámolási számlán (kincstári körben) a pénzügyi számvitel szerint
- a) Jóváírásként T3327 - K361
- b) Teljesítésként T361 - K3327
4. Központi, irányító szervei támogatás jóváírása a költségvetési számvitel szerint
- a) Követelésként T098162 - K0041
- b) Teljesítésként T005 - K098163
5. Központi, irányító szervei támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint
- a) Követelésként T3518 - K921
- b) Teljesítésként T33 - K3518

D) Államháztartáson belüli megelőlegezések elszámolása

1. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a Kincstárnál a költségvetési számvitel szerint
- a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként T0022 - K059132
- b) Teljesítésként T059133 - K003
- c) Visszafizetési követelésként T098152 - K0041
2. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a Kincstárnál a pénzügyi számvitel szerint
- T3518 - K33
3. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a megelőlegezés kedvezményezettjénél a költségvetési számvitel szerint
- a) Követelésként T098142 - K0041
- b) Teljesítésként T005 - K098143
- c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként T0022 - K059142

4. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a megelőlegezés kedvezményezettjénél a pénzügyi számvitel szerint

a) Ha a fizetési számlán jóváírásra kerül T33 - K4219

b) Ha a megelőlegezés jogosultja kötelezettségei kiegyenlítésére a jogosultnak utalják közvetlenül

T42 - K4219

5. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a megelőlegezés kedvezményezettjénél a költségvetési számvitel szerint

T059143 - K003

6. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a megelőlegezés kedvezményezettjénél a pénzügyi számvitel szerint

a) Fizetési számla terhére átutalásra kerül T4219 - K33

b) A megelőlegezés kedvezményezettjét megillető bevételből kerül levonásra

T4219 - K91

7. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a Kincstárnál a költségvetési számvitel szerint

T005 - K098153

8. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a Kincstárnál a pénzügyi számvitel szerint

T33 - K3518

E) Forint készpénzfelvétel elszámolása

1. Felvett pénzösszeg a pénzügyi számvitel szerint T3211 - K361

2. Felvett pénzösszeg terhelési értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint

T361 - K331-333

F) 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

G) Deviza átutalás elszámolása devizaszámláról forintszámlára

1. Átutalt pénzösszeg nyilvántartási árfolyamon a pénzügyi számvitel szerint

T361 - K333

2. Átutalt pénzösszeg jóváírási értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint

T331/332 - K361

3. Árfolyamnyereség elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként T094092 - K0041

b) Teljesítésként T005 - K094093

4. Árfolyamnyereség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként T3514 - K933

b) Teljesítésként T361 - K3514

5. Árfolyamveszteség elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként

T0022 - K053542

b) Teljesítésként

T053543 - K003

6. Árfolyamveszteség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggként T853 - K4213

b) Teljesítésként T4213 - K361

H) Számlán jóváírt kamat elszámolása

1. Számlán jóváírt kamat a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként T094082 - K0041

b) Teljesítésként T005 - K094083

2. Számlán jóváírt kamat a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként T3514 - K932

b) Teljesítésként T33 - K3514

I) Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása

1. Számlát terhelő díjak, jutalékok a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként

T0022 - K053372

b) Teljesítésként

T053373 - K003

2. Számlát terhelő díjak, jutalékok a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggként T52 - K4213

b) Teljesítésként T4213 - K33

J) Idegen pénzeszközökkel kapcsolatos elszámolások

1. Idegen pénzeszközök jóváírása, befizetése a pénzügyi számvitel szerint
T34 - K368
2. Idegen pénzeszközök kifizetése a pénzügyi számvitel szerint
T368 - K34
3. Idegen pénzeszközök bevételként történő átvezetésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint
 - a) Követelésként T09(2) - K0041
 - b) Teljesítésként T005 - K09(3)
4. Idegen pénzeszközök bevételként történő átvezetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
T368 - K34
T32/33 K9

SZEMÉLYI JUTTATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Illetményelőleg folyósítása

Illetményelőleg a pénzügyi számvitel szerint T36514 - K32/33

B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint
T0021 - K051(2)/0522
2. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján
T051(2) - K0021
T0022 K051(2)
3. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján
T53/54 - K4211
T6/7 K591
4. Illetményelőleg rendezése a költségvetési számvitel szerint
T051(3) - K003
5. Illetményelőleg rendezése a pénzügyi számvitel szerint
T4211 - K36514
6. Munkáltató követeléseinek rendezése a költségvetési számvitel szerint
 - a) Követelés teljesítéseként T005 - K094103
 - b) Kötelezettség teljesítéseként T051(3) - K003

7. Munkáltató követeléseinek rendezése a pénzügyi számvitel szerint
T4211 - K3514
8. Nettó személyi juttatások kifizetése a költségvetési számvitel szerint
T051(3) - K003
9. Nettó személyi juttatások kifizetése a pénzügyi számvitel szerint
T4211 - K32/33
10. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint
T0522 - K0021
T0022 K0522
11. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
T55 - K4212
T6/7 K591
12. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása a költségvetési számvitel szerint
T051(3) - K003
13. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása a pénzügyi számvitel szerint
T4211 - K33
14. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint
T0523 - K003
15. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint
T4212 - K33

C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

1. Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások a pénzügyi számvitel szerint
T3657 - K32/33
2. Az Egészségbiztosítási Pénztártól elszámolás alapján a következő hónapban érkezett megtérítés a pénzügyi számvitel szerint (kifizetőhelyi költségtérítés + megelőlegezett ellátások - munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás)
T33 - K3657
3. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása költségvetési számvitel szerint
a) Követelésként T094102 - K0041
b) Teljesítésként T005 - K094103

4. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
- a) Követelésként T3514 - K923
- b) Teljesítésként T3657 - K3514
5. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása a költségvetési számvitel szerint
- a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként T0022 - K0522
- b) Teljesítésként T0523 - K003
6. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
- a) Kötelezettségként T55 - K4212
T6/7 K591
- b) Teljesítésként T4212 - K3657
7. A dolgozó(k) illetményének csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása a költségvetési számvitel szerint: a B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 1. pontja szerinti fordítottjaként.
8. A dolgozó(k) illetményének csökkentése (le nem dolgozott személyi juttatások) a pénzügyi számvitel szerint: a B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 3. pontja szerinti fordítottjaként.

D) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások

1. December havi személyi juttatások elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint
- T53/54 - K442
T6/7 K591
2. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése a pénzügyi számvitel szerint
- T366 - K32/33
3. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint
- T55 - K442
T6/7 K591

4. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint

T371 - K923

5. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint

T442 - K53/54

T591 K6/7

6. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 2. pontja szerint (kapcsolódó tétel lehet a cím 5. pontja szerint elszámolás).

7. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint (kapcsolódó tétel lehet az e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 5. és 7. pontjai szerint elszámolások)

T442 - K4211

8. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése rendezése a pénzügyi számvitel szerint

T4211 - K366

9. December havi nettó személyi juttatások kifizetése: e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 8. és 9. pontja szerint.

10. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 10. pontja és a C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 5. pontja szerint.

11. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint

T442 - K4212

12. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a következő évben a költségvetési számvitel szerint: e fejezet C) Megelőlegezett

társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 3. pontja szerint.

13. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a következő évben a pénzügyi számvitel szerint

T3514 - K371

14. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: e fejezet C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 7. pontja szerint.

15. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint

T4211 - K442

E) A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció és üzleti ajándék elszámolása

1. Munkavállalónak utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T36514 - K32/33

2. Az előleggel való elszámolás a pénzügyi számvitel szerint

T32/33 - K36514

3. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T0022 - K0511132/
051232

b) Általános forgalmi adó kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T0022 - K053512

c) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T0022 - K0522

d) Nettó összeg teljesítésként

T0511133/ - K003
051233

e) Általános forgalmi adó teljesítésként

T053513 - K003

4. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla alapján a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó összeg kötelezettségként

T54 - K4211

T6/7 K591

b) Levonható általános forgalmi adó kötelezettségként T3641 - K4211

c) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettségként

T843 - K4211

d) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségként

T55 - K4212

T6/7 K591

e) Teljesítésként (bruttó összeg)

T4211 - K32/33

5. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

T0523 - K003

6. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T4212 - K33

7. Kapcsolódó tétel: az esetleges árfolyam-különbözetek elszámolása és a raktárra vétel

F) Az Európai Unió vagy más nemzetközi szervezettől közvetlenül kapott támogatás elszámolása (Áht. 20. § (1) bek.)

1. Támogatásról való értesítés a költségvetési számvitel szerint

a) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)

T001 - K0963/0973(1)

b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)

T05(1) - K001

c) Követelésként

T0963/0973(2) - K0041

2. Támogatásról való értesítés a pénzügyi számvitel szerint

T3516/3517 - K922/941

3. Támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint

T3421 - K3516/3517

4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)

T941 - K443

5. Kötelezettségvállalás a kapott támogatás terhére a költségvetési számvitel szerint

T0021/0022 - K05(2)

6. Támogatás felhasználása (kifizetés) a költségvetési számvitel szerint

a) Kiadási előirányzat teljesítéseként

T05(3) - K003

- b) Bevételi előirányzat teljesítéseként T005 - K0963/0973(3)
7. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint
- a) Adott (a folyósítás) évén belül: az 1. pont c) alpontja és a 6. pont b) alpontja szerinti fordítottjaként
- b) Adott (a folyósítás) évén túl T0022 -K05511/
0588(2)
8. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint
- a) Adott (a folyósítás) évén belül T923/9423 - K3671
- b) Adott (a folyósítás) évén túl T843/86 - K4215/4218
9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint
- a) Adott (a folyósítás) évén belül: nincs könyvelési teendő
- b) Adott (a folyósítás) évén túl T05511/ - K003
0588(3)
10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint
- a) Adott (a folyósítás) évén belül T3671 - K32/33
- b) Adott (a folyósítás) évén túl T4215/4218 - K32/33

G) Utólagos elszámolásra kiadott összeg elszámolása

1. Az elszámolásra kiadott összeg a pénzügyi számvitel szerint T36514 - K32/33
2. Az elszámoláskor a visszavett összeg a pénzügyi számvitel szerint T32/33 - K36514
3. A felhasznált összeg a költségvetési számvitel szerint
- a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként T0022 - K05(2)
- b) Teljesítésként T05(3) - K003
4. A felhasznált összeg a pénzügyi számvitel szerint
- a) Kötelezettségként T1-2/5-8 - K4213/4215-4218
- b) Teljesítésként T4213/4215-4218 - K32/33

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.

41. SAJÁT TŐKE

Saját tőkeként kell kimutatni az Egyetem által kezelt vagyon, illetve egyéb jogszabály alapján az államháztartás szervezete tulajdonát képező vagyon eszközeinek a forrását, amely korábbi költségvetési vagy egyéb felhalmozásból, juttatásból képződött, illetve folyamatos vagyonváltozásból ered. A számlacsoport az alábbi bontásokat tartalmazza:

- 411 Nemzeti vagyon induláskori értéke
- 412 Nemzeti vagyon változása
- 413 Egyéb eszköz induláskori értéke és változásai
- 414 Felhalmozott eredmény
- 416 Mérleg szerinti eredmény

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

A mérlegben a nemzeti vagyon változásai között a 2014. január 1-ét követően, a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök változásait kell kimutatni.

42. KÖTELEZETTSÉGEK

Ide sorolandók az egy évnél hosszabb lejáratra, visszafizetési kötelezettség mellett kapott ideiglenesen átvett működési vagy fejlesztési célú pénzeszközök, kölcsönök és egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek.

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség a lízingbe vett, beruházásként elszámolt eszköz számlázott ellenértékének megfelelő kötelezettség, fizetendő kamat nélkül, az állami vagyon részét képező eszközök használatba vételéhez kapcsolódó kötelezettség, amit a Kutatóközpont a vagyonkezelési szerződésnek megfelelően mutat ki.

A könyvviteli mérlegben a mérleg fordulónapját követő egy éven belül esedékes törlesztő részleteket a rövid lejáratú kötelezettségek között kell kimutatni, de átkönyvelni nem kell.

A csoport az alábbi bontást tartalmazza:

421 Költségvetési évben esedékes kötelezettség

422 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettség

44. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A mérlegben a passzív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszemléletű bevételeket.

A mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt 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 Szt. 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. Szt. 44. (2) Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a 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. 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. Szt. 45. § (1) A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni a rendkívüli bevételként elszámolt

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

(2) A támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) 47–51.§ szerint meghatározott bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a támogatás visszafizetésekor is.

A passzív időbeli elhatárolásokhoz kapcsolódóan a Kutatóközpont tételes részletező nyilvántartást vezet.

49 ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK

491. Nyitó mérlegszámla

A számlát a főkönyvi számlák megnyitására kell használni. A számlán a nyitó tételeket a zárómérleggel egyezően "ellentétes előjellel" kell könyvelni.

493. Zárómérlegszámla

A számlát az Egyetem könyvelési számláinak lezárására kell használni. Itt kell átvezetni az 1, 4, a 494. 495. számlákat.

5.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 kötelezetően 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.

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.

Az 5. számlaosztály az alábbi bontást tartalmazza:

- 51 Anyagköltség
- 52 Igénybe vet szolgáltatások költsége
- 53 Bérköltség
- 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések
- 55 Bérjárulék
- 56 Értékcsökkenési leírás
- 57 Aktivált saját teljesítmények értéke
- 59 Költségnem átvezetési számla

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.

52. IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGE

Az igénybe vett szolgáltatások között kell kimutatni az egységes rovatrend K32. Kommunikációs szolgáltatások, a K335. Közvetített szolgáltatások kivételével a K33. Szolgáltatási kiadások és K34. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

53. BÉRKÖLTSÉG

A bérköltségek között kell kimutatni az egységes rovatrend K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek K1102. Normatív jutalmak, K1103. Céljuttatás, projektprémium, K1104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

54. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK

A személyi jellegű egyéb kifizetések között kell kimutatni az egységes rovatrend 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 rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

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.

56 ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

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

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

Szolgáltatás vásárlás elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték T0021 - K053(2)

b) Általános forgalmi adó T0021 - K053512

2. Vásárlás elszámolása cím 2. pontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 36511/36512. könyvviteli számlák helyett a 36515. (kiküldetési előleg esetén a 36514.) könyvviteli számlát kell használni

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték

T053(2) - K0021

T0022 K053(2)

b) Általános forgalmi adó

T053512 - K0021

T0022 K053512

c) Nettó előleg teljesítésként

T053(3) - K003

d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként T053513 - K003

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleggel együtt)

T52 - K4213

T6/7 K591

b) Előleg rendezése

T4213 - K36515

c) Általános forgalmi adó: a Vásárlás elszámolása 4. pont c)-f) alpontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216. könyvviteli számla helyett 4213. könyvviteli számlát kell használni

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleg nélkül)

T053(3) - K003

b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)

T053513 - K003

6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)

T4213 - K32/33

7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyam különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a Vásárlás elszámolása 7-10. pontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216. könyvviteli számla helyett a 4213. könyvviteli számlát kell használni

6.Számlaosztály: Általános költségek

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni

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

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. Az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei, az egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei és a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei elszámolására szolgáló könyvviteli számlákat a tevékenység során használt szakfeladatok szerint tovább kell tagolni.

7.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 Kutatóközpont által használt szakfeladatok:

5811002	Könyvkiadás
6800021	Nem lakóingatlan bérbeadása, üzemeltetése
6800022	Nem lakóingatlan bérbeadása, üzemeltetése
7122092	Egyéb, műszaki vizsgálat, elemzés
7219611	Földtudományi alap kutatás
7219612	Földtudományi alap kutatás
7219621	Földtudományi alkalmazott kutatás
7219622	Földtudományi alkalmazott kutatás
7219811	Fizikai alap kutatás
7219812	Fizikai alap kutatás
7219821	Fizikai alkalmazott kutatás
7219822	Fizikai alkalmazott kutatás

8.Számlaosztály: Elszámolt költségek és ráfordítások

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,
- NGMA rendelet XIII. fejezetből a 8. számlaosztályt érintő zárlati feladatok,
- NGMA rendelet II – XII. fejezetekből a 8. számlaosztályt érintő könyvelési tételek.

81. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

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

811. Anyagköltség

812. Igénybe vett szolgáltatások értéke

813. Eladott áruk beszerzési értéke

814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

Anyagköltségként a működés során felhasznált szakma és üzemeltetési anyagok értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési értékét kell kimutatni. Az anyagköltséget csökkenti a tevékenység során keletkezett hulladékok, haszonanyagok, valamint a visszavételezett anyagok értéke.

Az igénybe vett szolgáltatások között kell kimutatni az egységes rovatrend K32. Kommunikációs szolgáltatások, a K335. Közvetített szolgáltatások kivételével a K33. Szolgáltatási kiadások és K34. Kiküldetések, reklám- és propaganda kiadások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

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.

82. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

821. Bérköltség

822. Személyi jellegű egyéb kifizetések

823. Bérjárulékok

A bérköltségek között kell kimutatni az egységes rovatrend K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek K1102. Normatív jutalmak, K1103. Céljuttatás, projektprémium, K1104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

A személyi jellegű egyéb kifizetések között kell kimutatni az egységes rovatrend 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 rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

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.

83. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

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

84. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

841. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke

843. Különféle egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítésekor azok könyv szerinti értékét, a hiányzó,

megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értékét, és a különféle egyéb ráfordításokat.

A különféle egyéb ráfordítások között kell elszámolni

a) az egységes rovatrend K502. Elvonások és befizetések, K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről és K915. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,

b) az egységes rovatrend K355. Egyéb dologi kiadások, K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai, K501. Nemzetközi kötelezettségek, K503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülről, 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,

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

d) az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének összegét,

e) a behajthatatlan követelés leírt összegét, az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor,

f) az anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét, és

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

85. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI

851. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

852. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása

853. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

A pénzügyi műveletek ráfordításai a fizetendő kamatokból és kamatjellegű ráfordításokból, a részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztéséből és a 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.

A részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése között kell elszámolni a részesedések, értékpapírok, pénzeszközök elszámolt értékvesztését, csökkentve azt a korábban leírt értékvesztések visszaírt összegével.

A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell elszámolni 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, a befektetett pénzügyi eszközök vagy az értékpapírok között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet, a vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet, a hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kibocsátásakor a névérték és a kapott eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet, a vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok beváltásakor a vételár és a könyv szerinti érték közötti veszteségjellegű különbözetet, a külföldi pénzürtékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamvesztéséget, a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt nem kamatfedezeti célú, egyéb fedezeti

ügyletek (határidős, opciós, swap és azonnali ügyletek) időarányos veszteségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos nyereségének összegéig.

A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell kimutatni a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, a befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérleg fordulónapi értékelésekor – a 60. § (3) bekezdése szerint – összevontan elszámolt árfolyamveszteséget, a behajthatatlannak minősített vásárolt követelés leírt összegét, továbbá a vásárolt követelés könyv szerinti értékének azon részét, amelyre a befolyt pénzbevétel nem nyújt fedezetet, a vásárolt követelés értékesítésekor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti – veszteségjellegű – különbözetet, a szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén adott – a szerződésben meghatározott, a pénzügyileg rendezendő ellenérték 3%-át meg nem haladó, nem számlázott – engedmény összegét.

86. RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK

A rendkívüli ráfordítások között kell elszámolni

a) az egységes rovatrend K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,

b) az egységes rovatrend K81. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülről, 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.

Szt. 86. § (6) A rendkívüli ráfordítások között kell kimutatni:

a) a tulajdonosnál (a tagnál) az alapításkor, a jegyzett tőke emelésekor a gazdasági társaságba bevitt vagyontárgyak nyilvántartás szerinti értékét;

b) a tulajdonosnál (a tagnál) a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén (a felszámolás, a végelszámolás, a kényszertörlési eljárás befejezésekor) – az erről szóló határozat jogerőre emelkedésekor – a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedésének (részvényeinek, üzletrészeinek, vagyoni betéteinek) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékét, valamint a megszűnés miatt – a megszűnt részesedés (részvények, üzletrészek, vagyoni betétek) ellenében – kapott eszközök vagyonfelosztási javaslat szerinti értékének és az átvett kötelezettségek megállapodás szerinti értékének különbözetét, amennyiben a kapott eszközök értéke a kevesebb;

c) az átalakult gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) – a gazdasági társaság átalakulása esetén – az átalakult gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedésének (részvényeinek, üzletrészeinek, vagyoni betéteinek) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékét;

d) a külső tulajdonosnál (agnál) – a gazdasági társaság beolvadása esetén – a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedésének (részvényeinek, üzletrészeinek, vagyoni betéteinek) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékét;

e) a tulajdonosnál (a tagnál) a gazdasági társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor, ha a tőkeleszállítás tőke kivonás útján valósul meg, a bevont részesedések (részvények, üzletrészek, vagyoni betétek) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékét.

(7) A rendkívüli ráfordítások között kell elszámolni:

a) a térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értékét, a térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értékét, a felszámított, az átvevő által meg nem térített általános forgalmi adóval növelt összegben, valamint – a behajthatatlannak nem minősülő – elengedett követelés könyv szerinti értékét;

b) a tartozásátvállalás során – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét – a 33. § (1) bekezdésének figyelembevételével – a tartozást átvállalónál.

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

A) Államháztartáson kívüli vissza nem térítendő támogatások, ellátottak pénzbeli juttatásai elszámolásai

1. Kötelezettségvállalás (jogosultság megállapítása) a költségvetési számvitel szerint

T0021 - K054/05509/
05511/0587/
0588(2)

2. Kifizetés esedékessége a költségvetési számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)

T054/05509/ - K0021
05511/0587/0588(2) K054/05509/
T0022 05511/0587/0588(2)

3. Kifizetés esedékessége a pénzügyi számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/ támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)

T843/86 - K4214/4215/4218

4. Kifizetés a költségvetési számvitel szerint

a) Teljesítésként

T054/05509/ - K003
05511/0587/0588(3)

b) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettség T031 - K006

5. Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint T4214/4215/ 4218 - K32/33

6. Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint

T006 - K031

7. Visszafizetési követelés előírása a költségvetési számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül: a 2. pont és a 4. pont a) alpontja szerinti fordítottjaként

b) Adott (a folyósítás) évén túl T0963/0973(2) - K0041

8. Visszafizetési követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül T36515 - K843/86

b) Adott (a folyósítás) évén túl T3516/3517 - K922/941

9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül: nincs könyvelési teendő

b) Adott (a folyósítás) évén túl T005 - K0963/0973(3)

10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül T32/33 - K36515

b) Adott (a folyósítás) évén túl T32/33 - K3516/3517

B) Általános forgalmi adó elszámolás

1. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a számla beérkezésekor a költségvetési számvitel szerint

T053512/ - K0021
05672/05742 K053512/
T0022 05672/05742

2. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a számla beérkezésekor a pénzügyi számvitel szerint

a) Levonható általános forgalmi adó T3641 - K4213/4216/ 4217

b) Nem levonható általános forgalmi adó T843 - K4213/4216/ 4217

3. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint

T053513/ - K003
05673/05743

4. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint

T4213/4216/ - K32/33
4217

5. Kiszámlázott általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint

T094062 - K0041

6. Kiszámlázott általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint

T3514 - K3642

7. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint

T005 - K094063

8. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint

T32/33 - K3514

9. Fordított általános forgalmi adó elszámolás a pénzügyi számvitel szerint

a) Fizetendő levonható általános forgalmi adó T3641 - K3642

b) Fizetendő nem levonható általános forgalmi adó T843 - K3642

10. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint

T0022 - K053522

11. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint

T3642 - K4213

12. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint

T053523 - K003

13. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint

T4213 - K33

14. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint, ha az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa. tv.) szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik

T094072 - K0041

15. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint, ha az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik

T3514 - K3641

16. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint

T005 - K094073

17. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint (amennyiben az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik)

T33 - K3514

18. Az általános forgalmi adó arányosítása miatt az előzetesen felszámított általános forgalmi adó vissza nem igényelhető részének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T843 - K3641

C) Behajthatatlan követelés elszámolása

1. Behajthatatlan követelés a költségvetési számvitel szerint

T0041 - K09(2)

2. Behajthatatlan követelés a pénzügyi számvitel szerint

T843 - K35

D) Követelés elengedése

1. Követelés elengedése a költségvetési számvitel szerint

T0041 - K09(2)

2. Követelés elengedése a pénzügyi számvitel szerint

T86 - K351

E) Követelés értékvesztésének elszámolása

1. Értékvesztés a költségvetési számvitel szerint

T0041 - K09(2)

2. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint

T843 - K3581-3586

9.Számlaosztály: Eredményszemléletű bevételek

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

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

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

- NGM rendelet I. fejezet A. pont táblázata
- NGM rendelet XI. fejezet közhatalmi bevételek,
- NGM rendelet XII. fejezet B. pont (szolgáltatásnyújtás).

Az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei, az egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei és a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei elszámolására szolgáló könyvviteli számlákat a tevékenység során használt szakfeladatok szerint tovább kell tagolni.

91. TEVÉKENYSÉG NETTÓ EREDMÉNYSZEMLÉLETŰ BEVÉTELEI

92. EGYÉB EREDMÉNYSZEMLÉLETŰ BEVÉTELEK

93. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYSZEMLÉLETŰ BEVÉTELEI

94. RENDKÍVÜLI EREDMÉNYSZEMLÉLETŰ BEVÉTELEK

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.

Az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B401. Készletértékesítés ellenértéke, B402. Szolgáltatások ellenértéke, B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke és B405. Ellátási díjak rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

A tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni

a) a kapott osztalék kivételével az egységes rovatrend B404. Tulajdonosi bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és

b) a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott vásárolt és saját termelésű készletek, nyújtott szolgáltatások számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti

– általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét a készlet átadás-átvétel, a szolgáltatásnyújtás időpontjában.

Az egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni a központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételeit, az egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételeit és a különféle egyéb eredményszemléletű bevételeket.

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,

c) a külföldi pénzügyi értékre szóló kötelezettséghez kapcsolódóan a költségvetési évben realizált árfolyamnyereséget.

Szt. 84. § (7) A pénzügyi műveletek egyéb bevételei között kell kimutatni a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzügyi értékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor – a 60. § (3) bekezdése szerint – összevontan elszámolt árfolyamnyereséget, a szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén kapott – a szerződésben meghatározott, a pénzügyileg rendezendő ellenérték 3%-át meg nem haladó, nem számlázott – engedmény összegét;

Áhsz. 28. § (1) A rendkívüli eredményszemléletű bevételek a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeiből és a különféle rendkívüli eredményszemléletű bevételekből állnak.

(2) 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. (3) 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 (3a) bekezdés szerinti különféle egyéb rendkívüli eredményszemléletű bevételeket. (3a) A különféle egyéb rendkívüli eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni az egységes rovatrend B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások, B22. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről és B71. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai

1. Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzatként (ha tárgyévben nem került megtervezésre) a költségvetési számvitel szerint

a) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)

T001 - K0911/0916/
0921/0925(1)

b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)

T05(1) - K001

2. Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként

T0911/0916/ - K0041
0921/0925(2)

b) Teljesítésként

T005 - K0911/0916/
0921/0925(3)

c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettséggként T044 - K006

3. Támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként

T3511/3512 - K922/941

b) Teljesítésként

T32/33 - K3511/3512

4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)

T941 - K443

5. A folyósított (támogatási előleg nélküli támogatásnál, szállítói finanszírozásnál a megállapított) támogatási előleg terhére kötelezettségvállalás, nem szállítói finanszírozásnál a teljesítés elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: az általános kötelezettségvállalási, kiadás teljesítési szabályok szerint

6. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatói értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

- a) Követelésként T0916/0925(2) - K0041
- b) Teljesítésként T005 - K0916/0925(3)
- c) A 4. pont szerint korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítéseként T05(3) - K003

7. A Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatói értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

- a) Követelésként T3511/3512 - K922/941
- b) Teljesítésként (a 4. pont szerint korábban elszámolt kötelezettségek és a követelés összevezetése)

T421 - K3511/3512

8. Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint

T006 - K044

9. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül: az 1. pont a) és a 2. pont a) és b) alpontja vagy a 6. pont szerinti fordítottjaként

- b) Adott (a folyósítás) évén túl T0022 - K05502/
05506/0584(2)

10. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint

- a) Adott (a folyósítás) évén belül T922/941 - K3671
- b) Adott (a folyósítás) évén túl T843/86 - K4215/4218

11. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül: nincs könyvelési teendő

- b) Adott (a folyósítás) évén túl
T05502/05506/ - K003
0584(3)

12. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint

- a) Adott (a folyósítás) évén belül T3671 - K32/33
- b) Adott (a folyósítás) évén túl T4215/4218 - K32/33

Az Európai Unió vagy más nemzetközi szervezettől közvetlenül kapott támogatás elszámolása (Áht. 20. § (1) bek.)

1. Támogatásról való értesítés a költségvetési számvitel szerint

- a) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)
T001 - K0963/0973(1)

b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)

T05(1) - K001

- c) Követelésként T0963/0973(2) - K0041

2. Támogatásról való értesítés a pénzügyi számvitel szerint
T3516/3517 - K922/941
3. Támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint
T3421 - K3516/3517
4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)
T941 - K443
5. Kötelezettségvállalás a kapott támogatás terhére a költségvetési számvitel szerint
T0021/0022 - K05(2)
6. Támogatás felhasználása (kifizetés) a költségvetési számvitel szerint
- a) Kiadási előirányzat teljesítéseként T05(3) - K003
- b) Bevételi előirányzat teljesítéseként T005 - K0963/0973(3)
7. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint
- a) Adott (a folyósítás) évén belül: az 1. pont c) alpontja és a 6. pont b) alpontja szerinti fordítottjaként
- b) Adott (a folyósítás) évén túl T0022 - K05511/0588(2)
8. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint
- a) Adott (a folyósítás) évén belül T923/9423 - K3671
- b) Adott (a folyósítás) évén túl T843/86 - K4215/4218
9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint
- a) Adott (a folyósítás) évén belül: nincs könyvelési teendő
- b) Adott (a folyósítás) évén túl T05511/ - K003
0588(3)
10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint
- a) Adott (a folyósítás) évén belül T3671 - K32/33
- b) Adott (a folyósítás) évén túl

01 – 02. Nyilvántartási számlák

A 0. számlaosztály 01. és 02. Nyilvántartási számlacsoportok a pénzügyi számvitel körébe tartoznak. 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 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 készletek.

Az NGM rendelet I. fejezet A. pontja.

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

Az NGM rendelet II – XIV. fejezeteiben szintén konkrét könyvelési tételek kerültek meghatározásra.

A költségvetési könyvvezetés a számviteli alapelvek sajátosságai figyelembevételével, magyar nyelven, az egységes számlakeret 0-s számlaosztályán belül a 00. és 03–09. számlacsoportban vezetett nyilvántartási számlák használatával, a kettős könyvvitel szabályai szerint, forintban történik.

Áhsz. 42. § (1) A bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláin a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámlával szemben történik az eredeti előirányzat, majd azt követően annak módosítása, átcsoportosítása, zárolása, törlése nyilvántartásba vétele. A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláin a 002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával szemben történik azok növekedésének – így különösen annak keletkezése, árfolyam-változás miatti növekedése – és a teljesítés kivételével csökkenésének – így különösen annak más általi átvállalása, elengedése, árfolyam-változás miatti csökkenése – nyilvántartásba vétele attól függően, hogy az végleges vagy nem végleges, költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségeknek minősül.

Ha a korábban nyilvántartásba vett kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a jogosult számlája vagy más okból végleges kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségnek minősül, azt át kell vezetni a 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlára.

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

1. Előirányzatok elszámolása

1. Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján)

T05(1) - K001

T001 K09(1)

2. Kiadási előirányzatok zárolása

T001 - K05(1)

3. Előirányzatok módosítása (átcsoportosítása)

a) Csökkenés

T001 - K05(1)

T09(1) K001

b) Növekedés

T05(1) - K001

T001 K09(1)

Maradvány elszámolása

1. Költségvetési maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Bevételi előirányzatként

T001 - K0981311

- | | |
|---|------------------|
| b) Kiadási előirányzatként | T05(1) - K001 |
| c) Követelésként | T0981312 - K0041 |
| d) Teljesítésként | T005 - K0981313 |
| 2. Vállalkozási maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint | |
| a) Bevételi előirányzatként | T001 - K0981321 |
| b) Kiadási előirányzatként | T05(1) - K001 |
| c) Követelésként | T0981322 - K0041 |
| d) Teljesítésként | T005 - K0981323 |

2. Nyitó - és nyitás utáni tételek

A nyitó - és nyitás utáni tételek esetében szintén hivatkozunk az NGM rendelet XIV. fejezetére, mely ebbe a körbe tartozó könyvelési tételeket tartalmazza.

A nyitó -, nyitás utáni tételek könyvelése, a maradvány elszámolása költségvetési bevételi teljesítésként:

Felelős: a gazdasági csoportvezetői feladatokat ellátó munkatárs

Határidő: éves költségvetési beszámoló leadását követő 10. munkanap.

KÖNYVVITELI NYITÁS FELADATAI

- | | |
|--|--|
| 1. A mérleg számlák nyitása | T1-3/491 - K491/4 |
| 2. Mérleg szerinti eredmény átvezetése (egyenlegtől függően) | T416/414 - K414/416 |
| 3. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési számvitel szerint | T09(2) - K0041
T0042 K09(2) |
| 4. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a pénzügyi számvitel szerint | T351 - K352 |
| 5. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek átvezetése a költségvetési számvitel szerint | T0021/0022 - K05(2)
T05(2) K0023/0024 |
| 6. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek átvezetése a pénzügyi számvitel szerint | T422 - K421 |

3. Zárlati feladatok

A zárlati utáni tételek esetében szintén hivatkozunk az NGM rendelet XIII. fejezetére, mely a zárlati tételeket tartalmazza.

Az egyes zárlati feladatokhoz szükséges az adott részfeladatok ellátásáért felelős személyek kijelölése. Ehhez az Áhsz. 53. §-ában felsorolt feladatokat kell alapul venni.

- Főkönyvi kivonat készítése:

Felelős: gazdasági csoportvezetői feladatokat ellátó munkatárs

Határidő: havonta, tárgyhót követő hónap 15 napjáig

negyedévente s negyedévet követő hónap 15 napjáig és

évente a mérlegkészítés időpontjáig.

A meghatározott egyezőségek vizsgálatát az Áhsz 53.§-ában foglaltak szerint kell elvégezni.

Felelős: gazdasági csoportvezetői feladatokat ellátó munkatárs

kiemelten:

- Immteriális javak, tárgyi eszközök állományváltozásának egyeztetése, téves besorolások helyesbítése,
- negyedévi terv szerinti értékcsökkenés elszámolása:
- leltári különbözetek elszámolása, az eltérések okainak kivizsgálása:

Felelős: tárgyi eszköz nyilvántartást kezelő munkatárs

- Áfa megállapításával kapcsolatos elszámolások egyeztetések

Felelős: Áfa ügyintéző munkatárs

- Egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések értékvesztésének elszámolása,
- Főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzése,
- Előző évek költségvetési beszámolóinak helyesbítése (szükség esetén).
- Könyvviteli számlák lezárása

Felelős: gazdasági csoportvezetői feladatokat ellátó munkatárs

KÖNYVVITELI ZÁRÁS FELADATAI

1. 6-os számlaosztály számláinak átvezetése

T7 - K691

2. 6-os számlaosztály számláinak lezárása	T691 - K6
3.7. számlaosztály számláinak zárása	T591 - K7
4. 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése	T81-83 - K51-56
5. 57. számlacsoport számláinak átvezetése (egyenlegtől függően)	T492/57 - K57/492
6. 8. számlaosztály számláinak zárása	T492 - K8
7. 9. számlaosztály számláinak zárása	T9 - K492
8. Mérlegszámlák zárása	T493/4 - K13/493
9. 492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően)	T416/492 - K492/416
10. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása	T003 - K05(3) T09(3) K005
11. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása	T05(2) - K0022 T0041 K09(2)
12. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása	T001 - K05(1) T09(1) K001

4. A részletező (analitikus) nyilvántartások köre és a főkönyvi könyveléskapcsolata

Ebben a fejezetben az Áhsz. 14. mellékletében rögzített a részletező nyilvántartásokra vonatkozó előírásokat kell az adott költségvetési szervre értelemszerűen szabályozni.

Az Áhsz. 14. mellékletében foglalt nyilvántartásokat kötelező vezetni, ha a költségvetési szerv elszámolásaiban az adott eszköz, forrás, előirányzat, kötelezettségvállalás megjelenik.

1. Előirányzatok nyilvántartása:

Felelős: gazdasági csoportvezetői feladatokat ellátó munkatárs

Határidő:

- feladásra: dokumentum kézhezvételét követő 5 munkanap, tárgyévet követő év január 31.
- egyeztetésre: folyamatos

2. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása

Felelős: pénzügyi és számviteli ügyintézők

Határidő:

- feladásra: dokumentum kézhezvételét követő 5 munkanap, tárgyévet követő év január 31.
- egyeztetésre: folyamatos

3. Követelések nyilvántartása

Felelős: pénzügyi és számviteli ügyintézők

Határidő:

- feladásra: dokumentum kézhezvételét követő 5 munkanap, tárgyévet követő év január 31.
- egyeztetésre: folyamatos

4. Adott és kapott előlegek nyilvántartása:

Felelős: előlegek nyilvántartását végző pénzügyi ügyintéző

Határidő:

- feladásra: tárgyhónapot követő 5. munkanap, tárgyévet követő év január 31.
- egyeztetésre: folyamatos

5. Pénzeszközök nyilvántartása

Felelős: bankszámla kezelő és pénztárosok

Határidő:

- feladásra: tárgyhónapot követő 5. munkanap, tárgyévet követő év január 10.
- egyeztetésre: folyamatos

6. Immateriális javak, tárgyi eszközök nyilvántartása

Felelős: tárgyi eszköz nyilvántartást kezelő munkatárs

Határidő:

- feladásra: tárgy negyedévet követő 10. munkanap, tárgyévet követő év január 31.
- egyeztetésre: folyamatos

7. Tárgyi eszközök nyilvántartása,

Felelős: tárgyi eszköz nyilvántartást kezelő munkatárs

Határidő:

- feladásra: tárgy negyedévet követő 10. munkanap, tárgyévet követő év január 31.
- egyeztetésre: folyamatos

8. Értékpapírok, részesedések nyilvántartása

Felelős: gazdasági csoportvezetői feladatokat ellátó munkatárs

Határidő:

- feladásra: mérlegkészítés előtt 5 munkanappal
- egyeztetésre: folyamatos

A részletező nyilvántartások esetében nem kötelező jelleggel a következő területeken az Áhsz. 14. mellékletében foglaltakon túlmenően további nyilvántartásokat lehet 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.

5. A könyvvezetési feladatokat alátámasztó bizonylati rend és az alkalmazott bizonylatok

A bizonylati renddel kapcsolatos szabályokat, külön szabályzatban rögzítjük.

III. Záró rendelkezések, hatálybalépés dátuma, jóváhagyás

E szabályzat rendelkezéseit 2014. január 1.-től kell alkalmazni, ezzel egyidejűleg a 2013. december 31.-ig érvényben levő Számlarend hatályát veszti.

Budapest, 2014. december 19.

Készítette:



Timárné Deibler Ilona
gazdasági igazgató



Jóváhagyta:



Dr. Ábrahám Péter
főigazgató

IV. Melléklet

Számlatükör