

SZÁMLAREND

KOVÁCSHIDAI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL,
TELEPÜLÉSI ÉS NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATAL,
TÁRSULÁSAI és INTÉZMÉNYEI

Hatályos: 2020. március 1. napjától



Tartalomjegyzék

I. BEVEZETÉS.....	5
II. ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSE	5
1. A Számlarend célja	5
2. A Számlarenddel szembeni követelmények	5
3. A Számlarend elkészítéséért, tartalmáért felelős személy kijelölése.....	6
4. A Számlarend hatálya.....	6
5. A Számlarendre vonatkozó jogszabályi előírások.....	6
III. A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS PÉNZÜGYI SZÁMVITEL SZÁMLÁJÁNAK TARTALMA, A GAZDASÁGI ESEMÉNYEINEK KONTÍROZÁSA	7
1. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	7
2. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	47
3. Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások	55
4. Források	68
5. Költségnemek	74
6. Költség helyek, általános költségek.....	80
7. Tevékenységek költségei	80
8. Elszámolt költségek és ráfordítások	80
IV. KÖLTSÉGVETÉSI SZÁMVITEL	80
V. ELŐIRÁNYZATOK ELSZÁMOLÁSA	80
VI. A KÖNYVVITELI ZÁRLAT	81
VII. NYITÓ TÉTELEK, A NYITÁS UTÁNI FELADATOK	83
VIII. A RÉSZLETEZŐ (ANALITIKUS) NYILVÁNTARTÁSOK ÉS A FŐKÖNYVI KÖNYVELÉS KAPCSOLATA	84

IX. A KÖNYVVEZETÉSI FELADATOKAT ALÁTÁMASZTÓ BIZONYLATI REND ÉS AZ ALKALMAZOTT BIZONYLATOK	92
1. A Bizonylati rend célja, tartalma	92
2. Bizonylati elv, bizonylati fegyelem	92
3. A számviteli bizonylat fogalma	92
4. A bizonylatok általános alaki és tartalmi kellékei	92
5. A bizonylatok csoportosítása	93
6. A szabályszerű bizonylat	94
7. A bizonylatok nyelve	94
8. A bizonylatok formája, megjelenítése	95
9. Elektronikus úton kiállított bizonylatok	95
10. A bizonylatok kiállítása	95
11. A bizonylatok javítása	95
12. A bizonylatok helyesbítése	96
X. NYITÓ TÉTELEK, A NYITÁS UTÁNI FELADATOK	96
Megismerési Nyilatkozat.....	97

I. BEVEZETÉS

A költségvetési szerveknek az államháztartás számviteléről szóló **4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet** (a továbbiakban: Áhsz.) 51. § (2) bekezdése szerint számlarendet kell az egységes számlakeret alapján készíteniük. Az egységes számlakeretet az Áhsz. mellélete tartalmazza, amelytől eltérni nem lehet. Az abban meghatározott könyvviteli és nyilvántartási számlákon kívüli új könyvviteli és nyilvántartási számlát nem lehet megnyitni. Az előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá, de a *teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák - saját hatáskörben, döntés alapján – kizárólag az Áhsz. -ben előírtak figyelembe vételével, meghatározott esetben bonthatók tovább.*

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 jogcímet, 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.

1. A Számlarend célja

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

Számlarendet minden könyvvezetésre kötelezett költségvetési szervnek kell készítenie.

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

2. A Számlarenddel szembeni követelmények

A költségvetési szervek könyvviteli rendszerét 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 nyilvántartási és könyvviteli 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, amennyiben az NGM rendelet arról nem rendelkezik
- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát;
- a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

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

- a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való összhangját,
 - a részletező nyilvántartások egyeztetését, annak dokumentálását,
 - a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét,
 - az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit
- a számlarendben kell szabályozni.

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

A Számlarenddel összefüggő feladatok elvégzéséért (összeállítás, jóváhagyás), a naprakész könyvvezetés helyességéért a számviteli osztályvezető a felelős.

Az újonnan alakuló költségvetési szerv köteles a Számlarendjét a megalakulás időpontjától számított 90 napon belül elkészíteni. Az Áhsz. módosításának hatálybalépését követő 90 napon belül kell elkészíteni a Számlarend módosított változatát.

4. A Számlarend hatálya

A Kovácshidai Közös Önkormányzati Hivatalára, települési és nemzetiségi önkormányzataira, társulásai és intézményeire terjed ki (továbbiakban: Hivatal).

5.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 a 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 a költségvetési szerveknek alkalmazniuk, ahol erről az Áhsz. nem rendelkezik;
- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a két nyilvántartás közötti számszerű egyeztetési lehetőséget biztosítani kell;
- a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rend *(külön szabályzat)*.

az Áhsz. 14. melléklete tartalmazza a részletező nyilvántartások tartalmi szabályát.

III. A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS PÉNZÜGYI SZÁMVITEL SZÁMLÁINAK TARTALMA, A GAZDASÁGI ESEMÉNYEINEK KONTÍROZÁSA

Az államháztartás számvitele a költségvetési és a pénzügyi számvitelből áll. 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 nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.

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

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

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

1. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

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

Nem lehet a mérlegben kimutatni a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (a továbbiakban: Nvt.) 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javakat és régészeti leleteket, ha azok bekerülési értéke nem állapítható meg. Nem tekinthető a bekerülési érték megállapíthatatlannak, ha 2014. január 1-jét követően a kulturális javak vásárlás vagy olyan térítés nélküli átvétel, csere útján váltak a nemzeti vagyon részévé, amely során az átadó annak nyilvántartási értékét közölte.

1. Számlaosztály: Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven – a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven – túl

szolgálja. A beruházások, felújítások között kell kimutatni a mérlegben nem szerepeltethető eszközökön végzett beruházások, felújítások értékét is.

A befektetett eszközök minősítésére, értékelésére, értékcsökkenésére vonatkozó előírások a Hivatal Számviteli politikájában és Értékelési Szabályzatában találhatóak.

A befektetett eszközökkel kapcsolatos főkönyvi elszámolások:

Állománynövekedés:

- vásárlás
- térítés nélküli átvétel
- ajándék
- többlet
- követelés fejében történő eszköz átvétel

Állománycsökkenés:

- értékesítés
- apportba adás
- térítés nélküli átadás
- selejtezés
- leltárhiány

11. számlacsoport Immateriális javak

Állománynövekedés:

Vagyonértékű jogoknál

- bérleti jog vásárlása, létesítése,
- használati jog vásárlása

Szellemi termékeknél:

- saját fejlesztésű számítógépes programok (könyvelő program, nyilvántartó program) készítése,
- egyéb szellemi alkotások vásárlása (pl. know how)

Vásárlás elszámolása a költségvetési számvitelben

- **kötelezettségvállalásként**

Nettó érték:

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás., más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05612 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére, létesítésére

Áfa érték:

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás., más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05672 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

Végleges kötelezettségvállalás a beérkező számla alapján:

Nettó érték:

T 05612 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére, létesítésére

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás., más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05612 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére, létesítésére

Áfa érték:

T 05672 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás., más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05672 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra (Rovatrend K67)

- Számla beérkezésekor pénzügyi előírás és eszköznövekedés könyvelése

Nettó érték:

T 111 Vagyonértékű jogok

T 112 Szellemi termékek

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Áfa, ha levonható

T 36412 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Le nem vonható Áfa átvezetése

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

- Számla kiegyenlítése költségvetési számvitelben

Nettó érték:

T 05613 Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése

K 003+kormányzati funkció Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Áfa:

T 05673 Beruházási célú áfa teljesítése K 003 + kormányzati funkció Kiadások nyilvántartási ellenszámla

- Számla kiegyenlítése pénzügyi számvitel szerint:

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

Térítés nélküli átvétel:

Immateriális javak átvétele a pénzügyi számvitel szerint

T 111 vagyoneértékű jogok

T 112 szellemi termékek

K 9242 Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

- Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint

T 9242 Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

- Áthárított Áfa elszámolása kötelezettségvállalásként a költségvetési számvitel szerint

T 053512 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás., más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla átvezetése végleges kötelezettségvállalásra

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 053512 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

- Számla beérkezésekor áthárított Áfa elszámolása teljesítésként

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított áfa teljesítése K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

- Áthárított Áfa pénzügyi számvitel szerint:

T 3641 Előzetesen felszámított áfa

K 4213 Költségvetési évben esedékes köt. dologi kiadásokra

- Számla kiegyenlítése pénzügyi számvitel szerint

T 4213 Költségvetési évben esedékes köt. dologi kiadásokra

K 32 Pénztárak

K 331 Forintszámlák

Ajándék:

Az ajándék bevételekenti könyvelése

T 111 Vagyonértékű jogok

T 112 Szellemi termékek

K 9243 Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

- Időbeli elhatárolása:

T 9243 Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek (PIE)

Többlet:

Könyvelése azonos az ajándéknál leírtakkal.

Követelés fejében átvett eszközök:

- Követelés kivezetése az immateriális javak bekerülési értékéig

Költségvetési számvitelben:

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

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

követelés számlája

Pénzügyi számvitelben:

T 111 Vagyonértékű jogok

T 112 Szellemi termékek

K 35 Követelések megfelelő számlája Az átvettT843 - K35

immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értéke és a követelés értéke közötti veszteségjellegű különbözet a költségvetési és a **pénzügyi számvitel** szerint

Térítés nélkül átvett, többletként fellelt tárgyi eszközök elszámolása

- Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint

T 11/121-151 Befejezetlen beruházások

K 9242. Térítés nélkül átvett eszközök értéke

- Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint

T 9242 Térítés nélkül átvett eszközök értéke

K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

- Áthárított Áfa elszámolása kötelezettségvállalásként a költségvetési számvitel szerint

T 053512 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás., más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla átvezetése végleges kötelezettségvállalásra

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 053512 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

- Számla beérkezésekor áthárított Áfa elszámolása teljesítésként

-

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított áfa (Rovatrend K351)

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

- Áthárított Áfa pénzügyi számvitel szerint:

T 3641 Előzetesen felszámított áfa
K 4213 Költségvetési évben esedékes köt. dologi kiadásokra

- Számla kiegyenlítése pénzügyi számvitel szerint

T 4213 Költségvetési évben esedékes köt. dologi kiadásokra
K 32 Pénztárak
K 331. Forintszámlák

Ajándék:

- Az ajándék bevételkénti könyvelése

T 111 Vagyonértékű jogok

T 112 Szellemi termékek
K 9243 Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke
Időbeli elhatárolása:
T 9243 Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke
K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek (PIE)

Többlet:

Könyvelése azonos az ajándéknál leírtakkal.

Követelés fejében átvett eszközök:

- Követelés kivezetése az immateriális javak bekerülési értékéig

Költségvetési számvitelben:

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
K 09 Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés számlacsoport (2) végű követelés számlája

Pénzügyi számvitelben:

T 111 Vagyonértékű jogok
T 112 Szellemi termékek
K 35 Követelések megfelelő számlája

Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értéke és a követelés értéke közötti veszteségjellegű különbözet a költségvetési és a **pénzügyi számvitel** szerint:

T843 - K35

Állománycsökkenés:

Értékesítés:

Költségvetési számvitelben:

- Számla kiállításakor a számlázott eladási ár

Nettó érték:

T 09512 Követelés immateriális javak értékesítéséből

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Áfa érték:

T 094062 követelés kiszámlázott áfára (Rovatrend 62)

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

- „Számla kiegyenlítése

Nettó érték:

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09513 Immateriális javak értékesítésének teljesítése

Áfa érték.

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094063kiszámlázott áfa teljesítése

Pénzügyi számvitelben:

- Bruttó érték állományból való kivezetése

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

K 111. Vagyoneértékű jogok

K 112 Szellemi termékek

- Terv szerinti, terven felüli értékcsökkenés kivezetése

T 118 Terven felüli értékcsökkenés

T 119 Terv szerinti értékcsökkenés

K 841 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

- Számla kiállításakor a számlázott eladási ár

Nettó érték:

T 3515. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

K 9244 Egyéb eredményszemléletű bevétel

Áfa értéke:

T 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

- Számla kiegyenlítése

Nettó érték:

T 32 Pénztárak

T 331. Forintszámlák

K 3515. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

Áfa érték:

T 32 Pénztárak

T 331. Forintszámlák

K 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

Apportba adás

- Állományból való kivezetés a pénzügyi számvitel szerint:

Bruttó érték kivezetése: T36582/36584 - K11/121-151

Terv szerinti, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint:

T 118 - 158

T 119 - 149

K 36582/36584

Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 – K 116-146

A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete:

Nyereség jellegű különbözet: T 36582/36584 - K 9244

Veszteség jellegű különbözet: T 8435 - K 36582/36584

. Cégbírósi bejegyzés T 161 - K 36582/36584

Térítés nélküli átadás elszámolása:

Térítés nélküli átadást az önkormányzat az önkormányzati rendelet alapján valósíthat meg.

Bruttó érték kivezetése

T 8434

K 11/121

K151

Terv szerinti, terven felüli értékcsökkenés kivezetése pénzügyi számvitel szerint:

T118-158

K 8434

T119-149

K 8434

Értékhelyesbítés kivezetése:

T 415 -

K116-146

Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó nem hárítja át az átvevőre

Követelésként

T094062

K004

Teljesítésként

a. T005

b. K094063

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

c. Követelésként T3514 K36422

Áfa elszámolása, ha a vevőre nem hárította át:

T 8435 Különféle egyéb ráfordítások

K 36422 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

Áfa elszámolása, ha a vevőre áthárította a pénzügyi számvitelben:

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

Áfa elszámolása, ha a vevőre áthárította a költségvetési számvitelben:

T 094062 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

K 004. Követelés nyilvántartási ellenszámla

- A számla a vevő által kiegyenlítésre kerül

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

Selejtezés

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

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

K 118 Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése

Selejtezett immateriális javakból visszanyerhető anyag állományba vétele

T 21. Vásárolt készletek

T 22. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek

K 111 vagyoneértékű jogok

K 112 szellemi termékek

Állományból való kivezetés

T 118 Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése

T 119 Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

K 111 vagyoneértékű jogok

K 112 szellemi termékek

Járó, kapott kártérítések elszámolása a költségvetési számvitelben

Követelésként

T 094102. Követelés biztosító által fizetett kártérítésre

K 004. Követelés nyilvántartási ellenszámla

Teljesítésként

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094103 Biztosító által fizetett kártérítés teljesítése

Járó, kapott kártérítés elszámolása a pénzügyi számvitelben

Követelésként

T 3514. Költs, évben esed. követelések működési bevételre

K 9244. Más külféle egyéb eredményszemléletű bevételek

Teljesítésként

T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 331. Forintszámlák

K 3514 Költs, évben esed. követelések működési bevételre

Leltárhiány

Könyvelése megegyezik a selejtezésnél leírtakkal, a második pont kivételével.

Immateriális jószág készletté minősítése

Tárgyévben használatba vett eszközök készletté minősítése

Elszámolt értékcsökkenés visszavezetése

T 119 Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

K 56 Értékcsökkenési leírás

Kapcsolódó tétel:

T 591 Költségnem átvezetési számla

K 7. Tevékenységek költségei

Állomány rendezése:

T 21 Vásárolt készletek

T 22 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek

K 111 vagyoneértékű jogok

K 112 szellemi termékek

Részletező nyilvántartások:

Az immateriális javakról részletező nyilvántartás kell vezetni.

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

A nyilvántartás vezetése: ASP programmal történik.

A nyilvántartásért felelős, név, beosztás: a vagyongazdálkodási nyilvántartást vezető ügyintéző.

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: tárgyhónapot követő hónap 15-ig.

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

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

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős (név, beosztás) vagyongazdálkodási nyilvántartási feladattal megbízott számviteli ügyintéző.

12-15. számlacsoport Tárgyi eszközök

12. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok

13. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

15. Beruházások, felújítások

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

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

A tárgyi eszközök jellemzői:

- anyagi javak,
- értékkel bírnak és értéküket általában fokozatosan veszítik el,
- tartósak,
- közvetlenül vagy közvetve szolgálják a költségvetési szerv tevékenységét, működését.

A tárgyi eszközökkel kapcsolatos fogalmakat, bekerülési értéket és értékcsökkenést a számviteli politika és az értékelési szabályzat tartalmazza.

A Hivatalnál előforduló gazdasági események:

Állománynövekedés:

- vásárlás
- létesítés
- felújítás
- térítés nélküli átvétel
- ajándék
- többlet
- tárgyi eszköz vagyonkezelésbe vétele
- követelés fejében történő eszköz átvétel

Állománycsökkenés:

- értékesítés
- apportba adás
- térítés nélküli átadás
- selejtezés
- leltárhiány
- tárgyi eszköz készletté nyilvánítás
- tárgyi eszköz vagyonkezelésbe adás

Az állománynövekedés könyvelési tételei:

Vásárlás kötelezettségvállalása tárgy évben esedékes kötelezettségvállalásként

Kötelezettségvállalása tárgy évben esedékes kötelezettségvállalásként

Nettó érték:

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla átvezetése végleges kötelezettségvállalásra

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

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

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

Áfa érték:

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás., más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla átvezetése végleges kötelezettségvállalásra

K 05672 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

Végleges kötelezettségvállalás számla alapján:

Nettó érték:

T 05622.Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére

T 05632.Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére

T 05642.Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás., más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla átvezetése végleges kötelezettségvállalásra

Áfa

T 05672 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla átvezetése végleges kötelezettségvállalásra Nettó érték

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05622 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére

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

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

Áfa

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05672 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

Számla alapján kötelezettségvállalás pénzügyi számvitelben:

T 151. Beféjezetlen beruházások

K 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Áfa

T 3641 Előzetesen felszámított áfa elszámolása

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Le nem vonható Áfa átvezetése

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 3641 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Számla kiegyenlítése költségvetési számvitelben

Nettó érték:

T 05623 Ingatlanok beszerzése, létesítése telj.

T 05633 Informatikai eszközök beszerzése, létesítése, telj.

T 05643 egyéb tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, telj.

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Áfa érték:

T 05673. Beruházási célú Áfa teljesítése

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Számla kiegyenlítése pénzügyi számvitel szerint

T 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 32. Pénztárak

K 33. Fizetési számlák

Használatba vételkor aktiválás:

T 121. Ingatlanok

T 122. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoneértékű jogok

T 133. Gépek, berendezések, felszerelése, járművek

K 151. Befejezetlen beruházások

Saját előállítás elszámolása tárgyi eszközök esetén:

Költségek a pénzügyi számvitelben

Költségek elszámolása elsődlegesen:

T 5. Költségnek számlaosztály nevesített számlái

K 1-4 számlaosztály nevesített számlái

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

T 7 Szakfeladatok költségei

K591 Költségnem átvezetési számla

Előállított eszköz a pénzügyi számvitel szerint

T 151. Befejezetlen beruházások

K 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

Kapcsolódó tétel

T 591. Költségnem átvezetési számla

K 7 Szakfeladatok költségei

Üzembe helyezés a pénzügyi számvitelben

T 121. Ingatlanok

T 122. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoneértékű jogok

T 133. Gépek, berendezések, felszerelése, járművek

K 151. Befejezetlen beruházások

Saját előállításhoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása

T 3641. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

Felújítás

Felújítási kiadás kötelezettségvállalása, ha még nem került lekönyvelésre

Nettó érték:

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla átvezetése végleges kötelezettségvállalásra

K 05712. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítására

K 05722. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök felújítására

K 05732. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök felújítására

ÁFA érték

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla átvezetése végleges kötelezettségvállalásra

K 05742. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

A felújítási kiadás végleges kötelezettség vállalása számla alapján:

Nettó érték:

T 05712. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítására

K 05722. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök felújítására

K 05732. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök felújítására

K 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla átvezetése végleges kötelezettségvállalásra

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05712. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítására

K 05722. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök felújítására

K 05732. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök felújítására

Áfa érték:

T 05742. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

K 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla átvezetése végleges kötelezettségvállalásra

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05742. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

Könyvelés számla alapján a pénzügyi számvitelben

T 152. Befejezetlen felújítások

K 4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

Áfa, ha levonható

T 3641 Előzetesen felszámított áfa elszámolása

K 4217 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

Le nem vonható Áfa átvezetése

T 8434 Más különféle egyéb ráfordítások

K 3641 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

Számla kiegyenlítése költségvetési könyvelésben

Nettó érték

T 056713. Ingatlanok felújítása telj. (Rovatrend K 71)

T 056723. Informatikai eszköz felújítása telj. (Rovatrend K 72)

T 056733. Egyéb tárgyié, felújítása telj. (Rovatrend K 73)

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

áfa: T 05743. Felújítási célú ÁFA teljesítése (Rovatrend szerint K 74)

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

A számla kiegyenlítése pénzügyi könyvelésben

T 4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 331. Forintszámlák

Használatba vételkor aktiválás

T 121. Ingatlanok

T 122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

T 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

K 152. Befejezetlen felújítások

Saját kivitelezésben végzett felújítás

Költségek felmerülése

- költségek könyvelése elsődlegesen

T 5. Költségnemek számlaosztály érintett számlái

K 1.-4. számlaosztály érintett számlái

- kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

K 591. Költségnem átvezetési számla

Teljesítésként való elszámolás és az elszámolt költségek csökkentése

- költségek csökkentése elsődlegesen

T 152. Befejezetlen felújítások

K 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

- kapcsolódó tétel (másodlagos könyvelés)

T 591. Költségnem átvezetési számla

K 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

Saját előállításához kapcsolódó áfa elszámolása

T 3641. Előzetesen felszámított áfa elszámolása

K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

Használatba vételkor aktiválás

T 121. Ingatlanok

T 122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

T 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

K 152. Befejezetlen felújítások

Térítés nélkül átvett, többletként fellelt tárgyi eszközök elszámolása

Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint
T 11/121-151. befejezetlen beruházások
K 9242. Térítés nélkül átvett eszközök értéke

Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint
T 9242 Térítés nélkül átvett eszközök értéke
K 443 halasztott eredményszemléletű bevételek

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

Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként
T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 053512 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
Teljesítésként
T053513 Működési célú előzetesen felszámított áfa
K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

Kötelezettséggként
T 3641 Előzetesen felszámított áfa
K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
Teljesítésként
T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
K 331. Forintszámlák

Használatba vételkor aktiválás:

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

Ajándék, többlet:

Könyvelése bevételként:

T 151. Befejezetlen beruházások
K 9243. Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke
Passzív időbeli elhatárolás:
T 9243. Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke
K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek (PIE)

Használatba vételkor aktiválás:

T 121. Ingatlanok
T 122. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoneértékű jogok
T 133. Gépek, berendezések, felszerelése, járművek

K 151. Befejezetlen beruházások

Vagyonkezelésbe vétel:

Állományba vétel bruttó értéken a pénzügyi számvitel szerint

T 121. Ingatlanok

T 122. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoneértékű jogok

T 133. Gépek, berendezések, felszerelése, járművek

T 151. befejezetlen beruházás

K 412. Nemzeti vagyon változása

Átadónál elszámolt értékcsökkenés állományba vétele

T 412. Nemzeti vagyon változása

K 128. Ingatlanos és kapcsolódó vagyoneértékű jogok terven felüli értékcsökkenése

K 129. Ingatlanos és kapcsolódó vagyoneértékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

K 138. Gépek, berendezések, felszerelések járművek terven felüli értékcsökkenése

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

Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás átvétele

T 412 nemzeti vagyon változása

K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

Sajátos visszapótlásai kötelezettség elszámolása

T 412. nemzeti vagyon változása

K 36751. Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása

Követelés fejében átvett tárgyi eszközök

Könyvelés a pénzügyi számvitelben

T 121. Ingatlanok

T 122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

T 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

T 151. Befejezetlen beruházások

K 35. Követelések számlacsoport megfelelő számlája

Könyvelés a költségvetési számvitelben

T 0041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09. Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítések számlacsoport érintett, 2 végű, követelés számlája

A tárgyi eszközök állomány csökkenésének könyvelése:

Értékesítés

Állományból kivezetés

Bruttó érték állományból kivezetése

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

K 121. Ingatlanok

K 122. Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok

K 131. Gépek, berendezések, és felsz., járművek

Értékcsökkenés kivezetése (terv szerinti és terven felüli)

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

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

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

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

K 841. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyvszerinti értéke

A számla kiállításakor teljesítésként történő elszámolás a költségvetési számvitelben:

Nettó érték:

T 09522. Követelés ingatlanok értékesítéséből

T 09532. Követelés egyéb tárgyi értékesítéséből

K 0041. Ktg-i évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Áfa:

T 094062. Követelés kiszámlázott Áfára

K 0041. Ktg-i évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

A számla kiállításakor teljesítésként történő elszámolás a pénzügyi számvitelben

Nettó érték

T 3515. Költs, évben esed. követelések felhalmozási bevételre

K 92. Egyéb eredményszemléletű bevételek

Áfa érték

T 3514. Költs, évben esed. követelések működési bevételre

K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitelben

Nettó érték

T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 331. Forintszámlák

K 3515. Költs, évben esed. követelések felhalmozási bevételre

Áfa működési bevételként

T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 331. Forintszámlák

K 3514. Költs, évben esed. követelések működési bevételre

Számla kiegyenlítése a költségvetési számvitelben

Nettó érték

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09523. Ingatlanok értékesítése teljesítése

K 09533. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése teljesítése

Áfa érték

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094063. Kiszámlázott Áfa teljesítése

Apportba adás

Állományból kivezetés

Bruttó érték állományból kivezetése

T 36582. Alapítás során átadott eszközök

K 121. Ingatlanok

K 122. Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok

K 131. Gépek, berendezések, és felsz., járművek
Értékcsökkenés kivezetése (terv szerinti és terven felüli)
T 128. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni ért. jogok terven felüli értékcsökkenése
T 129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni ért. jogok terv szerinti értékcsökkenése
T 138. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése
T 139. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
K 36582. Alapítás során átadott eszközök

Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint
T 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása
K 116 Immateriális javak értékhelyesbítése
K 126 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése
K 136 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése

Átadás a pénzügyi számvitel szerint

Átadáskor

A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott érték különbözete

a./ Nyeresség jellegű különbözet

T 36582 Gazdasági társaság alapítása esetén a társaságnak ténylegesen átadott eszközök

K 9244 Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

b./ Veszteség jellegű különbözet

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 36582 Gazdasági társaság alapítása esetén a társaságnak ténylegesen átadott eszközök

Cégbírósági bejegyzéskor

T 162. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban

T 163. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban

K 36582. Gazdasági társaság alapítása esetén a társaságnak ténylegesen átadott eszközök

K 36584. Gazdasági társaság jegyzett tőkéjének emelése esetén a társaságnak ténylegesen átadott eszközök

Térítés nélküli átadás

Állományból kivezetés

Bruttó érték állományból kivezetése

T 36582. Alapítás során átadott eszközök

K 121. Ingatlanok

K 122. Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok

K 131. Gépek, berendezések, és felsz., járművek

Értékcsökkenés kivezetése (terv szerinti és terven felüli)

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

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

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

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

K 36582. Alapítás során átadott eszközök

Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

K 116 Immateriális javak értékhelyesbítése

K 126 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése

K 136 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése

Áfa elszámolása, ha az átvevőre nem kerül áthárításra
T 8435. Más különféle egyéb ráfordítások
K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
Áfa elszámolása, ha az átvevőre áthárításra kerül
Költségvetési számvitel
T 094062. Követelés kiszámlázott ÁFA-ra
K 004. Követelés nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi számvitel
T 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
Ha a számla a vevő által kiegyenlítésre került
Költségvetési számvitel szerint
T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 094063. Kiszámlázott Áfa teljesítése
Pénzügyi számvitel szerint
T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
T 331. Forintszámlák
K 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

Selejtezés

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása a nettó értéknek megfelelő összegben

T 842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke
K 128. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni ért. jogok terven felüli értékcsökkenése
K 138. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése
K 158. Beruházások terven felüli értékcsökkenése

Visszanyert érték elszámolása
T 21. Vásárolt készletek
T 22. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek
K 121. Ingatlanok
K 122. Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok
K 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
K 151. Befejezetlen beruházások

Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint
T 128. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni ért. jogok terven felüli értékcsökkenése
T 129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni ért. jogok terv szerinti értékcsökkenése
T 138. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése
T 139. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
T 158. Beruházások terven felüli értékcsökkenése
K 121. Ingatlanok
K 122. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
K 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
K 151. Befejezetlen beruházások

Járó, kapott kártérítések elszámolása a költségvetési számvitelben
Követelésként

T 094102. Követelés biztosító által fizetett kártérítésre
K 004. Követelés nyilvántartási ellenszámla
Teljesítésként
T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 094103 Biztosító által fizetett kártérítés teljesítése

Járó, kapott kártérítés elszámolása a pénzügyi számvitelben

Követelésként
T 3514. Költs, évben esed. követelések működési bevételre
K 9244. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek
Teljesítésként
T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
T 331. Forintszámlák
K 3514. Költs, évben esed. követelések működési bevételre

Leltárhiány

Könyvelése megegyezik a selejtezésnél leírtakkal, a második lépés kivételével

Átminősítés készletté

Tárgyévben használatba vett eszköz átminősítése
Tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint
T 129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni ért. jogok terv szerinti értékcsökkenése
T 139. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
K 56. Értékcsökkenési leírás
Kapcsolódó tétel
T 591. Költségnem átvezetési számla
K 7. Szakfeladatok költségei (7+szakfeladat)

Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint
T 128. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni ért. jogok terven felüli értékcsökkenése
T 129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni ért. jogok terv szerinti értékcsökkenése
T 138. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése
T 139. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
K 121. Ingatlanok
K 122. Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok
K 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
Átminősítés
T 21. Vásárolt készletek
T 22. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek
K 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

Részletező nyilvántartások:

A tárgyi eszközökről részletező nyilvántartás kell vezetni.

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

A nyilvántartás vezetése jelenleg az ASP programmal történik

A nyilvántartásért felelős a vagyongazdálkodási nyilvántartási feladattal megbízott számviteli ügyintéző.

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje tárgynegyedévet követő hónap 15-ig.

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

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

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős a vagyonszámlák nyilvántartást vezető ügyintéző

16-17. Befektetett pénzügyi eszközök

16. Tartós részesedések

17. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

A befektetett pénzügyi eszközökkel kapcsolatos fogalmakat, bekerülési értéket és értékcsökkenést a számviteli politika és az értékelési szabályzat tartalmazza.

A Hivatalnál jellemzően előforduló gazdasági események:

Állománynövekedés:

- vásárlás
- alapítás
- tőkeemelés
- követelés fejében átvétel
- térítés nélküli átvétel
- ajándék

Állománycsökkenés:

- értékesítés
- térítés nélküli átadás
- apportba adás

Állománynövekedések

Részesedések vásárlása

Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

Vásárlás esedékessé válása

Költségvetési számvitel szerint

T 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

Pénzügyi számvitel szerint

T 161 Tartós részesedés jegybankban

T 162 Tartós részesedés nem pénzügyi vállalkozásban

T 163 Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban
T 165 Egyéb tartós részesedések
K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
Pénzügyi teljesítés
Költségvetési számvitel szerint
T 05653 Részesedés beszerzés teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi számvitel szerint
T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
K 331. Forintszámlák

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása

Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a.) Névértékig

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 0591222 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlására

b.) A névérték és a vételár különbözete

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 053542 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira

Vásárlás esedékessé válása: Költségvetési számvitel szerint

a.) A felhalmozott kamat nélkül

T 0591222 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlására

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

b.) A névérték és a vételár különbözete

T 053542 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K053542 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira

c.) A vételáron kívüli felhalmozott kamat

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

Pénzügyi számvitel szerint

a.) A felhalmozott kamat nélkül

T 17. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

b.) A névérték és a vételár különbözete

T 8553. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

K 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

c.) A vételáron kívüli felhalmozott kamat

T 853. Fizetendő kamatok, kamatjellegű ráfordítások

K 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Pénzügyi teljesítés

Költségvetési számvitel szerint

a.) A felhalmozott kamat nélkül

T 0591223 Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlására teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b.) A névérték és a vételár különbözete

T 053543 Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

c.) A vételáron kívüli felhalmozott kamat

T 053533. Kamatkiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi számvitel szerint

a.) A felhalmozott kamat nélkül

T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 331. Forintszámlák

b.) A névérték és a vételár különbözete

T 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, K 331. Forintszámlák

c.) A vételáron kívüli felhalmozott kamat

T 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 331. Forintszámlák

A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása

Költségvetési számvitel szerint

Követelésként

T 0940822 Követelés egyéb kapott (járó) kamatokra és kamatjellegű bevételekre

K 0041 Követelések nyilvántartási ellenszámla

Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0940823 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése

Pénzügyi számvitel szerint

Követelésként

T 3514. Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételre

K 934. Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

Teljesítésként

T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 331. Forintszámlák

K 3514. Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételre

A tárgyidőszakot terhelő, de még nem esedékes kamat elhatárolása

T 371 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

K 934. Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

Alapítás, tőkeemelés

Kötelezettségvállalás pénzügyi számvitel szerint

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

K 05662 Kötelezettségvállalás, más fizetési köt. meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra

Befizetés esedékessé válása

Költségvetési számvitel szerint

T 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

T 05662 Kötelezettségvállalás, más fizetési köt. meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

K 05662 Kötelezettségvállalás, más fizetési köt. meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra

Pénzügyi számvitel szerint

T 36581. Gazdasági társaság alapítása esetén a társaságnak ténylegesen átadott pénzeszközök

T 36583. Gazdasági társaság jegyzett tőkéjének emelése esetén a társaságnak ténylegesen átadott pénzeszközök

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Pénzügyi teljesítés

Költségvetési számvitel szerint

T 05653 Részesedés beszerzés teljesítése

T 05663 Meglévő részesedés növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi számvitel szerint

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 331. Forintszámlák

Állományba vétel a cégbírósági bejegyzéskor

T 161 Tartós részesedés jegybankban

T 162 Tartós részesedés nem pénzügyi vállalkozásban

T 163 Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban
T 165 Egyéb tartós részesedések
K 36581. Gazdasági társaság alapítása esetén a társaságnak ténylegesen átadott pénzeszközök
K 36583. Gazdasági társaság jegyzett tőkéjének emelése esetén a társaságnak ténylegesen átadott

Követelés fejében átvett részesedések, értékpapírok

Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig

Költségvetési számvitel szerint

T 0041 Követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09 (2) Bevételek megfelelő számlája

Pénzügyi számvitel szerint

T 162 Tartós részesedés nem pénzügyi vállalkozásban

T 163 Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban

T 165 Egyéb tartós részesedések

T 17. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

K 35 Követelések megfelelő számlája

A bekerülési érték és a követelés értéke közötti veszteségjellegű különbözet behajthatatlan követelésként

Költségvetési számvitel szerint

T 0041. Költségvetési évben esedékes követelések nyilvántartási ellenszámla

K 09(2) Bevételek

Pénzügyi számvitel szerint

T 8432. Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések

T 8433. Más okból behajthatatlanként leírt követelések

K 35 Követelések

Térítés nélküli átvétel, ajándék

Eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint

T 162 Tartós részesedés nem pénzügyi vállalkozásban

T 163 Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban

T 165 Egyéb tartós részesedések

T 17. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

K 9323 Térítés nélkül átvett tartós részesedések

K 9324 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tartós részesedések

K 9331 Térítés nélkül átvett befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok

K 9332 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok

Időbeli elhatárolás

T 9323 Térítés nélkül átvett tartós részesedések

T 9324 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tartós részesedések

T 9331 Térítés nélkül átvett befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok

T 9332 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok

K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

Csökkenések

Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése

Értékvesztés kivezetése

T 168. Tartós részesedések értékvesztése és visszairása

T 178. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és visszairása

K 162 Tartós részesedés nem pénzügyi vállalkozásban

K 163 Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban

K 165 Egyéb tartós részesedések

K 17. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

Követelések előírása

Értékesítés bevétele követelésként (legfeljebb a könyv szerinti értékig)

Költségvetési számvitel szerint

T 09542 Követelés részesedések értékesítéséből

T 0981232 Követelés befektetési célú belföldi értékpapír értékesítéséből

K 0041 Követelések nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi számvitel szerint

T 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

K 162 Tartós részesedés nem pénzügyi vállalkozásban

K 163 Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban

K 165 Egyéb tartós részesedések

K 17. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként

Költségvetési számvitel szerint

T 0940822 Követelés egyéb kapott (járó) kamatokra és kamatjellegű bevételekre

K 0041 Követelések nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi számvitel szerint

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 934. Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

Könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereségjellegű különbözet követelésként

Költségvetési számvitel szerint

T 0940922 Követelés más egyéb pénzügyi műveletek bevételeire

K 0041 Követelések nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi számvitel szerint

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 935 Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei

Pénzügyi teljesítés

Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig)

Költségvetési számvitel

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09543 Részesedések értékesítése teljesítése

K 0981233 Befektetési célú belföldi értékpapírok értékesítése teljesítése

Pénzügyi számvitel szerint

T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 331. Forintszámlák

K 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként

Költségvetési számvitel szerint

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 0940823 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjell. bevételek teljesítése

Pénzügyi számvitel szerint
T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
T 331. Forintszámlák
K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

Könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereségjellegű különbözet teljesítésként

Költségvetési számvitel szerint
T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 0940923 Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése
Pénzügyi számvitel szerint
T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
T 331. Forintszámlák
K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
Könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteségjellegű különbözet
T 855 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai
K 162 Tartós részesedés nem pénzügyi vállalkozásban
K 163 Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban
K 165 Egyéb tartós részesedések
K 17. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

Részesedés, értékpapír térítés nélküli átadása

Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint
T 8513. Térítés nélkül átadott tartós részesedések értéke
K 162 Tartós részesedés nem pénzügyi vállalkozásban
K 163 Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban
K 165 Egyéb tartós részesedések
K 17. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint
T 168. Tartós részesedések értékvesztése és visszairása
T 178. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és visszairása
K 8513. Térítés nélkül átadott tartós részesedések értéke

Részesedések, értékpapírok apportja

Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint
T 36582. Alapítás során átadott más eszközök
K 162 Tartós részesedés nem pénzügyi vállalkozásban
K 163 Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban
K 165 Egyéb tartós részesedések
K 17. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint
T 168. Tartós részesedések értékvesztése és visszairása
T 178. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és visszairása
K 36582. Alapítás során átadott más eszközök

A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott érték különbözete

a./ Nyeresség jellegű különbözet

T 36582 Gazdasági társaság alapítása esetén a társaságnak ténylegesen átadott eszközök

K 9325 Más részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

b./ Veszteség jellegű különbözet

T 8514 Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések

K 36582 Gazdasági társaság alapítása esetén a társaságnak ténylegesen átadott eszközök

Cégbírósi bejegyzéskor

T 162. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban

T 163. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban

K 36582. Gazdasági társaság alapítása esetén a társaságnak ténylegesen átadott eszközök

K 36584. Gazd. társ. jegyzett tőkéjének emelése esetén a társaságnak ténylegesen átadott eszközök

Átadás pénzügyi számvitel szerint

T 162. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban

T 163. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban

K 36582. Gazdasági társaság alapítása esetén a társaságnak ténylegesen átadott eszközök

K 36584. Gazd. társ. jegyzett tőkéjének emelése esetén a társaságnak ténylegesen átadott eszközök

Térítés nélküli átadás

Állományból kivezetés

Bruttó érték állományból kivezetése

T 36582. Alapítás során átadott eszközök

K 121. Ingatlanok

K 122. Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok

K 131. Gépek, berendezések, és felsz., járművek

Értékcsökkenés kivezetése (terv szerinti és terven felüli)

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

T 129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni ért. jogok tervek szerinti értékcsökkenése

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

T 139. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek tervek szerinti értékcsökkenése

K 36582. Alapítás során átadott eszközök

Érték helyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök érték helyesbítésének forrása

K 116 Immateriális javak érték helyesbítése

K 126 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok érték helyesbítése

K 136 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek érték helyesbítése

Áfa elszámolása, ha az átvevőre nem kerül áthárításra

T 8435. Más különféle egyéb ráfordítások

K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

Áfa elszámolása, ha az átvevőre áthárításra kerül

Költségvetési számvitel

T 094062. Követelés kiszámlázott ÁFÁ-ra

K 004. Követelés nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi számvitel

T 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
Ha a számla a vevő által kiegyenlítésre került
Költségvetési számvitel szerint
T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 094063. Kiszámlázott Áfa teljesítése
Pénzügyi számvitel szerint
T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
T 331. Forintszámlák
K 3514. Költs, évben esed. követelések működési bevételre

Selejtezés

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása a nettó értéknek megfelelő összegben
T 842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök
könyv szerinti értéke
K 128. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni ért. jogok terven felüli értékcsökkenése

K 138. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése
K 158. Beruházások terven felüli értékcsökkenése
Visszanyert érték elszámolása
T 21. Vásárolt készletek
T 22. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek
K 121. Ingatlanok
K 122. Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok
K 131. Gépek, berendezések, felszerelések és járművek
K 151. Befejezetlen beruházások
Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint
T 128. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése
T 129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
T 138. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése
T 139. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
T 158. Beruházások terven felüli értékcsökkenése
K 121. Ingatlanok
K 122. Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok
K 131. Gépek, bér. és félsz., járművek
K 151. Befejezetlen beruházások
Járó, kapott kártérítések elszámolása a költségvetési számvitelben
Követelésként
T 094102. Követelés biztosító által fizetett kártérítésre
K 004. Követelés nyilvántartási ellenszámla
Teljesítésként
T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 094103 Biztosító által fizetett kártérítés teljesítése
Járó, kapott kártérítés elszámolása a pénzügyi számvitelben
Követelésként
T 3514. Költs, évben esed. követelések működési bevételre
K 9244. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek
Teljesítésként
T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
T 331. Forintszámlák

K 3514. Költs, évben esed. követelések működési bevételre

Leltárhány

Könyvelése megegyezik a selejtezésnél leírtakkal, a második lépés kivételével.

Átminősítés készletté

Tárgyévben használatba vett eszköz átminősítése

Tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

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

K 56. Értékcsökkenési leírás

Kapcsolódó tétel

T 591. Költségnem átvezetési számla

K 7. Szakfeladatok költségei (7+szakfeladat)

Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 128. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése

T 129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

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

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

K 121. Ingatlanok

K 122. Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok

K 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

Átminősítés

T 21. Vásárolt készletek

T 22. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek

K 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

Részletező nyilvántartások:

A tárgyi eszközökről részletező nyilvántartás kell vezetni.

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

A nyilvántartás vezetése jelenleg az ASP programmal történik

A nyilvántartásért felelős a vagyongaszterri nyilvántartási feladattal megbízott számviteli ügyintéző.

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje tárgynegyedévet követő hónap 15-ig.

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

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

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős a vagyongaszterri nyilvántartást vezető ügyintéző.

16-17. Befektetett pénzügyi eszközök

16. Tartós részesedések

17. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

A befektetett pénzügyi eszközökkel kapcsolatos fogalmakat, bekerülési értéket és értékcsökkenést a számviteli politika és az értékelési szabályzat tartalmazza.

A Hivatalnál jellemzően előforduló gazdasági események:

Állománynövekedés:

- vásárlás
- alapítás
- tőkeemelés
- követelés fejében átvétel
- térítés nélküli átvétel
- ajándék

Állománycsökkenés:

- értékesítés
- térítés nélküli átadás
- apportba adás

Állománynövekedések

Részesedések vásárlása

Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

Vásárlás esedékessé válása

Költségvetési számvitel szerint

T 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

Pénzügyi számvitel szerint

T 161 Tartós részesedés jegybankban

T 162 Tartós részesedés nem pénzügyi vállalkozásban

T 163 Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban

T 165 Egyéb tartós részesedések

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

Pénzügyi teljesítés

Költségvetési számvitel szerint

T 05653 Részesedés beszerzés teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi számvitel szerint

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra 24

T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 331. Forintszámlák

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása

Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a.) Névértékig

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 0591222 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlására

b.) A névérték és a vételár különbözete

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 053542 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira

Vásárlás esedékessé válása

Költségvetési számvitel szerint

a.) A felhalmozott kamat nélkül

T 0591222 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlására

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 0591222 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlására

b.) A névérték és a vételár különbözete

T 053542 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 053542 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira

c.) A vételáron kívüli felhalmozott kamat

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkidadásokra

Pénzügyi számvitel szerint

a.) A felhalmozott kamat nélkül

T 17. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

b.) A névérték és a vételár különbözete

T 8553. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

K 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

c.) A vételáron kívüli felhalmozott kamat

T 853. Fizetendő kamatok, kamatjellegű ráfordítások
K 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
Pénzügyi teljesítés
Költségvetési számvitel szerint
a.) A felhalmozott kamat nélkül
T 0591223 Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlására teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
b.) A névérték és a vételár különbözete 25

T 053543 Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
c.) A vételáron kívüli felhalmozott kamat
T 053533. Kamatkiadások teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
Pénzügyi számvitel szerint
a.) A felhalmozott kamat nélkül
T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
K 331. Forintszámlák
b.) A névérték és a vételár különbözete
T 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
K 331. Forintszámlák
c.) A vételáron kívüli felhalmozott kamat
T 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
K 331. Forintszámlák
A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása
Költségvetési számvitel szerint
Követelésként
T 0940822 Követelés egyéb kapott (járó) kamatokra és kamatjellegű bevételekre
K 0041 Követelések nyilvántartási ellenszámla
Teljesítésként
T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 0940823 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése
Pénzügyi számvitel szerint
Követelésként
T 3514. Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételre
K 934. Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek
Teljesítésként
T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
T 331. Forintszámlák
K 3514. Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételre
A tárgyidőszakot terhelő, de még nem esedékes kamat elhatárolása
T 371 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása
K 934. Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

Alapítás, tőkeemelés

Kötelezettségvállalás pénzügyi számvitel szerint

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére 26
K 05662 Kötelezettségvállalás, más fizetési köt. meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra
Befizetés esedékessé válása
Költségvetési számvitel szerint
T 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére
T 05662 Kötelezettségvállalás, más fizetési köt. meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra
K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére
K 05662 Kötelezettségvállalás, más fizetési köt. meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra
Pénzügyi számvitel szerint
T 36581. Gazdasági társaság alapítása esetén a társaságnak ténylegesen átadott pénzeszközök
T 36583. Gazdasági társaság jegyzett tőkéjének emelése esetén a társaságnak ténylegesen átadott pénzeszközök
K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
Pénzügyi teljesítés
Költségvetési számvitel szerint
T 05653 Részesedés beszerzés teljesítése
T 05663 Meglévő részesedés növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
Pénzügyi számvitel szerint
T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
K 331. Forintszámlák
Állományba vétel a cégbírósági bejegyzéskor
T 161 Tartós részesedés jegybankban
T 162 Tartós részesedés nem pénzügyi vállalkozásban
T 163 Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban
T 165 Egyéb tartós részesedések
K 36581. Gazdasági társaság alapítása esetén a társaságnak ténylegesen átadott pénzeszközök
K 36583. Gazdasági társaság jegyzett tőkéjének emelése esetén a társaságnak ténylegesen átadott

Követelés fejében átvett részesedések, értékpapírok

Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig
Költségvetési számvitel szerint
T 0041 Követelés nyilvántartási ellenszámla
K 09 (2) Bevételek megfelelő számlája
Pénzügyi számvitel szerint
T 162 Tartós részesedés nem pénzügyi vállalkozásban
T 163 Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban 27
T 165 Egyéb tartós részesedések
T 17. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

K 35 Követelések megfelelő számlája

A bekerülési érték és a követelés értéke közötti veszteségjellegű különbözet behajthatatlan követelésként

Költségvetési számvitel szerint

T 0041. Költségvetési évben esedékes követelések nyilvántartási ellenszámla

K 09(2) Bevételek

Pénzügyi számvitel szerint

T 8432. Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések

T 8433. Más okból behajthatatlanként leírt követelések

K 35 Követelések

Térítés nélküli átvétel, ajándék

Eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint

T 162 Tartós részesedés nem pénzügyi vállalkozásban

T 163 Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban

T 165 Egyéb tartós részesedések

T 17. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

K 9323 Térítés nélkül átvett tartós részesedések

K 9324 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tartós részesedések

K 9331 Térítés nélkül átvett befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok

K 9332 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok

Időbeli elhatárolás

T 9323 Térítés nélkül átvett tartós részesedések

T 9324 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tartós részesedések

T 9331 Térítés nélkül átvett befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok

T 9332 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok

K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

Csökkenések

Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése

Értékvesztés kivezetése

T 168. Tartós részesedések értékvesztése és visszaírása

T 178. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és visszaírása

K 162 Tartós részesedés nem pénzügyi vállalkozásban

K 163 Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban

K 165 Egyéb tartós részesedések

K 17. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

Követelések előírása

Értékesítés bevétele követelésként (legfeljebb a könyv szerinti értékig)

Költségvetési számvitel szerint

T 09542 Követelés részesedések értékesítéséből

T 0981232 Követelés befektetési célú belföldi értékpapír értékesítéséből

K 0041 Követelések nyilvántartási ellenszámla 28

Pénzügyi számvitel szerint

T 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

K 162 Tartós részesedés nem pénzügyi vállalkozásban

K 163 Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban

K 165 Egyéb tartós részesedések
 K 17. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
 Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként
 Költségvetési számvitel szerint
 T 0940822 Követelés egyéb kapott (járó) kamatokra és kamatjellegű bevételekre
 K 0041 Követelések nyilvántartási ellenszámla
 Pénzügyi számvitel szerint
 T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
 K 934. Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek
 Könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereségjellegű különbözet
 követelésként
 Költségvetési számvitel szerint
 T 0940922 Követelés más egyéb pénzügyi műveletek bevételeire
 K 0041 Követelések nyilvántartási ellenszámla
 Pénzügyi számvitel szerint
 T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
 K 935 Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei
 Pénzügyi teljesítés
 Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig)
 Költségvetési számvitel
 T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
 K 09543 Részesedések értékesítése teljesítése
 K 0981233 Befektetési célú belföldi értékpapírok értékesítése teljesítése

 Pénzügyi számvitel szerint
 T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
 T 331. Forintszámlák
 K 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre
 Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként
 Költségvetési számvitel szerint
 T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
 K 0940823 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjell. bev. T
 Pénzügyi számvitel szerint
 T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
 T 331. Forintszámlák
 K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre 29

 Könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereségjellegű különbözet
 teljesítésként
 Költségvetési számvitel szerint
 T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
 K 0940923 Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése
 Pénzügyi számvitel szerint
 T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
 T 331. Forintszámlák
 K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
 Könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteségjellegű különbözet
 T 855 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai
 K 162 Tartós részesedés nem pénzügyi vállalkozásban
 K 163 Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban
 K 165 Egyéb tartós részesedések

K 17. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

Részesedés, értékpapír térítés nélküli átadása

Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 8513. Térítés nélkül átadott tartós részesedések értéke

K 162 Tartós részesedés nem pénzügyi vállalkozásban

K 163 Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban

K 165 Egyéb tartós részesedések

K 17. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 168. Tartós részesedések értékvesztése és visszairása

T 178. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és visszairása

K 8513. Térítés nélkül átadott tartós részesedések értéke

Részesedések, értékpapírok apportja

Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 36582. Alapítás során átadott más eszközök

K 162 Tartós részesedés nem pénzügyi vállalkozásban

K 163 Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban

K 165 Egyéb tartós részesedések

K 17. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 168. Tartós részesedések értékvesztése és visszairása

T 178. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és visszairása

K 36582. Alapítás során átadott más eszközök

A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott érték különbözete

a, Nyereség jellegű különbözet

T 36582 Gazdasági társaság alapítása esetén a társaságnak ténylegesen átadott eszközök

K 9325 és részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

b, Veszteség jellegű különbözet

T 8514 Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

K 36582 Gazdasági társaság alapítása esetén a társaságnak ténylegesen átadott eszközök

Cégbírósági bejegyzéskor

T 162. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban

T 163. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban

K 36582. Gazdasági társaság alapítása esetén a társaságnak ténylegesen átadott eszközök

K 36584. Gazdasági társaság jegyzett tőkéjének emelése esetén a társaságnak ténylegesen átadott eszközök

Átadás pénzügyi számvitel szerint

T 162. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban

T 163. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban

K 36582. Gazdasági társaság alapítása esetén a társaságnak ténylegesen átadott eszközök

K 36584. Gazdasági társaság jegyzett tőkéjének emelése esetén a társaságnak ténylegesen átadott eszközök

18. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

A mérlegben a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök között a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek azokat a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és azok értékhelyesbítését kell kimutatnia, amelyek üzemeltetését államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek koncessziós szerződéssel átadta, vagy amelyekre államháztartáson kívüli szervezettel, személlyel vagyonkezelői szerződést kötött. Az átadáskor az eszköz bruttó értékét és elszámolt értékcsökkenését, értékvesztését, értékhelyesbítését a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök közé kell átvezetni. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök között el kell különíteni a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javakat, tárgyi eszközöket és tartós részesedéseket, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat.

A bekerülési érték meghatározásával, értékcsökkenéssel kapcsolatos részletes előírásokat a számviteli politika és az értékelési szabályzat tartalmazza.

Koncesszióba, vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek

Bruttó érték átvezetése a pénzügyi számvitelben

T 181-185. Koncesszióba vagyonkezelésbe adott eszközök

K11/121-141. Immateriális javak, tárgyi eszközök

Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés átvezetése a pénzügyi számvitelben

T 118-148 Immateriális javak, tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése

T 119-149 Immateriális javak, tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

K188-189 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terv szerinti, terven felüli értékcsökkenése

Érték helyesbítés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415. Eszközök érték helyesbítésének forrása

K 116-146 Immateriális javak, tárgyi eszközök érték helyesbítése

T 186 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök érték helyesbítése

K 415. Eszközök érték helyesbítésének forrása

Visszapótlási követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 3655. Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási köv. elszámolása

K 412. Nemzeti vagyon változása

Vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson belüli szervezetnek

Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitelben

T118-148 Immateriális javak, tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése

T119-149 Immateriális javak, tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

K412 Nemzeti vagyon változása

Érték helyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitelben

T 415. Eszközök érték helyesbítésének forrása

K116-146 Immateriális javak, tárgyi eszközök érték helyesbítése

Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitelben

T 412. Nemzeti vagyon változása

K11/121-141 Immateriális javak, tárgyi eszközök

Bruttó érték nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitelben

T 011. Államháztartáson belül vagyonkezelésbe adott eszközök

K 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla

Részletező nyilvántartások:

A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökről részletező nyilvántartás kell vezetni.

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

A nyilvántartásért felelős a vagyonkataszteri nyilvántartási feladattal megbízott számviteli ügyintéző.

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje tárgynegyedévet követő 15-ig.

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

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

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős a vagyonkataszteri nyilvántartási feladattal megbízott számviteli ügyintéző.

2. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

2. Számlaosztály: Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

A mérlegben a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök között kell kimutatni a készleteket és az értékpapírokat.

A készleteken belül kell kimutatni:

21. Vásárolt készletek

22. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek 32

A készletek bekerülési értékével, értékvesztésével kapcsolatos előírásokat a számviteli politika és az értékelési szabályzat tartalmazza.

Növekedések

Vásárlás

Raktári többlet

Térítés nélküli átvétel

Ajándék

Követelés fejében átvétel

Átsorolás tárgyi eszközök közül

Csökkenések

Anyagfelhasználás

Értékesítés

Selejtezés

Leltárhány

Térítés nélküli átadás

Könyvelési tételek:

Vásárlás

Kötelezettségvállalás könyvelése

Nettó érték

T 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 053112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésére
Rovatrend: K 5311)

K 053122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére (Rovatrend: K 5311)

K 053352. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közvetített szolgáltatásokra
(Rovatrend: K 5335)

Áfa érték

T 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség
nyilvántartási ellenszámla

K 053512. Köt. váll, más fiz. köt. működési célú ÁFA

Szállítói számla alapján végleges kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

Nettó érték

T 053112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésére
(Rovatrend: K 311)

T 053122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére
(Rovatrend K 312)

T 053352. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közvetített szolgáltatásokra
(Rovatrend: K 5335)

K 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség
nyilvántartási ellenszámla

T 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési
kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 053112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésére

K 053122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok
beszerzésére

K 053352. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közvetített szolgáltatásokra

Áfa értéke

T 053512. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen
felszámított általános forgalmi adóra

K 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség
nyilvántartási ellenszámla

T 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési
kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 053512. Köt. váll, más fiz. köt. működési célú ÁFA (Rovatrend K 351) 33

Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

Nettó érték

T 211. Anyagok

K 4213. Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Áfa könyvelése (ha levonható áfa)

T 3641 Előzetesen felszámított áfa elszámolása

K 4213. Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Le nem levonható Áfa átvezetése

T 8435. Más különféle egyéb ráfordítások

K 3641. Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

A számla kiegyenlítés teljesítésként történő elszámolása a költségvetési számvitelben:

Nettó érték

T 053113. Szakmai anyagok beszerzése, létesítése telj.

T 053123. Üzemeltetési anyagok beszerzése, létesítése telj.

T 053353. Közvetített szolgáltatás telj.

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Áfa értéke

T 053513. Működési célú ÁFA teljesítése

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Számla kiegyenlítése pénzügyi számvitel szerint

T 4213. Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 331. Forintszámlák

Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott készletek

Átvétel a pénzügyi számvitel szerint

T 211. Anyagok

K 9242. Térítés nélkül átvett eszközök értéke

K 9243. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

Passzív időbeli elhatárolás

T 9242. Térítés nélkül átvett eszközök értéke

T 9243. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

Többletként fellelt anyagok, áruk állományba vétele:

Állományba vétel könyvelése a pénzügyi számvitel szerint

T 211. Anyagok

K 9243. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint

T 9243. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

Követelés fejében átvétel

Pénzügyi számvitelben

T 221 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek 34

K 35. Követelések számlacsoport megfelelő számlája

Költségvetési számvitelben

T 0041. Költs. évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09(2) Bev. élői, követelések, teljesítések számlacsoport érintett, 2 végű, követelés számlája

Tárgyi eszköz készletté nyilvánítása

Átminősítés

T 21. Vásárolt készletek

T 22. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek

K 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

Csökkenések

Anyag felhasználás

Bruttó érték állományból kivezetése

T 51. Anyagköltség

K 211. Anyagok

kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

K 591. Költségnem átvezetési számla

Anyag-, áruértékesítés elszámolása

Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 813. Eladott áruk beszerzési értéke

K 211. Anyagok

Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint

Nettó érték

T 094012 Követelés készletértékesítés ellenértéke (Rovatrend: B 401)

K 0041 Ktg. évben e. követelés nyilvántartási ellenszámla

Áfa

T 094062 Követelés kiszámlázott Áfára (Rovatrend: B 406)

K 0041 Ktg. évben e. követelés nyilvántartási ellenszámla

Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint

Nettó érték
 T 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre
 K 9121. Készletértékesítés nettó eredményzempléletű bev.
 Áfa
 T 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre
 K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
 Számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint
 Nettó érték
 T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
 K 094013 Áru- és készletértékesítés ellenértéke teljesítése
 Áfa
 T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
 K 094063 Kiszámlázott ÁFA teljesítése
 Számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint
 T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek 35
 T 331. Forintszámlák
 K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre
Selejtezés, leltárhány
 Kivezetés pénzügyi számvitel szerint
 T 842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke
 K 211. Anyagok
Térítés nélküli átadás
 Átadás a pénzügyi számvitel szerint
 T 8434. Térítés nélkül átadott eszközök értéke
 K 211. Anyagok
 Áfa elszámolása, ha az átvevőre nem kerül áthárításra
 T 8435. Más különféle egyéb ráfordítások
 K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
 Áfa elszámolása, ha az átvevőre áthárításra kerül
 - költségvetési számvitel
 T 094062. Követelés kiszámlázott ÁFA-ra
 K 004. Követelés nyilvántartási ellenszámla
 - pénzügyi számvitel
 T 3514. Költs, évben esed. követelések működési bevételre
 K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
 A számla a vevő által kiegyenlítésre került
 - költségvetési számvitel szerint
 T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
 K 094063. Kiszámlázott Áfa teljesítése
 - pénzügyi számvitel szerint
 T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
 T 331. Forintszámlák
 K 3514. Költs, évben esed. követelések működési bevételre
 A számla kiállításakor teljesítésként történő elszámolás a költségvetési számvitelben
 Nettó érték
 T 094012 Követelés készletértékesítés ellenértéke (Rovatrend: B 401)
 K 0041 Ktg. évben e. követelés nyilvántartási ellenszámla
 Áfa
 T 094062 Követelés kiszámlázott Áfára (Rovatrend: B 406)
 K 0041 Ktg. évben e. követelés nyilvántartási ellenszámla

Részletező nyilvántartások:

A készletekről részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást az Áhsz. 14. melléklet X. pontja szerint kell vezetni.

A nyilvántartásért felelős a vagyongazdálkodási nyilvántartást vezető ügyintéző.

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvelés felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje tárgynegyedévet követő 15-ig.

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

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

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős a vagyongazdálkodási nyilvántartást vezető ügyintéző.

24. Értékpapírok

A mérlegben az értékpapírokon belül kell kimutatni a nem tartós részesedéseket és a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat. A mérlegben a nem tartós részesedések között az olyan tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni, amelyeket egy éven belül értékesíteni szándékoznak.

241. Nem tartós részesedések

242. Kárpótlási jegyek

243. Kincstárjegyek

244. Államkötvények

245. Helyi önkormányzat kötvényei

246. Befektetési jegyek

247. Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

248. Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

A gazdasági események könyvelési tételei:

Állománynövekedések

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása

Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a.) Névértékig

T 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 059121 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlására

b.) A névérték és a vételár különbözete

T 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 053542 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira

Vásárlás esedékessé válása

Költségvetési számvitel szerint

a.) A felhalmozott kamat nélkül

T 0591212 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlására

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 0591212 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlására

b.) A névérték és a vételár különbözete

T 053542 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 053542 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira

c.) A vételáron kívüli felhalmozott kamat

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra
Pénzügyi számvitel szerint

a.) A felhalmozott kamat nélkül

T 241-247. Értékpapírok

K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

b.) A névérték és a vételár különbözete

T 8553. Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

K 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

c.) A vételáron kívüli felhalmozott kamat

T 853. Fizetendő kamatok, kamatjellegű ráfordítások

K 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Pénzügyi teljesítés

Költségvetési számvitel szerint

a.) A felhalmozott kamat nélkül

T 0591213 Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlására teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b.) A névérték és a vételár különbözete

T 053543 Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

c.) A vételáron kívüli felhalmozott kamat

T 053533. Kamatkiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi számvitel szerint

a.) A felhalmozott kamat nélkül

T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 331. Forintszámlák

b.) A névérték és a vételár különbözete

T 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 331. Forintszámlák

c.) A vételáron kívüli felhalmozott kamat

T 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
K 331. Forintszámlák
A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása
Költségvetési számvitel szerint
Követelésként
T 0940822 Követelés egyé kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételekre 38
K 0041 Követelések nyilvántartási ellenszámla
Teljesítésként
T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 0940823 Egyéb kapott (járó) kamatokra és kamatjellegű bevételekre
Pénzügyi számvitel szerint
Követelésként
T 3514. Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételre
K 934. Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek
Teljesítésként
T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
T 331. Forintszámlák
K 3514. Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételre
A tárgyidőszakot terhelő, de még nem esedékes kamat elhatárolása
T 371 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása
K 934. Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek
Követelés fejében átvétel
Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig
Költségvetési számvitel szerint
T 0041 Követelés nyilvántartási ellenszámla
K 09 (2) Bevételek megfelelő számlája
Pénzügyi számvitel szerint
T 241-247. Értékpapírok
K 35 Követelések megfelelő számlája
A bekerülési érték és a követelés értéke közötti veszteségjellegű különbözet behajthatatlan követelésként
Költségvetési számvitel szerint
T 0041. Költségvetési évben esedékes követelések nyilvántartási ellenszámla
K 09(2) Bevételek
Pénzügyi számvitel szerint
T 8432. Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések
T 8433. Más okból behajthatatlanként leírt követelések
K 35 Követelések
Térítésmentesen átvett, ajándékként, hagyatékként kapott
Átvétel könyvelése bevételként
T 241-247. Értékpapírok
K 9242. Térítés nélkül átvett eszközök értéke
K 9243. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke
Passzív időbeli elhatárolás
T 9242. Térítés nélkül átvett eszközök értéke
T 9243. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke
K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek 39

Csökkenések
Értékesítés

Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése

Értékvesztés kivezetése

T 2481. Nem tartós részesedések értékvesztése és visszairása

T 2482. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és visszairása

K 241-247. Értékpapírok

Követelések előírása

Értékesítés bevétele követelésként (legfeljebb a könyv szerinti értékig)

Költségvetési számvitel szerint

T 09542 Követelés részesedések értékesítéséből

T 0981212 Követelés forgatási célú belföldi értékpapír értékesítéséből

K 0041 Követelések nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi számvitel szerint

T 3518. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételre

K 241-247. Értékpapírok

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként

Költségvetési számvitel szerint

T 0940822 Követelés egyéb kapott (járó) kamatokra és kamatjellegű bevételekre

K 0041 Követelések nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi számvitel szerint

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 931. Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

Könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereségjellegű különbözet követelésként

Költségvetési számvitel szerint

T 0940922 Követelés más egyéb pénzügyi műveletek bevételeire

K 0041 Követelések nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi számvitel szerint

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 9353 Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei

Pénzügyi teljesítés

Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig)

Költségvetési számvitel

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09543 Részesedések értékesítése teljesítése

K 0981213 Forgatási célú belföldi értékpapírok értékesítése teljesítés

Pénzügyi számvitel szerint

T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 331. Forintszámlák

K 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként

Költségvetési számvitel szerint

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0940823 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése

Pénzügyi számvitel szerint

T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 331. Forintszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

Könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereségjellegű különbözet teljesítésként

Költségvetési számvitel szerint

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0940923 Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése

Pénzügyi számvitel szerint

T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 331. Forintszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

Könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteségjellegű különbözet

T 8553 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

K 241-247. Értékpapírok

Részesedés, értékpapír térítés nélküli átadása

Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 8513. Térítés nélkül átadott tartós részesedések nyilvántartás szerinti értéke

K 241-247. Értékpapírok

Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 2481. Nem tartós részesedések értékvesztése és visszaírása

T 2482. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és visszaírása

K 8513. Térítés nélkül átadott tartós részesedések nyilvántartás szerinti értéke

Részesedések, értékpapírok apportja

Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 36582. Alapítás során átadott más eszközök

T 36584 Jegyzett tőke emelés során átadott más eszközök

K 241-247. Értékpapírok

Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 2481. Nem tartós részesedések értékvesztése és visszaírása

T 2482. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és visszaírása

K 36582. Alapítás során átadott más eszközök

K 36584 Jegyzett tőke emelés során átadott más eszközök

Átadás pénzügyi számvitel szerint

T 241-247. Értékpapírok

K 36582. Gazdasági társaság alapítása esetén a társaságnak ténylegesen átadott eszközök

K 36584. Gazdasági társaság jegyzett tőkéjének emelése esetén a társ.-nak ténylegesen átadott eszközök

Részletező nyilvántartások:

Az értékpapírokról részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást az Áhsz. 14. melléklet VIII. pontja szerinti tartalommal kell vezetni.

A nyilvántartásért felelős a vagyongazdálkodási nyilvántartást vezető ügyintéző.

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvelés felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: tárgynegyedévet követő 15-ig.

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

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

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős a vagyongazdálkodási nyilvántartást vezető ügyintéző.

3. Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások

3. számlaosztály: Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások

3. Számlaosztály: Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

lekötött bankbetétek;

pénztárakat, csekkeket, betétkönyveket;
forintszámlák és devizaszámlák;
követeléseket;
sajátos elszámolásokat;
aktív időbeli elhatárolásokat.

31-33. Pénzeszközök

31. Lekötött betétek

32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

33. Forintszámlák és devizaszámlák

A költségvetési szerv készpénzben befolyó bevételeinek, továbbá egyes kifizetések teljesítéséhez, a számlát vezető hitelintézettől felvett készpénzösszegek (készpénzelőlegek) kezelésére házipénztárt létesíthet. A pénztárba befizetett készpénzt a költségvetési szerv az önkormányzati alrendszerben felhasználhatja közvetlenül a készpénzes kiadásai teljesítésére. A pénztárban a belföldi fizetőeszközöktől elkülönítve kell kezelni a külföldi fizetőeszközt, a valutát.

Az elektronikus pénzeszköz olyan elektronikus fizetési eszköz, amely újratölthető.

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

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

A helyi önkormányzat és a helyi kisebbségi önkormányzat felügyelet alá tartozó költségvetési szerv jogosult a külföldi támogatás, segély fogadására devizaszámlát nyitni.

A bekerülési értékkel és az értékeléssel kapcsolatos előírásokat a számviteli politika és az értékelési szabályzat tartalmazza.

Előforduló gazdasági események

Lekötött bankbetétek elszámolása

Lekötött bankbetét elhelyezése a pénzügyi számvitel szerint

T 311. Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek

T 312. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek

K 321. Forintpénztár

K 331. Forintszámlák

Lekötött bankbetét elhelyezése a költségvetési számvitel szerint

T 059163. Pénzeszközök betétként elhelyezése telj.

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Kamatjóváírása a költségvetési számvitel szerint

Követelésként

T 0940822. Követelés egyéb kapott (járó) kamatokra és kamatjellegű bevételekre

K 004 Követelés nyilvántartási ellenszámla

Teljesítésként

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0904823. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése

Kamat jóváírása a pénzügyi számvitel szerint

Követelésként

T 3514. Költs, évben esed. követelések működési bevételre

K 934. Kapott (járó) kamat és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

Teljesítésként

T 311. Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek

T 312. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek

K 3514. Költs, évben esed. követelések működési bevételre

Lekötött bankbetét megszüntetése

Költségvetési számvitel szerint

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 098173. Lékötött bankbetétek megszüntetése teljesítése
Költségvetési számvitel szerint
T 321. Forintpénztár
T 331. Forintszámlák
K 311. Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek
K 312. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek
Forint készpénzfelvétel elszámolása
T 321. Forintpénztár
K 361. Pénzeszközök átvezetési számla
T 361. Pénzeszközök átvezetési számla
K 331. Forintszámlák
Készpénz befizetése a bankszámlára
T 361 Pénzeszközök átvezetési számla
K 321. Forintpénztár
T 331. Forintszámlák
K 361. Pénzeszközök átvezetési számla
Számlán jóváírt kamat elszámolása
Költségvetési számvitel szerint
Követelésként
T 0940822. Követelés egyéb kapott (járó) kamatokra és kamatjellegű bevételekre
K 004 Követelés nyilvántartási ellenszámla
Teljesítésként
T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 0904823. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése
Pénzügyi számvitel szerint
Követelésként
T 3514. Költs, évben esed. követelések működési bevételre
K 934. Kapott (járó) kamat és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek
Teljesítésként
T 331. Forintszámlák
K 3514. Költs, évben esed. követelések működési bevételre
Számlát terhelő díjak, jutalékok
Költségvetési számvitel szerint
Kötelezettségvállalás
T 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 053372 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra
Teljesítés
T 053373. Egyéb szolgáltatások teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
Pénzügyi számvitel szerint
Kötelezettségként
T 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei
K 4213 Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
Teljesítésként
T 4213 Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K 331. Forintszámlák
A hitel, kölcsön felvételének könyvelése
Hitel, kölcsön jóváírása a költségvetési számvitel szerint
Követelés előírása

T 0981112. Követelés hosszú lej. hitelek, kölcsönök felvételére
 T 0981122. Követelés likviditási célú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól
 T 0981132. Követelés rövid lej. hitelek, kölcsönök felvételére
 K 0041. Költs, évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla.
 Teljesítés
 T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
 K 0981113. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele teljesítése
 K 0981123 Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól teljesítése
 K 0981133. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele teljesítése
 Hitel, kölcsön jóváírása a pénzügyi számvitelben
 T 331. Forintszámlák
 K 4219. Ktg. évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
 Hitel, kölcsön visszafizetése a költségvetési számvitel szerint
 Visszafizetési kötelezettség a tőkeösszegig
 T 0021 Költségvetési évben esedékes nem végleges kötelezettségvállalás
 K 0591112 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak
 K 0591122 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak
 K 0591132 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak
 T 0591112 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak

 T 0591122 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak
 T 0591132 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak
 K 0021 Költségvetési évben esedékes nem végleges kötelezettségvállalás
 T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás
 K 0591112 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak
 K 0591122 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak
 K 0591132 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak Visszafizetés teljesítése a tőkeösszegig
 T 0591113 Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése
 T 0591123 Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése
 T 0591133. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése
 K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
 Hitel, kölcsön visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint
 T 4219. Ktg. évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
 K 331. Forintszámlák
Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása
 Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint
 T 0021 Költségvetési évben esedékes nem végleges kötelezettségek
 K 055042 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülrre
 K 055082 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülrre

K 05822 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülré

K 05862 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülré

Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás kötelezettségként

Költségvetési számvitel szerint

T 055042 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülré

T 055082 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülré

T 05822 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülré

T 05862 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülré

K 0021 Költségvetési évben esedékes nem végleges kötelezettségek

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségek

K 055042 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülré

K 055082 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülré

K 05822 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülré

K 05862 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülré

Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás teljesítésként

Költségvetési számvitel szerint

T 055043 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülré teljesítése

T 055083. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülré teljesítése

T 05823 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülré teljesítése

T 05863 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülré teljesítése

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása pénzügyi számvitel szerint

T 3511 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

T 3512 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

T 3516 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre

T 3517 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

K 321. Forintpénztár

K 331. Forintszámlák

A kölcsön, visszafizetendő támogatás nyújtásakor a követelés tőkeösszege

Költségvetési számvitel szerint

T 09142. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről

T 09232 Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről

T 09642. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről
T 09742 Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről
K 0041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
A tőkeösszeg visszafizetése
Költségvetési számvitelben
T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 09142. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről
K 09232 Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről
K 09642. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről
K 09742 Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről
T 33. Fizetési számlák
K 3511 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
K 3512 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
K 3516 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre
K 3517 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

Visszatérítendő támogatás, kölcsön igénybe vétele

A kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint
Követelésként

T 09152. Köv. működési célú visszatérítendő tám., kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről

T 09242. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről

K 0041. Költs, évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla. 46

Teljesítésként

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09153. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése

K 09243. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése

A kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint

T 321. Forintpénztár

T 331. Forintszámlák

K 4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

K 4218. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

A kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a költségvetési számvitel szerint
Kötelezettségvállalás

T 0021 K 0021 Költségvetési évben esedékes nem végleges kötelezettségek

K 055052 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülről

K 05832 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülről

Végleges kötelezettségvállalás

T 055052 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülről

T 05832 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülről

K 0021 Költségvetési évben esedékes nem végleges kötelezettségek

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségek

K 055052 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülről

K 05832 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülről

Teljesítésként

T 055053 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről teljesítése

T 05833 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

A kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint

T 4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

T 4218. Költségvetési évben esedékes köt. egyéb felhalmozási célú kiadásokra

K 321. Forintpénztár

K 331. Forintszámlák

Részletező nyilvántartás:

A pénzeszközökről részletező nyilvántartás kell vezetni.

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

A nyilvántartásért felelős(ök): az érintett szervezet könyvelését végző ügyintéző.

35. Követelések

A követelések fogalmát és nyilvántartásának jogcímeit, az értékvesztéssel kapcsolatos előírásokat a számviteli politika és az értékelési szabályzat tartalmazza.

Működési célú támogatások követeléskénti előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

Követelés előírása

Pénzügyi számvitel szerint

T 3511 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

T 3521. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

K 92. Egyéb eredményszemléletű bevételek.

Költségvetési számvitel

T 091... (2) Működési célú támogatások államháztartáson belülről

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelések

K 0042 Költségvetési évet követő évben esedékes követelések

Pénzügyi teljesítés

Pénzügyi számvitel

T 321. Forintpénztár

T 331. Forintszámlák

K 3511 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

K 3521. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

Költségvetési számvitel

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 091... (3). Működési célú támogatás államháztartáson belül

Felhalmozási célú támogatások követeléskénti előírása és bevétel teljesítése

Követelés előírása

pénzügyi könyvelés

T 3512. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

T 3522. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

K 923. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei

Költségvetési számvitel

T 092... (2) Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelések

K 0042 Költségvetési évet követő évben esedékes követelések

Pénzügyi teljesítés

Pénzügyi számvitel

T 321. Forintpénztár

T 331. Forintszámlák

K 3512. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

K 3522. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

Költségvetési számvitel

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 092... (3). Felhalmozási célú támogatás államháztartáson belül

Közhatalmi bevételek követeléskénti előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

Követelés előírása Pénzügyi számvitelben

T 3513. Ktg. évben esedékes követelés közhatalmi bevételekre

T 3523 Költségvetési évet követően esedékes köv. közhatalmi bevételekre

K 9. számlaosztály valamely számlája

Költségvetési számvitelben

T 093... (2) Működési bevételek

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelések

K 0042 Költségvetési évet követő évben esedékes követelések

Pénzügyi teljesítés

Költségvetési számvitelben

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 093 (3) Közhatalmi bevételek – számlacsoport valamely teljesítés számlája

Pénzügyi számvitelben

T 321. Forintpénztár

T 331. Forintszámlák

K 3513. Ktg. évben esedékes követelés közhatalmi bevételekre

K 3523. Költségvetési évet követően esedékes köv. közhatalmi bevételekre

Működési bevételek követeléskénti előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

Követelés előírása

Pénzügyi számvitel szerint

T 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

T 3524. Költségvetési évet követően esedékes követelés működési bevételekre

K 91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei.

Költségvetési számvitel
T 094... (2) Működési bevételek
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelések
K 0042 Költségvetési évet követő évben esedékes követelések
Pénzügyi teljesítés
Pénzügyi számvitel
T 321. Forintpénztár
T 331. Forintszámlák
K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
K 3524. Költségvetési évet követően esedékes követelés működési bevételekre
Költségvetési számvitel
T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 094... (3). Működési bevételek

Követelések értékvesztése

Értékvesztés elszámolása
Pénzügyi számvitel szerint
T 8435. Más különféle egyéb ráfordítások
K 358. Követelések értékvesztése
Költségvetési számvitel szerint
0041 Költségvetési évben esedékes követelések
K 09(2) Bevételek
Értékvesztés visszairása
Pénzügyi számvitel szerint
T 358. Követelések értékvesztése
K 9232. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek
Költségvetési számvitel szerint
T 09(2) Bevételek
K 0041. Költségvetési évben esedékes követelések

Részletező nyilvántartások:

A követelésekről részletező nyilvántartás kell vezetni.

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

A nyilvántartásért felelős(ök): az érintett szervezet könyvelését végző ügyintéző.

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: tárgynegyedévet követő 15-ig.

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

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

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős az érintett szervezet könyvelését végző ügyintéző.

36. Sajátos elszámolások

Az Áhsz. 48.§ rendelkezik a sajátos elszámolásokról

A mérlegkészítés időpontjáig

a pénzeszközök átvezetési számlára könyvelt elszámolásokat rendezni kell a pénzeszközök könyvviteli számláival szemben,

az azonosításra váró tételekre elkönyvelt tételeket, valamint az áfa elszámolásokat, amennyiben a költségvetési évet terhelik, át kell vezetni a költségvetési számvitelben a megfelelő nyilvántartási számlákra és a pénzügyi számvitelben a megfelelő könyvviteli számlákra.

361. Pénzeszközök átvezetési számla

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

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

Forint készpénzfelvétel elszámolása

T 321. Forintpénztár

K 361. Pénzeszközök átvezetési számla

T 361. Pénzeszközök átvezetési számla

K 331. Forintszámlák

Készpénz befizetése a bankszámlára

T 361 Pénzeszközök átvezetési számla

K 321. Forintpénztár

T 331. Forintszámlák

K 361. Pénzeszközök átvezetési számla

363. Azonosítás alatt álló tételek

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

Azonosításra váró kiadási tétel keletkezése

T 363. Azonosítás alatt álló tételek

K 321. Forintpénztár

K 331. Forintszámlák

Azonosításra váró bevétel keletkezése

T 321. Forintpénztár

T 331. Forintszámlák

K 363. Azonosítás alatt álló tételek

364. Általános forgalmi adó elszámolása

Az általános forgalmi adó elszámolásai között az előzetesen felszámított és az áthárított – az alapjául szolgáló ügyletnek megfelelő követeléssel vagy kötelezettséggel szemben, valamint a fordított adózás alá tartozó általános forgalmi adót kell elszámolni.

3641. Előzetesen felszámított ÁFA elszámolása

3642. Fizetendő ÁFA elszámolása - Forrás jellegű számla

Előzetesen felszámított Áfa

A számla beérkezésekor a költségvetési számvitel szerint

T 0022 Kötelezettségvállalás költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségekre

K 053512 Működési célú előzetesen felszámított adó

K 05672 Beruházási célú előzetesen felszámított adó

K 05742 Felújítási célú előzetesen felszámított adó

A számla beérkezésekor a pénzügyi számvitel szerint

Levonható általános forgalmi adó

T 3641. Előzetesen felsz. ÁFA elszámolása

K 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettség dologi kiadásokra

K 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettség beruházásokra

K 4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettség felújításokra

Nem levonható általános forgalmi adó átvezetése

T 8435. Más különféle egyéb ráfordítások

K 3641. Előzetesen felsz. ÁFA elszámolása

Teljesítés a költségvetési számvitel szerint
 T 053513 Működési célú előzetesen felszámított adó
 T 05673 Beruházási célú előzetesen felszámított adó
 T 05743 Felújítási célú előzetesen felszámított adó
 K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
 Teljesítés a pénzügyi számvitel szerint
 T 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettség dologi kiadásokra
 T 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettség beruházásokra
 T 4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettség felújításokra
 K 321. Forintpénztár
 K 331. Forintszámlák
Fizetendő általános forgalmi adó
 Számla kiállításakor költségvetési számvitel szerint
 T 094062. Kiszámlázott általános forgalmi adó
 K 0041 Költségvetési évben esedékes követelések
 Számla kiállításakor a pénzügyi számvitel szerint
 T 3514. Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételekre
 K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
 Teljesítés a költségvetési számvitel szerint
 T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
 K 094063. Kiszámlázott általános forgalmi adó
 Teljesítés a pénzügyi számvitel szerint
 T 321. Forintpénztár
 T 331. Forintszámlák
 K 3514. Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételekre
Fordított áfa elszámolása
 Fizetendő levonható ÁFA
 T 3641. Előzetesen felsz. ÁFA elszámolása
 K 3642. Fizetendő ÁFA elszámolása
 Fizetendő nem levonható áfa átvezetése
 T 8435. Más különféle egyéb ráfordítások
 K 3642. Fizetendő ÁFA elszámolása
Áfa számlák összevezetése
 T 3641 Előzetesen felszámított Áfa
 K 3642. Fizetendő Áfa
 T 3642. Fizetendő Áfa
 K 3641. Előzetesen felszámított Áfa
Adóbevallás
 Adóbevallás szerint fizetendő Áfa
 Költségvetési számvitel szerint
 T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségek
 K 053522. Fizetendő általános forgalmi adó
 Pénzügyi számvitel szerint
 T 3642. Fizetendő Áfa
 K 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettség dologi kiadásokra
 Adóbevallás szerint fizetendő Áfa teljesítése
 Költségvetési számvitel szerint
 T 053523. Fizetendő ÁFA
 K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla
 Pénzügyi számvitel szerint
 T 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 331. Forintszámlák
Adóbevallás szerint visszaigényelhető Áfa
Költségvetési számvitel szerint
T 094072. Általános forgalmi adó visszatérítése
K 0041 Költségvetési évben esedékes bevételek
Pénzügyi számvitel szerint
T 3514. Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételekre
K 3641. Előzetesen felszámított Áfa
Adóbevallás szerint visszaigényelhető Áfa teljesítése
Költségvetési számvitel szerint
T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 094073. Általános forgalmi adó visszatérítése
Pénzügyi számvitel szerint
T 331. Forintszámlák
K 3514. Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételekre
Arányosítás miatt vissza nem igényelhető előzetesen felsz. Áfa
Pénzügyi számvitel szerint
T 8435. Más különféle egyéb ráfordítások
K 3641 Előzetesen felszámított Áfa

365. Követelés jellegű sajátos elszámolások

A követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni

a) az adott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a vásárolt immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek és az igénybe vett szolgáltatások szállítójának előlegként megfizetett - általános forgalmi adót nem tartalmazó - összegből, a foglalkoztatottnak adott illetmény-, munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott más előlegekből, a teljesített túlfizetésekből, téves és visszajáró kifizetésekből - ideértve a 40. § (2) bekezdés a) pontja szerint visszatérítendő költségvetési kiadásoknak a 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegét is -, valamint az adott előlegek értékvesztéséből és annak visszaírásából származnak

b) a támogatás, ellátás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a folyósítónál a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,

c) a más által beszedett, de más szervezetet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó - összegeket a bevételt megillető szervezetnél a részére történő tovább utalásig, vagy - jogszabály felhatalmazása alapján - azok felhasználását követően az e szervezetnél kiadásként történő elszámolásáig,

d) a helyi önkormányzatnál a nettó finanszírozás során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig,

e) a vagyonkezelésbe adó tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél a vagyonkezelésbe adott eszközzel kapcsolatos visszapótlási követelést a követelés megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig

f) a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat a folyósítónál azok utólagos megtérítéséig,

g) a gazdasági társaság alapítása, jegyzett tőkéjének emelése esetén a társaságnak ténylegesen átadott pénzeszközök és más eszközök értékét a cégbírószági bejegyzés időpontjáig,

h) a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközöket, valamint a szerződés megerősítésével, szerződésszegéssel kapcsolatban nem véglegesen adott pénzbiztosítékokat - így különösen foglaló, kötbér - az adott pénzeszköz visszaadásáig vagy kiadásként történő elszámolásáig.

3651. Adott előlegek

Immateriális javakra, beruházásokra, felújításokra adott előlegek

T 36511. immateriális javakra adott előlegek
 T 36512. Beruházásokra adott előlegek
 K 321. Forintpénztár
 K 331. Forintszámlák
 Immateriális javakra, beruházásokra, felújításokra adott előlegek rendezése
 T 4216. Ktg. évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
 T 4217 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra
 K 36511. Immateriális javakra adott előlegek
 K 36512. Beruházásokra adott előlegek
 Készletekre adott előlegek
 T 36513. Készletekre adott előlegek
 K 321. Forintpénztár
 K 331. Forintszámlák
 Készletekre adott előlegek rendezése
 T 4213. Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 36513. Készletekre adott előlegek Előleg áfája a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Levonható	T36411	-	K32/33
előzetesen felszámított ált. forgalmi adó			
b) Le nem vonható	T36413	-	K32/33
előzetesen felszám. ált. forgalmi adó			
c) Le nem vonható	T8435	-	K36414
előzetesen felszám. ált. forgalmi adó átvezetése			

3671. Kapott előlegek - Forrás jellegű számla

Kapott előlegek

T 3671. Kapott előlegek

K 321. Forintpénztár

K 331. Forintszámlák

Kapott előlegek rendezése

T 3514. Ktg. évben e. követelések működési bevételre

T 3515. Ktg. évben e. követelések felhalmozási bevételre

K 3671. Kapott előlegek

Túlfizetések,

Kivezetés

Pénzügyi számvitel

T 351. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

K 36711. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések

Költségvetési számvitel

T 09... (3) Bevételek

K 0051 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

Téves, visszajáró kifizetések éven belül kapott bevételek miatt

Pénzügyi számvitel szerint

A bevétel utólagos csökkentése

T 9 Bevételek
T 3642. Fizetendő Áfa elszámolása
K 351. Költségvetési évben esedékes követelések
Átvezetés
T 351. Költségvetési évbe esedékes követelések
K 36711. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések

Költségvetési számvitel szerint
Követelés kivezetése
T 0041 Követelések nyilvántartási ellenszámla
K 09... (2) Követelés bevételre
Bevétel kivezetése
T 09... (3) Bevételek
K 0051 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
3673. Más szervezetet megillető bevétel
Megosztott közhatalmi bevételek pénzügyi teljesülése
T 331. Forintszámlák
K 3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása
Más szervezetet megillető bevétel tovább utalása
T 3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása
K 331. Forintszámlák

37. Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolást csak a pénzügyi számvitelben lehet alkalmazni.

371. Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhat
372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
373. Halasztott ráfordítások

Könyvelés:

Eredményszemléletű bevétel időbeli elhatárolása
T 371. Eredményszeml. bevételek aktív időbeli elhatárolása
K 9. Eredményszeml. bevételek - a számlaosztály érintett számlája
Eredményszemléletű bevétel időbeli elhatárolásának visszavezetése
T 9. Eredményszeml. bevételek - a számlaosztály érintett számlája
K 371. Eredményszeml. bevételek aktív időbeli elhatárolása
Költség, ráfordítás időbeli elhatárolása
T 372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
K 8. Elszámolt költségek és ráfordítások érintett számlája
Eredményszemléletű bevétel időbeli elhatárolásának visszavezetése
T 8. Elszámolt költségek és ráfordítások érintett számlája
K 372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
Halasztott ráfordítás időbeli elhatárolása
T 373. Halasztott ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
K 8435. Más különféle egyéb ráfordítások
Halasztott ráfordítás időbeli elhatárolásának visszavezetése
T 8435. Más különféle egyéb ráfordítások
K 373. Halasztott ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

4. Források

4. Számlacsoport: Források

A mérlegben a források között szerepelnek:

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

41. Saját tőke

- 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke
- 412. Nemzeti vagyon változásai
- 413. Egyéb eszközök induláskori értéke
- 414. Felhalmozott eredmény
- 415. Eszközök értékhelyesbítésének forrása
- 416. Mérleg szerinti eredmény

411. Nemzeti vagyon induláskori értéke

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

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

Beolvadás, illetve jogutód nélküli megszűnés esetén a jogutód, illetve az Áht. 11. § (5) bekezdése szerinti szervnél

A nemzeti vagyon induláskori értéke megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 495. Mérlegrendezési számla

K 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke

Összeolvadás, illetve különválás esetén a jogutód szervnél

A nemzeti vagyon induláskori értéke megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 491. Nyitó mérleg számla

K 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke

412. Nemzeti vagyon változásai

AZ alábbi jogcímeneken változhat:

- vagyonkezelésbe vétel
- vagyonkezelésből, társulástól, megszűnő nemzetiségi önkormányzattól visszavétel
- bekerülési érték újbóli megállapítása
- alapítás
- megszűnés

Vagyonkezelésbe vétel

a vagyonkezelésbe vett eszköz bruttó értékének állományba vétele

T 111. Vagyoni értékű jogok

T 112. Szellemi termékek

T 121. Ingatlanok

T 122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

T 131. Gépek, bér. félsz., járművek

T 151. Befejezetlen beruházások

K 412. Nemzeti vagyon változása

Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés állományba vétele

T 412. Nemzeti vagyon változása

K 119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

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

K 139. Gépek, bér. félsz., járművek terv szerinti értékcsökkenése

413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

A mérlegben ezen a jogcímen

- a 2014. január 1-jén meglévő – az Áhsz. ezen időpontban hatályos rendelkezései szerint nem idegen- pénzeszközök forrását
- a nemzeti vagyonba tartozó egyéb eszközök alapítással, megszűnéssel kapcsolatos változásait kell kimutatni.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 495. Mérlegrendezési számla

K 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

T 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

K 495. Mérlegrendezési számla

A mérleg szerinti eredmény és a felhalmozott eredmény megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaként a pénzügyi számvitel szerint

T495/413 Mérlegrendezési számla / Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

K413/495 Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai/ Mérlegrendezési számla

Megszűnő költségvetési szerv záró pénzkészleteinek állományba vétele

T 31. Hosszú lejáratú betétek

T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33. Fizetési számlák

K 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 413/491 Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai/ Nyitómérleg számla

K 413/491 Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai/ Nyitómérleg számla

414. Felhalmozott eredmény

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

Előző évi mérleg szerinti eredmény nyitás utáni átvezetése egyenlegtől függően

T 416./414. Mérleg szerinti eredmény/ Felhalmozott eredmény

K 414./416. Felhalmozott eredmény/ Mérleg szerinti eredmény

Megszűnő költségvetési szervnél az aktív időbeli elhatárolások kivezetése

T 414. Mérleg szerinti eredmény

K 37. Aktív időbeli elhatárolások

Megszűnő költségvetési szervnél a passzív időbeli elhatárolások kivezetése

T 44. Passzív időbeli elhatárolások

K 414. Felhalmozott eredmény

415. Eszközök érték helyesbítésének forrása

Az eszközök érték helyesbítésének forrásaként az elszámolt érték helyesbítés összegét kell kimutatni.

Érték helyesbítés elszámolása

T 116. Immateriális javak érték helyesbítése

T 126. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni érték jogok érték helyesbítése

T 136. Gépek, berend. felsz., járművek érték helyesbítése

K 415. Eszközök érték helyesbítésének forrása

Érték helyesbítés kivezetése

T 415. Eszközök érték helyesbítésének forrása

K 116. Immateriális javak érték helyesbítése

K 126. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni érték jogok értékhelyesbítése

K 136. Gépek, berend. felsz., járművek értékhelyesbítése

416. Mérleg szerinti eredmény

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

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

Könyvelés:

Ha a 416. számlának előző évben K egyenlege volt

T 491. Nyitómérleg-számla

K 416. Mérleg szerinti eredmény

Ha a 416. számlának előző évben T egyenlege volt

T 416. Mérleg szerinti eredmény

K 491. Nyitómérleg-számla

Könyvelés:

Ha a 416. számlának előző évben K egyenlege volt

T 491. Nyitómérleg-számla

K 416. Mérleg szerinti eredmény

Ha a 416. számlának előző évben T egyenlege volt

T 416. Mérleg szerinti eredmény

K 491. Nyitómérleg-számla

42. Kötelezettségek

421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

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

Könyvelés:

Személyi juttatások kötelezettsége

Pénzügyi számvitel szerint

T 53. Bérkötség

T 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések

K 4211. Ktg. évben e. kötelezettségek személyi juttatásokra

kapcsolódó tétel másodlagosan

7. Szakfeladatok költségei + szakfeladat

K 591 Költségnem átvezetési számla

Költségvetési számvitel szerint

T 0021 Költségvetési évben esedékes nem végleges kötelezettségek

K 051... (2). Személyi juttatások

T 051... (2). Személyi juttatások

K 0021. Költségvetési évben esedékes nem végleges kötelezettségek

T 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségek

K 051... (2). Személyi juttatások

Személyi juttatás kifizetése

A nettó személyi juttatások átutalása a foglalkoztatottaknak

Pénzügyi számvitel szerint
T 4211. Ktg. évben esedékes. kötelezettségek személyi juttatásokra
K 321. Forintpénztár
K 331. Forintszámlák
Költségvetési számvitel szerint
T 051... (3). Személyi juttatások
K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása
Költségvetési számvitel szerint
T 051... (3) Személyi juttatások
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
Pénzügyi számvitel szerint
T 4211. Ktg. évben esedékes. kötelezettségek személyi juttatásokra
K 3511. Költségv. évben esedékes köv. működési célú tám. bevételeire ÁH belülről
Illetményelőleg rendezése
T 4211. Ktg. évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
K 36514. Foglalkoztatottaknak adott előlegek

Munkáltatót terhelő közterhek kötelezettsége

Pénzügyi számvitel szerint
T 55. Bérjárulékok
K 4212. Ktg. évben e. kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra kapcsolódó tétel másodlagosan
T 7. Szakfeladatok költségei + szakfeladat
K 591. Költségnem átvezetési számla
Költségvetési számvitel szerint
T 0021 Költségvetési évben esedékes nem végleges kötelezettségek
K 052... (2). Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó
T 052... (2). Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó
K 0021. Költségvetési évben esedékes nem végleges kötelezettségek
T 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségek
K 052... (2). Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 65

Munkáltatót terhelő közterhek teljesítése

Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása
Költségvetési számvitel szerint
T 052... (3) Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
Pénzügyi számvitel szerint
T 4212 Költségvetési évben esedékes köt. munkaadót terhelő jár. és szociális hozzájárulási adóra
K 3511. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
Dologi kiadások elszámolása **kötelezettség előírása, kötelezettségvállalás**
Pénzügyi számvitel szerint
T 51. Anyag költség
T 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei

K 4213. Ktg. évben e. kötelezettségek dologi kiadásokra

- kapcsolódó tétel másodlagosan

7. Szakfeladatok költségei + szakfeladat

K 591. Költségnem átvezetési számla

Költségvetési számvitel szerint

T 0021 Költségvetési évben esedékes nem végleges kötelezettségek

K 053... (2). Dologi kiadások

T 053... (2). Dologi kiadások

K 0021. Költségvetési évben esedékes nem végleges kötelezettségek

T 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségek

K 053... (2). Dologi kiadások

Dologi kiadás kifizetése

Pénzügyi számvitel szerint

T 4213. Ktg. évben e. kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33. Fizetési számlák

Költségvetési számvitel szerint

T 053... (3). Dologi kiadások

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Részletező nyilvántartások:

A kötelezettségvállalásokról, más fizetési kötelezettségekről részletező nyilvántartás kell vezetni.

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

A nyilvántartásért felelős(ök) számviteli gazdasági ügyintézők, és a számviteli csoportvezető

44. Passzív időbeli elhatárolás

441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását,

442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a

443. Halasztott eredményszemléletű bevételeket.

Könyvelési tételek:

Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása (általában)

T 9. Eredmény szemléletű bevételek - a számlaosztály érintett számlája

K 441. Eredményszem. bevételek passzív időbeli elhatárolása

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása (általában)

- elsődlegesen

T 51-57. Számlacsoport - a számlacsoport érintett számlája

K 442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

- kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

K 591. Költségnem átvezetési számla

Halasztott eredményszemléletű bevételek könyvelése

T 923. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei

T 9242. Térítés nélkül átvett eszközök értéke

T 9243. Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

49. Év végi mérleg számlák

491. Nyitó mérleg számla

A 491. számla Tartozik oldalára könyvelt tételek

T 1. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

T 2. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

T 3. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

- T 4. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái
- K 491. Nyitómérleg-számla
- A 491. számla Követel oldalára könyvelt tételek
- T 491. Nyitómérleg-számla
- K 1. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
- K 2. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
- K 3. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
- K 4. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
- 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása**
- A 9. számlaosztály zárása
- T 9. Eredményszemléletű bevételek számlacsoport számlái
- K 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása
- A 8. számlaosztály zárása
- T 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása
- K 8. Elszámolt költségek és ráfordítások számlacsoport számlái
- 493. Zárómérleg számla**
- 493. számla Követel oldalára könyvelt tételek
- T 493 Zárómérleg számla
- K 1. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái
- K 2. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái
- K 3. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái
- K 4. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái
- A 493. számla Tartozik oldalára könyvelt tételek
- T 4. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
- T 1. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
- T 2. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
- T 3. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
- K 493 Zárómérleg számla
- 495. Mérlegrendezési számla**
- Beolvadás, jogutód nélküli megszűnés esetén kell alkalmazni.
- 495. számla Tartozik oldalára könyvelt tételek
- T 1. szia. osztály "T jellegű" állományi jellegű számlái
- T 2. szia. osztály "T jellegű" állományi jellegű számlái
- T 3. szia. osztály "T jellegű" állományi jellegű számlái
- T 4. szia. osztály "T jellegű" állományi jellegű számlái
- K 495. Mérleg rendezési számla
- 495. számla Követel oldalára könyvelt tételek
- T 495. Mérleg rendezési számla
- K 1. szia. osztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
- K 2. szia. osztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
- K 3. szia. osztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
- K 4. szia. osztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

5. Költségnemek

51. Anyagköltség

Anyagköltségként a működés során felhasznált szakmai és üzemeltetési anyagok értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszafírt összegével növelt bekerülési értékét kell kimutatni.

Az anyagköltséget csökkenti a tevékenység során keletkezett hulladékok, haszonanyagok, valamint a visszavételezett anyagok értéke.

Vásárlásról a számla beérkezése

Számla alapján kötelezettségvállalás költségvetési számvitel szerint

T 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05531(2) Készletbeszerzés

Áfa

T 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 053512. Köt. váll, más fiz. köt. működési célú ÁFA (Rovatrend K 351)

Számla alapján kötelezettség nyilvántartásba vétele pénzügyi számvitel szerint

Készletre vétel nettó összegben

T 51. Anyagköltség

K 4213. Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

- kapcsolódó tétel

T 7. Tevékenységek költségei

K 591. Költségnem átvezetési számla

Áfa könyvelése

T 3641 Előzetesen felszámított áfa elszámolása

K 4213. Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Le nem vonható Áfa átvezetése

T 8435. Más különféle egyéb ráfordítások

K 3641. Előzetesen felszámított áfa elszámolása

A számla kiegyenlítése

A számla kiegyenlítés teljesítésként történő elszámolása a költségvetési számvitelnél:

- nettó érték

T 053(3). Készletbeszerzés

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

- áfa értéke

T 053513. Működési célú ÁFA teljesítése

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Számla kiegyenlítése pénzügyi számvitel szerint

T 4213. Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 321. Forintpénztár

K 331. Forintszámlák

Anyagfelhasználás

Anyagfelhasználás a pénzügyi számvitel szerint

T 51. Anyagköltség

K 211. Anyagok

kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 7. Tevékenységek költségei

K 591. Költségnem átvezetési számla

52. Igénybe vett szolgáltatások 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 propagandakiadások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket

A számla megérkezésekor a kötelezettség nyilvántartásba vétele

Pénzügyi számvitel szerint
T 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei
K 4213. Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
- kapcsolódó tétel (másodlagosan)
T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)
K 591. Költségnem átvezetési számla
Áfa
Ha levonható
T 3641. Előzetesen felszámított Áfa
K 4213. Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
Le nem vonható Áfa átvezetése
T 8435. Más különféle egyéb ráfordítások
K 3641. Előzetesen felszámított Áfa
Költségvetési számvitel
Áfa nélkül
T 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás
K 0532(2). Kommunikációs szolgáltatások.
K 0533(2) Szolgáltatási kiadások
K 0534(2) Kiküldetések, reklám, propaganda
T 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás
K 351(2) Működési célú előzetesen felszámított Áfa

Számla kiegyenlítése

Pénzügyi számvitel
T 4213. Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K 321. Forintpénztár
K 331. Forintszámlák
Költségvetési számvitel
- áfa nélkül
T 0532(3). Kommunikációs szolgáltatások.
T 0533(3) Szolgáltatási kiadások
T 0534(3) Kiküldetések, reklám, propaganda
K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla
- áfa
T 053513 Működési célú ÁFA teljesítése
K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

53. Bérköltség

A bérköltségek között kell kimutatni:

- K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek
- K1102. Normatív jutalmak,
- K1103. Céljuttatás, projektprémium,
- K1104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, 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

- K1105. Végkielégítés,
- K1106. Jubileumi jutalom,

- K1107. Béren kívüli juttatások,
- K1108. Ruházati költségtérítés,
- K1109. Közlekedési költségtérítés,
- K1110. Egyéb költségtérítések,
- K1111. Lakhatási támogatások,
- K1112. Szociális támogatások,
- K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai és
- K12. Külső személyi juttatások

nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

Személyi jellegű kifizetések könyvelése:

Kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele 0021. költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként

(A munkaszerződés, egyéb dokumentum szerint, lehetőség szerint a bérszámfejtés megérkezése előtt.)

Kötelezettségvállalás

Költségvetési számvitel szerint

T 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 0511... (2) Foglalkoztatottak személyi juttatásai

K 0512... (2) Külső személyi juttatások

Esedékes személyi juttatások a bérszámfejtés alapján

Költségvetési számvitel szerint

T 0511... (2) Foglalkoztatottak személyi juttatásai

T 0512... (2). Külső személyi juttatások

K 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

T 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 0511... (2). Foglalkoztatottak személyi juttatásai

K 0512... (2). Külső személyi juttatások

Pénzügyi számvitel szerint

- elsődlegesen

T 53. Bérköltség

T 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések

K 4211 Ktg. évben esedékes köt. személyi juttatásokra

- kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

K 591. Költségnem átvezetési számla

Nettó személyi juttatások kifizetése

Költségvetési számvitel szerint

T 0511... (3). Foglalkoztatottak személyi juttatásai

T 0512... (3). Külső személyi juttatások

003. kiadások nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi számvitel szerint

T 4211 Ktg. évben esedékes köt. személyi juttatásokra

K 321. Forintpénztár

K 331. Forintszámlák

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 kötelezettséggént nyilvántartott összegeket

A bérjárulékok közé tartoznak:

- a szociális hozzájárulási adó,
- a rehabilitációs hozzájárulás,
- a karkedvezmény-biztosítási járulék,
- az egészségügyi hozzájárulás,
- a táppénz hozzájárulás,
- a munkaadót a foglalkoztatottak részére történő kifizetésekkel kapcsolatban
- terhelő más járulék jellegű kötelezettségek, és
- a munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó.

Könyvelése:

Kötelezettségvállalás

Költségvetési számvitel szerint

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 052... (2) Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

A munkáltatót terhelő közteher elszámolása

Költségvetési számvitel szerint

T 052... (2) Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

K 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

T 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 052... (2) Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

Pénzügyi számvitel szerint

- elsődlegesen

T 55. Bérjárulékok

K 4212 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra

- kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 7. Tevékenységek költségei

K 591. Költségnem átvezetési számla

56. Értékcsökkenési lírás

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

- elsődlegesen

T 56. Értékcsökkenési leírás

K 119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

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

K 139. Gépek, berend., felsz., járművek terv szerinti értékcsökkenése

kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 7. Tevékenységek költségei

K 591. Költségnem átvezetési számla

57. Aktivált saját teljesítménye értéke

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

Saját előállítású eszközök aktivált értékeként kell kimutatni a saját vállalkozásban végzett és az eszközök között állományba vett saját teljesítmények, így

- a tárgyi eszközök,
- immateriális javak,
- a tv. 48. § (1), (3) bekezdése szerinti, az eszközök értékét növelő munkák, továbbá
- a törvény előírásai szerint az egyéb ráfordítások között elszámolandó saját előállítású eszközök és saját teljesítmények - tv. 51. § szerint meghatározott - közvetlen önköltségen számított értékét (ideértve a saját termelésű készletek értékvesztését is).

Állományba vétel

Saját termelésű készlet állományba vétele

T 231. Befejezetlen termelés, félkész termékek

T 232. Késztermékek

K 571. Saját termelésű készletek állományváltozása

kapcsolódó tételként az eddig felmerült termelési költségek csökkentése

T 591. Költségnem átvezetési számla

K 7. Tevékenységek költségei

Saját előállítású eszközök állományba vétele

költségek csökkentése elsődlegesen

T 111. Vagyoni értékű jogok

T 112. Szellemi termékek

T 151. Befejezetlen beruházások

K 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

kapcsolódó tétel

T 591. Költségnem átvezetési számla

K 7. Tevékenységek költségei

Állományból kivezetés

Saját termelésű készletek

T 571. Saját termelésű készletek állományváltozása

K 231. Befejezetlen termelés, félkész termékek

K 232. Késztermékek

591. Költségnem átvezetési számla

A költségek felmerülésekor

költségek könyvelése elsődlegesen

T 5. Költségnemek számlaosztály érintett számlái

K 1-4. számlaosztály érintett számlái

kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 7. Tevékenységek költségei

K 591. Költségnem átvezetési számla

Költségek csökkentésekor

- költségek csökkentése elsődlegesen

T 1, 2. számlaosztály - érintett számlája

K 5. számlaosztály - érintett számlája

- kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 591. Költségnem átvezetési számla

K 7. Tevékenységek költségei

6. Költséghelyek, általános költségek

6. számlaosztály

Az Önkormányzat a 6. számlaosztályt nem alkalmazza.

7. Tevékenységek költségei

7. számlaosztály: Tevékenységek költségei

A költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás elkészítéséhez szükséges adatokat a 7. számlaosztály tartalmazza. A pénzügyi könyvvizetés során a költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban költségnek szerint, másodlagosan az 591. Költségnem átvezetési számla használatával a 6. vagy 7. számlaosztály könyvviteli számláin kell könyvelni. Nem kötelező a 6. és 7. számlaosztály használata.

8. Elszámolt költségek és ráfordítások

IV. KÖLTSÉGVETÉSI SZÁMVITEL

A költségvetési számvitelben a 01–09. főkönyvi számlacsoportok számláira és a kapcsolódó ellenszámlákra kell könyvelni.

A költségvetési számvitelben a 01–09. számlacsoportok besorolása a következő:

- 01. Befektetett eszközök
 - 02. Készletek
 - 03. Független és biztos (jövőben) követelések
 - 04. Független kötelezettségek
 - 05. Kiadási előirányzatok, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, teljesítés
 - 09. Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés
 - 00. Nyilvántartási ellenszámlák
- 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

V. ELŐIRÁNYZATOK ELSZÁMOLÁSA

Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján)

T05(1) Kiadási előirányzatok

K001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

T001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K09(1) Bevételi előirányzatok

Kiadási előirányzatok zárolása

T001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K05(1) Kiadási előirányzatok

Előirányzatok módosítása (átcsoportosítása)

a) Csökkenés

T001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K05(1) Kiadási előirányzatok

T009(1) Bevételi előirányzatok
K001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
b) Növekedés
T05(1) Kiadási előirányzatok
K001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
T001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
K09(1) Bevételi előirányzatok
Részletező nyilvántartások:

Az előirányzatokról részletező nyilvántartás kell vezetni.

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

A nyilvántartásért felelős(ök) az érintett szervezetet könyvelő ügyintéző.

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje tárgynegyedévet követő 15-ig

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

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

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős az érintett szervezetet könyvelő ügyintéző.

VI. A KÖNYVVITELI ZÁRLAT

A költségvetési szerveknek a zárlati utáni tételek esetében szintén elegendő hivatkozni az NGM rendelet XIII. fejezetére, mely a zárlati tételeket tartalmazza.

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

- IV. negyedévi terv szerinti értékcsökkenés elszámolása:

felelős: érintett szervezetet könyvelő ügyintéző

- leltári különbözetek elszámolása, az eltérések okainak kivizsgálása:

felelős: érintett szervezetet könyvelő ügyintéző

A zárlati feladatokhoz szükséges további részfeladatok ellátásáért az osztályvezető felelős.

A könyvviteli zárlat során a meghatározott elszámolási időszakokat követően el kell végezni a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkákat, a könyvviteli, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárását, és a szerinti könyvviteli zárlat alátámasztására – a főkönyvi kivonat elkészítését.

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

A havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlat keretében az Áhsz. 17. mellékletében meghatározott egyezőségek vizsgálatával el kell végezni a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését.

A könyvviteli zárlatot

1./ havonta, a tárgyhót követő hónap 15. napjáig,

A havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

a) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal,

b) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített gazdasági események összesített bizonylaton történő feladását a könyvviteli számlákra,

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

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

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

az egyeztetésért felelős az érintett szervezetet könyvelő ügyintéző.

2./ negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni:

a.) a havi könyvviteli zárlat által elvégzendő feladatokat

b) az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak – így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel – elszámolását, ide nem értve a rendelet (5) bekezdés

c) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt,

c) a befektetett eszközök és a forgóeszközök téves besorolásának helyesbítését,

d) a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,

e) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon,

f) az előző évek éves költségvetési beszámolóit esetleges helyesbítésének elszámolását,

g) a negyedéves bevallások tekintetében, a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlával,

h) a 0033. Általános kiadások ellenszámlán nyilvántartott általános kiadások felosztását a 0031. Alaptevékenység kiadásai ellenszámla vagy 0032. Vállalkozási tevékenység kiadásai ellenszámla nyilvántartási számlákra,

i) a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.

j.

az egyeztetésért felelős: az érintett szervezetet könyvelő ügyintéző

3./ Az éves könyvviteli zárlat időpontja Számviteli Politikában rögzítettekkel egyezően.

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

a) a leltári különbözetek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását,

b) az eszközök értékelését, az értékvesztés elszámolását és annak visszairását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairását, értékhelyesbítés elszámolását,

c) a külföldi pénzeszközre szóló eszközök, kötelezettségek, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek mérleg fordulónapján történő átértékelését, a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt,

d) a behajthatatlan követelések elszámolását,

e) az időbeli elhatárolások elszámolását,

f) a záró befejezetlen termelés készletre vételét,

- g) az 5. számlaosztály 51–56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- h) az 571. Saját termelésű készletek állományváltozása és 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke könyvviteli számláinak átvezetését a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára,
- i) a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- j) az 1–4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
- k) a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- l) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és – ezzel egyező összegben – a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak korrigálását a megfelelő nyilvántartási ellenszámlával szemben.
- Az egyeztetésért felelős: az érintett szervezetet könyvelő ügyintéző
Az adó-egyeztetésekért felelős személy: adóügyi ügyintéző

VII. NYITÓ TÉTELEK, A NYITÁS UTÁNI FELADATOK

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

Nyitótételek, mint pl. maradvány elszámolása költségvetési bevételi teljesítésként,

felelős: érintett szervezetet könyvelő ügyintéző

határidő: éves költségvetési beszámoló leadását követő 15 nap.

Költségvetési számvitel szerinti könyvviteli számlák:

T 01 Befektetett eszközök

K 006 egyéb nyilvántartási ellenszámla

T 02 Készletek

K 006 egyéb nyilvántartási ellenszámla

T 03 Független és biztos (jövőbeni) követelések

K 006 egyéb nyilvántartási ellenszámla

T 04 Független kötelezettségek

K 006 egyéb nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi számvitel szerinti könyvviteli számlák:

T 1 Befektetett eszközök

K 491 nyitó mérleg számla

T 491 nyitó mérleg számla

K 118 terven felüli értékcsökkenés

K 119 terv szerinti értékcsökkenés

T 2 Készletek

K 491 nyitó mérleg számla

T 491 nyitó mérleg számla

K 218 értékvesztés és értékvesztés visszairása

K 228 értékvesztés és értékvesztés visszairása

K 238 értékvesztés és értékvesztés visszairása

K 348 értékvesztés és értékvesztés visszairása

T 3 Követelések, értékpapírok, pénzeszközök, aktív időbeli elhatárolások

K 491 nyitó mérleg számla

Kivételek: a követel egyenlegű 3-as számlaosztályba tartozó számlák

T 491 nyitó mérleg számla

K 3 követelések

T 491 nyitómérleg számla

K 411 nemzeti vagyon induláskori értéke

K 412 nemzeti vagyon változása

K 413 egyéb eszközök induláskori értéke

K 414 felhalmozott eredmény, eredménytartalék

K 415 eszközök értékhelyesbítésének forrása

K 416 mérleg szerinti eredmény

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

T 414 felhalmozott eredmény

T 416 mérleg szerinti eredmény

K 491 mérleg szerinti eredmény

T 491 nyitó mérleg számla

K 42 Kötelezettségek

T 491 nyitó mérleg számla

K 44 Passzív időbeli elhatárolás

Kivételek, ha 42 számlacsoportban tartozik egyenleg mutatkozik.

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

Előirányzatok nyilvántartása

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

Az előirányzatok nyilvántartása tartalmazza legalább

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

Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása

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

A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása történhet fizikailag elkülönült nyilvántartásokban is (pl. személyi juttatások nyilvántartása, ellátások nyilvántartása, szerződések, megrendelések nyilvántartása, általános forgalmi adó nyilvántartása, támogatások nyilvántartása stb.), ha biztosított azok adatainak a 05. számlacsoportban történő folyamatos nyilvántartásba vétele.

A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása tartalmazza legalább

- a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség sorszámát, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét, a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó adatokat, kivéve, ha a pénzügyi ellenjegyzés nem szükséges,
- a kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget tanúsító dokumentum megnevezését, iktató- vagy érkeztető számát, keltét,
- a jogosult azonosításához és a pénzügyi teljesítéshez szükséges adatokat,
- a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség tárgyát, összegét (értékét) az egységes rovatrend rovatai szerint,
- a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a pénzügyi teljesítési határidőket dátum szerint, hogy abból az Áht. és Ávr. szerinti finanszírozási, likviditási terv összeállítható legyen,
- a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség módosulásait (pl. fizetési határidő változása, utólag kapott engedmények stb.), az azokat tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét, a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó adatokat, ha pénzügyi ellenjegyzés szükséges,
- a pénzügyi teljesítések dátumát, összegét, egységes rovatrend szerint besorolását, az utalványozás Ávr. 59. § (2) bekezdése szerinti dokumentumának azonosításához szükséges adatokat,
- a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végleges vagy nem végleges jellegét, végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén annak módosulásai, a pénzügyi teljesítési adatok könyvviteli számlákon történő elszámolásának időpontjait és a könyvviteli számlák megnevezését,
- devizában fennálló kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség és annak módosulásai (ide értve az átértékelést is) összegét a forint mellett devizában is, a nyilvántartásba vételi árfolyamot, a mérlegfordulónapi árfolyamot, a Gst. szerinti adósságot keletkeztető ügylet esetén az államadósság számítása során alkalmazandó árfolyamot,
- váltóval kiváltott kötelezettség esetén a váltó kibocsátásának és a lejáratának idejét, a váltóval kiváltott kötelezettség összegét, a váltóban foglalt kamatot, a váltó bemutatásával, lejáratával, kifizetésével kapcsolatos adatokat, és
- az esetleges egyéb megjegyzéseket.

Egyes sajátos kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén külön adatok nyilvántartása is szükséges a jogszabályokban előírt kötelezettségek teljesítéséhez, így

- a költségvetési támogatások és más hasonló, ellenérték nélküli kifizetéseknél az elszámolás (beszámolás) határidejét, annak teljesítésére, elfogadására vonatkozó adatokat, az esetleges visszafizetési kötelezettség előírása esetén a követelések nyilvántartásával való kapcsolatot, az elvégzett ellenőrzéseket,
- a visszatérítendő támogatások és más adott kölcsönök esetén a követelések nyilvántartásával való kapcsolatot,
- közbeszerzési kötelezettség esetén a közbeszerzési dokumentációk megnevezését, iktatószámát, keltét,
- termék vagy szolgáltatás beszerzése esetén a kapott számlák adatait oly módon, hogy abból az általános forgalmi adó bevallási kötelezettségnek eleget lehessen tenni, és
- felhalmozási kiadások esetén a beszerzett eszközök tekintetében az immateriális javak, tárgyi eszközök nyilvántartásával való kapcsolatok leírását.

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

Követelések nyilvántartása

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

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

A követelések nyilvántartása tartalmazza legalább

- a követelés sorszámát, nyilvántartásba vételének dátumát,
- a követelést tanúsító dokumentum megnevezését, iktató- vagy érkeztető számát, keltét,
- a kötelezett azonosításához szükséges adatokat,
- a követelés tárgyát, összegét az egységes rovatrend rovatai szerint,
- a követelés teljesítésének határidejét, több részletben vagy folyamatosan (időszakonként) fennálló követelés esetén annak évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a teljesítési határidőket dátum szerint, hogy abból az Áht. és Ávr. szerinti finanszírozási, likviditási terv összeállítható legyen,
- a követelés módosulásainak (pl. fizetési könnyítések, kedvezmények) jogcímeit, a változások leírását, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét,
- a teljesített befizetések dátumát, összegét, egységes rovatrend szerint besorolását, az utalványozás, bevételezés dokumentumának azonosításához szükséges adatokat, a pénzeszközök nyilvántartásával való esetleges kapcsolatok leírását,
- a követelés és annak módosulásai, a teljesítési adatok könyvviteli számlákon történő elszámolásának időpontjait és a könyvviteli számlák megnevezését,
- devizában fennálló követelés esetén a követelés és annak módosulásai (ide értve az átértékelést, értékvesztést, annak visszairását is) összegét a forint mellett devizában is, a nyilvántartásba vételi árfolyamot, a mérlegfordulónapi árfolyamot,
- a követelésekkel kapcsolatos fizetési felhívások, behajtására tett intézkedések adatait,
- az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén a kötelezett besorolásának adatait,
- a követelések értékvesztésével és a behajthatatlanná vált követelésekkel kapcsolatos adatokat,
- váltóval kiváltott követelés esetén a váltó kibocsátójának megnevezését, a kibocsátás és a lejárat idejét, a váltóval kiváltott követelés összegét, a váltóban foglalt kamatot, a váltó forgatásával, leszámításával, beváltásával kapcsolatos adatokat, és
- az esetleges egyéb megjegyzéseket.

Az egyes sajátos követelésekhez külön adatok nyilvántartása is szükséges a jogszabályokban előírt kötelezettségek teljesítéséhez, így

- a költségvetési támogatások és más hasonló, ellenérték nélkül kapott pénzeszközöknél annak forrását, az azzal történő elszámolás (beszámolás) határidejét, annak teljesítésére, elfogadására vonatkozó adatokat, az esetleges visszafizetési kötelezettség előírása esetén a követelések nyilvántartásával való kapcsolatot, az elvégzett ellenőrzéseket,
- a visszatérítendő támogatások és más kapott kölcsönök esetén a követelések nyilvántartásával való kapcsolatot, és

- termék vagy szolgáltatás értékesítése esetén a kibocsátott számlák adatait oly módon, hogy abból az általános forgalmi adó bevallási kötelezettségnek eleget lehessen tenni.

A függő és a biztos (jövőbeni) követelésekről külön nyilvántartást kell vezetni mindaddig, amíg az végleges követeléssé nem változik vagy meg nem szűnik.

Az adott és kapott előlegek nyilvántartása

Az adott és kapott előlegek nyilvántartása tartalmazza legalább

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

A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása

1. A készpénzállományról és a készpénzforgalomról olyan nyilvántartást kell vezetni, amelyben időrendben valamennyi bevétel és kiadás szerepel. A napi készpénzforgalomról pénztárjelentést kell készíteni. A fizetési számlákra befolyt bevételeket és a teljesített kiadásokat a kapott számlakivonat alapján kell nyilvántartani.

2. A követelésekhez, kötelezettségekhez, előlegekhez és a központosított bevételek beszedésének elszámolásaihoz kapcsolódó pénzeszköz változások nyilvántartásában biztosítani kell a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, előlegek nyilvántartásaival való kapcsolatot oly módon, hogy megállapítható legyen, hogy a pénzeszközök változását eredményező adott ügylet mely egyedi követeléshez, kötelezettséghez, előleghez kapcsolódik.

3. A 2. pontban nem említett sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó pénzeszköz változásokhoz kapcsolódóan olyan nyilvántartást kell vezetni, amelyből megállapítható azok keletkezésének ideje, oka, összege, a könyvviteli számlákon való elszámolás ideje, az alkalmazott könyvviteli számlák, a rendezés módja és a rendezés érdekében tett intézkedések.

4. Az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközökről külön nyilvántartást kell vezetni, amelyből megállapítható azok beszerzésének ideje, összege, mennyisége, értéke, a foglalkoztatottnak, ellátottnak vagy másnak történő átadás időpontja, valamint az ezeket tanúsító dokumentumok azonosításához szükséges adatok.

5. A letéti számlákhoz olyan nyilvántartást kell vezetni, amely tartalmazza legalább

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

Az immateriális javak nyilvántartása

1. Az immateriális javak nyilvántartása tartalmazza legalább

- az eszköz megnevezését, jellemzőit, a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat, kivéve, ha az eszközt nyilvántartása csoportosan történik,
- vagyoni értékű jogok esetén azon eszköz pontos megnevezését, amelyhez a jog kapcsolódik,
- a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
- a bekerülési értéket (bruttó értéket),
- a várható használati időt, a megállapított maradványértéket, a leírási kulcsot,
- az elszámolt értékcsökkenés tárgyévi és halmozott összegét,
- az elszámolt terven felüli értékcsökkenés és a visszaírt terven felüli értékcsökkenés összegét, okait és időpontját, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
- az egyéb értékváltozások időpontjait, a változás okait, jellegét, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
- az eszköz nettó értékét és annak változásait,
- az eszköz alap- vagy vállalkozási tevékenység szerinti besorolását,
- a nemzeti vagyronról szóló törvény szerinti besorolását, és
- a leltározással kapcsolatos feljegyzéseket.

2. Ha a tulajdonos, vagyongekező él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, a nyilvántartásnak tartalmazni kell továbbá

- a piaci értéket, a piaci érték változásait,
- a nyitó értékhelyesbítés összegét, annak tárgyévi változásait, az értékhelyesbítés záró állományát,
- piaci értéken történő értékelés bizonylatait.

3. A kisértékű immateriális javakról vezetett nyilvántartásnak tartalmaznia kell:

- az eszköz megnevezését, jellemzőit,
- a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat, kivéve, ha az eszközt nyilvántartása csoportosan történik,
- a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
- a bekerülési értéket (bruttó értéket),

A tárgyi eszközök nyilvántartása

1. A tárgyi eszközök nyilvántartása tartalmazza legalább

- a tárgyi eszköz megnevezését, sajátos adatait,
- a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat, kivéve, ha az eszközt nyilvántartása csoportosan történik,
- vagyoni értékű jog esetén azon ingatlan pontos megnevezését, amelyhez a jog kapcsolódik,
- a tulajdonosnál a tulajdonba kerülés módját, a tulajdoni hányadot, az esetleges védettségre, korlátozásra, terhelésre vonatkozó adatokat,
- a vagyongekezőnél, koncesszió jogosultjánál a tulajdonos megnevezését, a vagyongekezelés, koncesszió időtartamát, a vagyongekezeléssel, koncesszióval kapcsolatos követelések, kötelezettségek azonosításához szükséges adatokat,
- a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,

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

2. Ha a tulajdonos, vagyongekezelő él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, a nyilvántartásnak tartalmazni kell továbbá

- a piaci értéket, a piaci érték változásait,
- a nyitó értékhelyesbítés összegét, annak tárgyévi változásait, az értékhelyesbítés záró állományát,
- piaci értéken történő értékelés bizonylatait.

3. A földterületek, telkek 1. pontban hivatkozott sajátos adatai

- annak címe, helyrajzi száma,
- fekvése, rendeltetése, övezeti besorolása, és
- arany-korona értéke.

4. Az épületek, építmények 1. pontban hivatkozott sajátos adatai

- annak címe, helyrajzi száma, fekvése, és
- műszaki jellemzői (falazat, tetőzet, szintek száma, területe, komfort fokozat stb.)

5. A gépek, berendezések, felszerelések, járművek 1. pontban hivatkozott sajátos adatai

- annak típusa, gyártójának megnevezése, a gyártás éve,
- VTSZ száma, és
- egyedi nyilvántartás esetén annak gyártási száma, jármű esetén alvázszám, rendszáma, forgalmi engedély száma, érvényessége.

6. A kisértékű tárgyi eszközökről vezetett nyilvántartásnak

- a tárgyi eszköz megnevezését, sajátos adatait,
- a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat, kivéve, ha az eszközt nyilvántartása csoportosan történik,
- a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
- a bekerülési értéket (bruttó értéket) kell tartalmaznia.

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

Értékpapírok, részesedések nyilvántartása

1. Az értékpapírok nyilvántartása tartalmazza legalább

- az értékpapír azonosításhoz szükséges adatokat,
- az értékpapír beszerzésének módját, idejét, a forgalmazó adatait, dematerizált értékpapír esetén az értékpapírszámla számát, megnevezését, a számlavezető nevét,
- az értékpapír beszerzésének célját, számviteli besorolását,
- az értékpapír kibocsátásának idejét, módját, névértékét, futamidejét, a bekerülési érték megállapításának módját,
- az értékpapír beváltásának feltételeit, lejáratát, módját, a kamat fajtáját, mértékét, a kamatfizetések összegeit és időpontjait,
- az értékpapír bekerülési értékét, annak változásait, a változás okait, jellegét, az azokat alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
- értékpapír értékeléséhez szükséges adatokat,
- a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásával való kapcsolatok leírását,
- az értékpapír nemzeti vagyronról szóló törvény szerinti besorolását, és
- a biztonságos őrzési hely, a letéti hely megnevezését, a letéti szerződés számát.

2. A részesedések nyilvántartása tartalmazza legalább

- a gazdasági társaság, társulás azonosításához szükséges adatokat,
- a részesedés keletkezésének módját, idejét,
- a részesedés megszerzésének célját, számviteli besorolását,
- a részesedés bekerülési értékét, annak változásait, a változás okait, jellegét, az azokat alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
- a részesedés %-os arányát, gazdasági társaság esetén annak minősítését (többségi stb.),
- a kapott (járó) osztalékok összegét,
- a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásával való kapcsolatok leírását,
- gazdasági társaság esetén a társaság piaci megítélésének főbb mutatóit, és
- a részesedés nemzeti vagyronról szóló törvény szerinti besorolását.

3. Részvénytársaság esetén a részesedés nyilvántartásának tartalmaznia kell a részvények, mint értékpapírok azonosításához szükséges adatokat is, így különösen a részvény típusát, a forgalmazó megnevezését, a jegyzési adatokat, a részvény esetleges tőzsdei kategóriáját, a letéti helyet és a letéti igazolás sorszámát, az értékpapírszámla számát, megnevezését, a számlavezető nevét, valamint a részvénykönyvet vezető megnevezését.

A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása

1. A nyilvántartás tartalmával szembeni követelmények megegyeznek a tárgyi eszközökével, azzal, hogy a nyilvántartásnak tartalmaznia kell még a vagyonkezelésbe, koncesszióba adás adatait, így különösen a vagyonkezelő, koncesszió jogosultjának megnevezését, a vagyonkezelés, koncesszió időtartamát, a vagyonkezeléssel, koncesszióval kapcsolatos követelések, kötelezettségek azonosításához szükséges adatokat.

2. Az állományváltozásokkal kapcsolatos információkat a vagyonkezelőtől, koncesszió jogosultjától kapott adatszolgáltatás alapján kell elszámolni.

A készletek nyilvántartása

1. A nyilvántartásokban a készleteket mennyiségben és értékben is nyilván kell tartani. Nem kell értékben nyilvántartani a használt, illetve a használatban levő munkahelyi készleteket, de mennyiségi nyilvántartást ezekről is vezetni kell, kivéve az egyszeri igénybevétellel elhasználódott készleteket.

2. A készletek nyilvántartása tartalmazza legalább

- a készletek azonosításához szükséges adatokat,
- a készletek mennyiségi egységét, egységárát, minőségi jellemzőit,
- a bizonylattal alátámasztott készletmozgások (vásárlás, saját előállítás, raktárról kiadás, visszavételezés, felhasználás, selejtezés, hiány, többlet) megnevezését, dátumát, mennyiségét, értékét, az azokat alátámasztó bizonylat azonosításához szükséges adatokat,
- a befejezetlen termelés, félkész termékek esetén azok fellelési helyét, készülségi fokát, a mérlegkészítéskor megállapított értékét, és
- a leltározással kapcsolatos feljegyzéseket.

3. A foglalkoztatottaknak kiadott olyan készletekről, amelyekkel a foglalkoztatási jogviszony megszűnésekor el kell számolni (pl. munkaruha, egyenruha) a nyilvántartásban a foglalkoztatott azonosításához szükséges adatokat és a kiadott készlet mennyiségét is nyilván kell tartani.

4. Az átsorolt, követelés fejében átvett készletekről olyan nyilvántartást kell vezetni, amelyet e rendelet az eszköz jellemzője szerint megkövetelne abban az esetben, ha azt nem értékesítenék.

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

A részletező nyilvántartások esetében a kötelező tartalmi követelmények mellett az önkormányzat a sajátosságainak megfelelő adatokkal kiegészítheti a nyilvántartásait.

Minden nyilvántartás esetében meg kell jelölni.

- felelős
- határidők
 - o feladásra
 - o egyeztetésre
- egyeztetés módja
 - o elektronikus
 - o manuális
- egyeztetés köre
 - o főkönyvi könyvelés
 - o egyéb belső nyilvántartásokkal.

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

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

IX. A KÖNYVVEZETÉSI FELADATOKAT ALÁTÁMASZTÓ BIZONYLATI REND ÉS AZ ALKALMAZOTT BIZONYLATOK

1. A Bizonylati rend célja, tartalma

A Bizonylati rend célja, hogy rögzítse azokat a számvitelről szóló – többször módosított – 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet, és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet végrehajtására vonatkozó előírásokat, módszereket, amelyek biztosítják az Önkormányzat sajátosságainak, feladatainak leginkább megfelelő, a számviteli elszámolásokhoz kapcsolódó bizonylatok kiállításának, ellenőrzésének, továbbításának, felhasználásának, kezelésének rendjét.

A Bizonylati rend a következő feladatok ellátásához tartalmaz előírásokat:

- bizonylati elv, bizonylati fegyelem,
- a bizonylat fogalma, a bizonylatok csoportosítása,
- a bizonylatok kiállítása, javítása, helyesbítése,
- a bizonylatok feldolgozásának rendje,
- a szigorú számadás alá vont bizonylatokkal kapcsolatos szabályok,
- a bizonylatok tárolása, szállítása,
- a bizonylatok őrzése.

2. Bizonylati elv, bizonylati fegyelem

Az Önkormányzatnak a Szt. 165. §. (1) bekezdése alapján minden gazdasági műveletről, eseményről – amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, - bizonylatot kell kiállítani.

A gazdasági műveletek (események) folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.

Könyvelni csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad.

3.A számviteli bizonylat fogalma

A Számviteli törvény 166. §-a értelmében számviteli bizonylat minden olyan a gazdálkodó által kiállított, készített, illetve a gazdálkodóval üzleti vagy egyéb kapcsolatban álló természetes személy vagy más gazdálkodó által kiállított, készített okmány (számla, szerződés, megállapodás, kimutatás, hitelintézeti bizonylat, bankkivonat, jogszabályi rendelkezés, egyéb ilyennek minősíthető irat) – függetlenül annak nyomdai vagy egyéb előállítási módjától – amely a gazdasági esemény számviteli elszámolását, nyilvántartását támasztja alá.

4. A bizonylatok általános alaki és tartalmi kellei

A számviteli bizonylat adatainak alakilag és tartalmilag hitelesnek, megbízhatónak és helytállóknak kell lennie.

A bizonylat szerkesztésekor a világosság elvét szem előtt kell tartani.

Az Szt. 167. §-a értelmében a könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylat általános alaki és tartalmi kellei a következők:

- a bizonylat megnevezése és sorszáma vagy egyéb más azonosítója;
- a bizonylatot kiállító gazdálkodó (ezen belül a szervezeti egység) megjelölése;

- a gazdasági műveletet elrendelő személy vagy szervezet megjelölése, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint a szervezettől függően az ellenőr aláírása;
- a készletmozgások bizonylatain és a pénzkezelési bizonylatokon az átvevő, az ellennyugtákon a befizető aláírása;
- a bizonylat kiállításának időpontja, illetve – a gazdasági művelet jellegétől, időbeni hatályától függően – annak az időszaknak a megjelölése, amelyre a bizonylat adatait vonatkoztatni kell (a gazdasági művelet teljesítésének időpontja, időszaka);
- a (megtörtént) gazdasági művelet tartalmának leírása vagy megjelölése, a gazdasági művelet okozta változások mennyiségi, minőségi és – a gazdasági művelet jellegétől, a könyvviteli elszámolás rendjétől függően – értékbeni adatai;
- külső bizonylat esetében a bizonylatnak tartalmaznia kell többek között: a bizonylatot kiállító gazdálkodó nevét, címét;
- bizonylatok adatainak összesítése esetén az összesítés alapjául szolgáló bizonylatok körének, valamint annak az időszaknak a megjelölése, amelyre az összesítés vonatkozik;
- a könyvelés módjára, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozás;
- a könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés időpontja, igazolása;
- továbbá minden olyan adat, amelyet jogszabály előír.

A számlával, az egyszerűsített adattartalmú számlával kapcsolatos további követelményeket más jogszabály is meghatározhat.

A bizonylat (ideértve mind a kibocsátott, mind a befogadott bizonylatokat) alaki és tartalmi hitelessége, megbízhatósága - ha az más módon nem biztosítható - a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy (ideértve a Polgári Törvénykönyv szerinti képviselőt is), vagy belső szabályzatban erre külön feljogosított személy aláírásával is igazolható.

A gazdasági események rögzítéséhez elsődlegesen a kereskedelmi forgalomban kapható szabványosított nyomtatványokat kell használni.

Abban az esetben, ha valamely gazdasági művelet rögzítéséhez a kereskedelemben nyomtatvány nem kapható, akkor saját készítésű nyomtatványt kell használni. A nyomtatvány szerkesztésénél be kell tartani a bizonylatok általános alaki és tartalmi kellékeire vonatkozó előírásokat.

5. A bizonylatok csoportosítása

A bizonylatokat csoportosíthatjuk a gazdálkodási szakterület szerint, a keletkezési helyük szerint, a feldolgozásban betöltött helyük szerint, valamint a nyilvántartás, kezelés szempontjából.

a) Gazdálkodási szakterület szerint:

- befektetett eszközökkel kapcsolatos bizonylatok,
- készletekkel kapcsolatos bizonylatok,
- pénzforgalmi bizonylatok,
- számlázási és számlaellenőrzési bizonylatok,
- leltározási bizonylatok,
- selejtezési bizonylatok,
- bérnyilvántartással kapcsolatos bizonylatok.

b) Keletkezési helyük szerint:

- belső bizonylatok,
- külső bizonylatok.

Belső bizonylatok azok a bizonylatok, amelyek elsődleges kiállítása az önkormányzatnál történik.

Külső bizonylatok azok a bizonylatok, amelyeknek a kiállítása az adott gazdasági művelet kezdeményező külső szervnél történik.

c) Feldolgozásban betöltött szerepük szerint:

- elsődleges bizonylatok,
- másodlagos bizonylatok,
- gyűjtő bizonylatok,
- hiteles másolatok,
- hiteles kivonatok.

Elsődleges bizonylatok azok az okmányok, amelyeket az adott gazdasági művelet elrendelése, illetve végrehajtása során eredeti okmányként állítanak ki, amelyet az elrendelő, lebonyolító hiteles aláírásával ellátott.

Másodlagos bizonylatok, amelyeket az elsődleges bizonylatok alapján állítanak ki külön munkamenetben (kivéve a több példányban készülő bizonylatok másolati példányai), amelyeken biztosított a kiállítás alapjául szolgáló elsődleges bizonylat azonosításának lehetősége.

Gyűjtő bizonylatok, amelyek több elsődleges vagy másodlagos bizonylat alapján kerülnek kiállításra és több gazdasági művelet összegszerű hatását összevontan tartalmazzák.

Hiteles másolatok, olyan okmányok, amit az alapjául szolgáló bizonylat szövegével megegyezően állítottak ki és hitelesítő záradékkal láttak el.

Hiteles kivonatok, olyan iratok, amelyek valamely okmány erre a célra kijelölt adatait tartalmazzák, s hitelesítési záradékkal látták el.

A hitelesített másolat és a hitelesített kivonat csak abban az esetben használható bizonylatként, ha tartalmilag és alakilag megfelel a bizonylatokkal szemben támasztott követelményeknek.

d) Nyilvántartás, kezelés szempontjából

- szigorú számadás alá vont bizonylatok,
- könnyített kezelésű bizonylatok.

Szigorú számadás alá vont bizonylatok, amelyeknek darabszám szerinti megléte a nyilvántartások és elszámolások szempontjából elengedhetetlenül szükségesek.

Könnyített kezelésű bizonylatok, amelyeknek a kezelése, felhasználása kötetlenebb formában lehetséges.

6. A szabályszerű bizonylat

A Szt. 165 §. (2) bekezdése alapján szabályszerű az a bizonylat, amely az adott gazdasági műveletre vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza, megfelel a bizonylat általános alakai és tartalmi követelményeinek, és amelyet – hiba esetén – előírászerűen javítottak.

7. A bizonylatok nyelve

A Szt. 166 §. (4) bekezdése alapján a számviteli bizonylatot a gazdasági művelet, esemény megtörténtének, illetve a gazdasági intézkedés megtételének vagy végrehajtásának időpontjában, magyar nyelven kell kiállítani.

A magyar nyelven kiállított bizonylaton az adatok más nyelven is feltüntethetők.

A számviteli bizonylatot magyar nyelv helyett – ha azt az adott gazdasági művelet, intézkedés jellemzői indokolják – idegen nyelven is ki lehet állítani.

Az idegen nyelven kiállított, illetve befogadott idegen nyelvű bizonylaton azokat az adatokat, megjelöléseket, melyek a megbízható, valóságnak megfelelő adatrögzítéshez, könyveléshez

szükségesek, a könyvviteli nyilvántartásban történő rögzítést megelőzően magyarul is fel kell tüntetni.

8. A bizonylatok formája, megjelenítése

Az adott gazdasági esemény elszámolásához alkalmazható bizonylatok lehetnek:

- szabványosított,
- ágazati minisztériumi vagy egyéb országos (helyi) szerv által kibocsátott,
- saját készítésű bizonylatok.

Saját nyomtatvány szerkesztésekor az alábbi szempontokat veszi figyelembe az Önkormányzat:

- a bizonylatok jellegének megfelelően a nyomtatványon minden szükséges adat szerepeljen,
- az adatok elhelyezése feleljen meg a feldolgozási sorrendnek,
- ki kell emelni a feldolgozás szempontjából fontos adatokat, *(pl. vastagított vagy aláhúzott szöveg, szám)*
- ha számtani műveletet tartalmaz a bizonylat, akkor az adatok a művelet végzéséhez szükséges sorrendben szerepeljenek,
- a nyomtatvány mérete feleljen meg a kezelhetőség követelményeinek.

9. Elektronikus úton kiállított bizonylatok

Számviteli bizonylatként alkalmazható az elektronikus dokumentum, irat, ha megfelel a Számviteli törvény előírásainak.

Az elektronikus dokumentumok, iratok alkalmazásának feltételeit, hitelességének, megbízhatóságának követelményeit külön jogszabály, az elektronikus aláírásról szóló – többször módosított – 2001. évi XXXV. törvény határozza meg.

Az elektronikus számlára vonatkozó szabályokat az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi. CXXVII. tv. 175 §-a, és az elektronikus számlával kapcsolatos egyes rendelkezésekről szóló 46/2007. (XII. 29.) PM rendelet – határozzák meg.

Ha a könyvviteli nyilvántartás, mint számviteli bizonylat technikai, optikai eljárás eredménye, biztosítani kell:

- az adatok vizuális megjelenítése érdekében azoknak - szükség esetén - a késedelem nélküli kiíratását,
- az egyértelmű azonosítás érdekében a kódjegyzéket.

10. A bizonylatok kiállítása

A bizonylatot a velük szemben támasztott tartalmi és alaki követelményeknek megfelelően a gazdasági művelet, esemény megtörténtének, illetve a gazdasági intézkedés megtételének vagy végrehajtásának időpontjában időt álló módon kell kiállítani.

A bizonylaton az adatokat időtálló módon úgy kell rögzíteni, hogy azok a kötelező megőrzési határidőig olvashatók (olvasható alakra hozhatók), továbbá az esetlegessé váló utólagos változások felismerhetők, illetve kimutathatók legyenek.

11. A bizonylatok javítása

Az alaki és tartalmi ellenőrzés során talált hibákat a bizonylaton ki kell javítani.

A bizonylaton csak szabályszerű javítások végezhetők.

A javításokat a következők szerint kell elvégezni:

- A bizonylatra helytelenül bejegyzett adatok javítása során az eredeti bejegyzést át kell húzni, úgy, hogy az eredeti bejegyzés (szám vagy szöveg) olvasható maradjon. A helyesbített adatokat az áthúzott szám vagy szöveg fölé kell írni.
- A hibás bejegyzést a bizonylat minden példányán javítani kell.
- Gépi adathordozón lévő adatok javításáról külön jegyzéket kell készíteni, melyet az eredeti bizonylatokkal együtt kell megőrizni.
- A javítást végző személynek a javítás tényét annak dátumával, aláírásával és a költségvetési szerv bélyegzőjének lenyomatával kell igazolni.
- A javítás során az adatokat lefesteni, leragasztani, radirozni nem lehet.

Pénztári bizonylatokat javítani nem szabad.

Sorszámozott bizonylati nyomtatvány rongtott példányát tilos megsemmisíteni, azt áthúzással érvénytelenítve meg kell őrizni.

A külső szervektől beérkezett bizonylatokat javítani nem szabad.

Hibásan érkezett bizonylatot vissza kell küldeni javításra a kiállítónak, vagy fel kell szólítani a bizonylat helyesbítésére.

12. A bizonylatok helyesbítése

A hibásan, más szerv részére megküldött bizonylatot a költségvetési szerv köteles helyesbíteni. A helyesbítés történhet az eredeti – hibás – bizonylat érvénytelenítésével és új bizonylat kiállításával vagy helyesbítő bizonylat kiállításával.

A helyesbítő bizonylatnak tartalmaznia kell:

- az eredeti bizonylat azonosításához szükséges adatokat,
- a módosításnak megfelelő új tételeket.

A könyvvezetési feladatokat alátámasztó bizonylati renddel és az alkalmazott bizonylatokkal kapcsolatos részletes szabályozást az Önkormányzat Bizonylati rendje tartalmazza.

X. ZÁRÓ RENDELKEZÉS

Jelen Szabályzatot a Kovácshida Község Önkormányzat képviselő-testülete a 2020. február 28. napján tartott ülésén, a 12/2020. (02.28.) számú határozatával fogadta el.

A Szabályzatot az érintett dolgozóknak meg kell ismerni.

Jelen szabályzat 2020. március 1. napján lép hatályba, ezzel egyidejűleg az e tárgyban keletkezett korábbi szabályzat – a folyamatban lévő eljárások kivételével - hatályát veszti.

Megismerési nyilatkozat

A Kovácshidai Közös Önkormányzati Hivatal, annak települési önkormányzata / nemzetiségi önkormányzata, Társulása / Intézményei, köztisztviselőjeként / munkavállalójaként / képviselőjeként a

számlarend szabályait megismertem.

Tudomásul veszem, hogy az abban foglaltakat a munkavégzésem során köteles vagyok betartani.


Név	Beosztás	Kelt	Aláírás
-----	----------	------	---------

Megismerési nyilatkozat

A Kovácshidai Közös Önkormányzati Hivatal, annak települési önkormányzata / nemzetiségi önkormányzata, Társulása / Intézményei, köztisztviselőjeként / munkavállalójaként / képviselőjeként a

számlarend szabályait megismertem.

Tudomásul veszem, hogy az abban foglaltakat a munkavégzésem során köteles vagyok betartani.




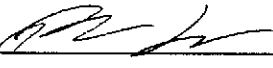
Név	Beosztás	Kelt	Aláírás
ALPÁR GYÖRGY ZOLTÁN	POLGÁRMESTER	2020 MÁRC 3 0.	
BÓNIS GYULÁNÉ	POLGÁRMESTER	2020 MÁRC 3 0.	Bónis Gyuláné
BODA MIHÁLYNÉ	ALPOLGÁRMESTER	2020 MÁRC 3 0.	Boda Mihályné
TÓTH LÁSZLÓNÉ	GÁRDÁLKODÁSI UT.	2020 MÁRC 3 0.	Th Lászlóné
IGNÁCZ JUDIT	GÁRDÁLKODÁSI UT.	2020 MÁRC 3 0.	Ignác Judit
KÖTŐNÉ TÁCSI HIKTORIA	PENZIÓS UT.	2020 MÁRC 3 0.	Kötőné Tácsi Hiktoria
BÓNIS ANITA	IGAZGATÁSI UT.	2020 MÁRC 3 0.	Bónis Anita
FARKAS BARBARA	ADÓTÁRS UT.	2020 MÁRC 3 0.	Farkas Barbara
TEVEKI ADRIENN	IGAZGATÁSI UT.	2020 MÁRC 3 0.	Tévek. Adrienn
ALPÁRNÉ PARCSATI ÁGNES	ALPOLGÁRMESTER	2020 MÁRC 3 0.	Alpárné Parcsati Ágnes
KÜZDŐ-ABRAHÁM EDIT	POLGÁRMESTER	2020 MÁRC 3 0.	Küzdő-Abrahám Edit
PANCSA FERENC	POLGÁRMESTER	2020 MÁRC 3 0.	Panca Ferenc

Megismerési nyilatkozat

A Kovácshidai Közös Önkormányzati Hivatal, annak települési önkormányzata / nemzetiségi önkormányzata, Társulása / Intézményei, köztisztviselőjeként / munkavállalójaként / képviselőjeként a

számlarend szabályait megismertem.

Tudomásul veszem, hogy az abban foglaltakat a munkavégzésem során köteles vagyok betartani.

Név	Beosztás	Kelt	Aláírás
KONDRICZ LÁSZLÓ	ALPOLGÁRMESTER	2020 MÁRC 3 0.	
KOVÁCS ÁRPÁD TAYÁS	ALPOLGÁRMESTER	2020 MÁRC 3 0.	
MALI ZOLTÁN	POLGÁRMESTER	2020 MÁRC 3 0.	
BARÁTH JÁNOS	ALPOLGÁRMESTER	2020 MÁRC 3 0.	

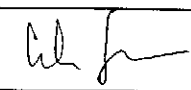
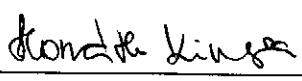
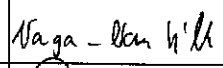

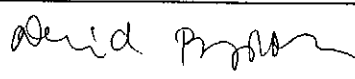
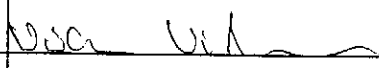
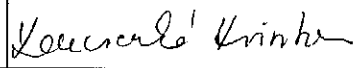
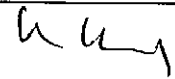
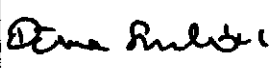
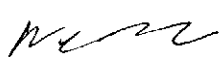

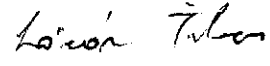


Megismerési nyilatkozat

A Kovácshidai Közös Önkormányzati Hivatal, annak települési önkormányzata / nemzetiségi önkormányzata, Társulása / Intézményei, köztisztviselőjeként / munkavállalójaként / képviselőjeként a

számlarend szabályait megismertem.

Tudomásul veszem, hogy az abban foglaltakat a munkavégzésem során köteles vagyok betartani.

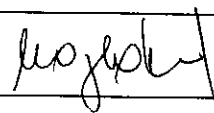

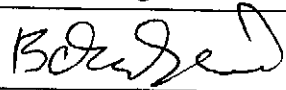
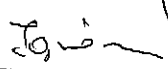


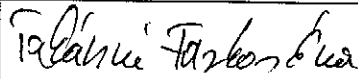
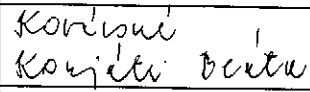
Név	Beosztás	Kelt	Aláírás
SZABÓ GIZELLA	ÜGYINTÉZŐ	2020 MÁRC 3 0.	
HORVÁTH KINGA	PÉNZÜGYI ELŐADÓ	2020 MÁRC 3 0.	
VARGA - VASS CSILLA	PÉNZÜGYI ADMINISTRÁTOR	2020 MÁRC 3 0.	
ORBÁNUSZ KÁROLY	PÉNZÜGYI ELŐADÓ	2020 MÁRC 3 0.	
DAVID BRIGITTA	ELŐADÓ	2020 MÁRC 3 0.	
NÉCSA NIKOLETTA	ELŐADÓ	2020 MÁRC 3 0.	
KÖRÖSCSÖRD KRISTINA	ÜGYKEZELŐ	2020 MÁRC 3 0.	
KAMMÁRNÉ DÖMSÖDI IUST	ALPOLG. M.	2020 MÁRC 3 0.	
DÖMS SÜLVÁRD	POLG.	2020 MÁRC 3 0.	
NAGY ZOLTÁN	ALPOLG. M.	2020 MÁRC 3 0.	
PÁLCSABA	POLG. M.	2020 MÁRC 3 0.	
LÁZAR TIBOR	ALPOLG. M.	2020 MÁRC 3 0.	

Megismerési nyilatkozat

A Kovácshidai Közös Önkormányzati Hivatal, annak települési önkormányzata / nemzetiségi önkormányzata, Társulása / Intézményei, köztisztviselőjeként / munkavállalójaként / képviselőjeként a

számlarend szabályait megismertem.

Tudomásul veszem, hogy az abban foglaltakat a munkavégzésem során köteles vagyok betartani.

Név	Beosztás	Kelt	Aláírás
SLAVILÓNÉ PFISZÉR GABRIELLA	POLG.M.	2020 MÁRC 3 O.	
VÁRDARÓCI SZILÁRD	ALPOLG.M.	2020 MÁRC 3 O.	
BOKOR GÉZA	POLG.M.	2020 MÁRC 3 O.	
IGNÁCZDEHARMATH HANNAKA	ALPOLG.M.	2020 MÁRC 3 O.	
PÖNTÖL CINTIA	CNÖ ELNÖK	2020 MÁRC 3 O.	
VAS KATALIN	CNÖ ELNÖK H.	2020 MÁRC 3 O.	
TAKÁCSNÉ FARKAS ÉVA XÉNIA	INT. VÉZ.	2020 MÁRC 3 O.	
KOVÁCSNÉ KOMJATI BEATA	INT. VÉZ. H.	2020 MÁRC 3 O.	

Megismerési nyilatkozat

A Kovácshidai Közös Önkormányzati Hivatal, annak települési önkormányzata / nemzetiségi önkormányzata, Társulása / Intézményei, köztisztviselőjeként / munkavállalójaként / képviselőjeként a

számlarend szabályait megismertem.

Tudomásul veszem, hogy az abban foglaltakat a munkavégzésem során köteles vagyok betartani.


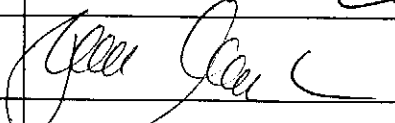
Név	Beosztás	Kelt	Aláírás
VASS SÁNDOR JÓZSEFNÉ	AR pu	2020 03 30	Vass Sándor
HEGYI GYULA	II előt. b	2020 03 30	Hegy Gyula
DR. FURTA ANDREA	PTT	2020 03 30	Furta Andrea
FEKETE ANDREA	AR pu	2020 03 30	Furta Andrea
PÁPAI ZSÓFIA	PTT	2020 03 30	Papai Zsófia
RAFA-OTYVAI TIBORNÉ	A. előt.	2020 03 30	Rafa-Otyvai Tiborné
ROZINA FERENCZ	előt. b	2020 03 30	Rozina Ferencz
VÉRETI SÁNDOR ENDRÉNÉ	AR pu	2020 03 30	Véreti Sándorné
BALOGH LÁSZLÓ	előt. b	2020 03 30	Balogh László
ZUFENKOV EDDA	pü. elnökö	2020. 03. 30.	Zufenkov Edda
IGNÁC LÁJOS	előt.	2020 03 30	Ignác László
ORSÓS GÁBOR	előt.	2020 03 30	Orsós Gábor

Megismerési nyilatkozat

A Kovácshidai Közös Önkormányzati Hivatal, annak települési önkormányzata / nemzetiségi önkormányzata, Társulása / Intézményei, köztisztviselőjeként / munkavállalójaként / képviselőjeként a

számlarend szabályait megismertem.

Tudomásul veszem, hogy az abban foglaltakat a munkavégzésem során köteles vagyok betartani.

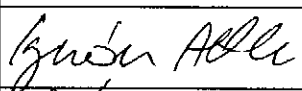
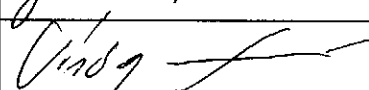
Név	Beosztás	Kelt	Aláírás
FARKAS ENDRE	Alpm	2020. 03.30.	
JATKINÉ NESTÁROS VIKTÓRIA	00. uve.	2020. 03.30.	
BARB BERNADET EVA	IG. ELŐADÓ	2020. 07.20.	Barb Bernadett
NYIKAIKINÉ KOVÁCS ANIKÓ	DÜ ELŐADÓ	2020 03.30	Gyriat'ne' Kovacs Anko
FOURANOUKSKÁSZLÓ	ELNÖK	2020 03 30	Fauranouk Skaszlo
HEGEDŰS OSKKA	PÉNztÁROS	2020. 03.30	Hegedus Oskka
NÉMETH TARTÁS	PTT	2020 0330.	Nemeth Tartas
ORSÓS RITA	elől. -n	2020 0330	Orsós Rita
SOLTI PÉTSÓ	PTT	2020 0330	Solti Pestsó
ZSUKOSWÉ OL ESAUER ANDRÉA	El. uve.	2020 0330	Zsukoswe Ol
TAKAL BEATRIX	IGAZGATÓ ELŐADÓ	2020. 03.30.	Takal Beatrix
SZAKMÁNY LÁRLI	IGAZGATÓ ELNÖK	2020. 03.30.	Szakmany Larli

Megismerési nyilatkozat

A Kovácshidai Közös Önkormányzati Hivatal, annak települési önkormányzata / nemzetiségi önkormányzata, Társulása / Intézményei, köztisztviselőjeként / munkavállalójaként / képviselőjeként a

számlarend szabályait megismertem.

Tudomásul veszem, hogy az abban foglaltakat a munkavégzésem során köteles vagyok betartani.

Név	Beosztás	Kelt	Aláírás
IGNÁCZ ATILKA	előző - le	2020 0530	
VIKÁR TAMÁS	előző - le	2020 0530	
MÉSZÁROS TIBORNE	előző vezető	2020 0530	Mészáros Tibor
BUSZ BALÁZS	IT előző - le	2020 0530	