

BUDAPEST FŐVÁROS

III. KER. ÓBUDA-BÉKÁSMEGYER ÖNKORMÁNYZATA

KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEKET KISZOLGÁLÓ INTÉZMÉNY

(a továbbiakban: KSZKI)

Budapest, 1033 Folyamőr u. 22.



SZÁMLAREND

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. melléklete 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 figyelembevételével, meghatározott esetben tovább bonthatók.

A számlarend elkészítésénél figyelembe kell venni a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) 161. §-ában foglaltakat. 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.

II. ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

1. A Számlarend célja

A számlarend célja, hogy a KSZKI eszközeinek és forrásainak, a gazdasági műveletek eredményre gyakorolt hatásának egységes rendszerbe foglalásával segítséget adjon az intézmény számvitelének megszervezéséhez, biztosítsa a törvény, illetve a kormányrendelet szerinti beszámoló elkészítéséhez szükséges információkat.

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 csoportvezető a felelős.

4. A Számlarend hatálya

A számlarend hatálya a KSZKI-ra terjed ki.

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 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 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 KSZKI Számviteli politikájában és Értékelési Szabályzatában találhatóak.

A befektetett eszközökkel kapcsolatos főkönyvi elszámolások:

Állománynövekedés:

- vásárlás
- térítés nélküli átvétel
- ajándék
- többlet

Állománycsökkenés:

- értékesítés
- 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 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 Vagyonerőtkő jogok

T 112 Szellemi termékek

K 4216 Költségvetési évbő esedékes kötelezettségek beruházásokra

Áfa, ha levonható

T 36412 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

K 4216 Költségvetési évbő esedékes kötelezettségek beruházásokra

Le nem vonható Áfa átvezetése

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 4216 Költségvetési évbő 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 évbő esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33Forintszámlák és devizasámlák

Térítés nélküli átvétel:

Immateriális javak átvétele a pénzügyi számvitel szerint

T 111 vagyonerőtkő 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 bevételekénti könyvelése

T 111 Vagyoneértékű 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)

Többllet:

Könyvelése azonos az ajándéknál leírtakkal.

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 Vagyonerőtkő 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 eredményszemlélető bevételek (PIE)

Többlet:

Könyvelése azonos az ajándéknál leírtakkal.

Követelés fejében átvett eszközök:

- Követelés kivezetése az immateriális javak bekerölési értékéig

Költségvetési számvitelben:

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

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

Pénzügyi számvitelben:

T 111 Vagyonerőtkő jogok

T 112 Szellemi termékek

K 35 Követelések megfelelő számlája

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

T843 Különféle egyéb ráfordítások

K35 Követelések megfelelő számlája

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 094063 Kiszámlázott áfa teljesítése

Pénzügyi számvitelben:

- Terv szerinti, terven felüli értékcsökkenés kivezetése

T 118 Terven felüli értékcsökkenés
T 119 Terv szerinti értékcsökkenés
K 111. Vagyonerőértékű jogok
K 112 Szellemi termékek

- Számla kiállításakor a számlázott eladási ár

Nettó érték:

T 3515. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre
K 111. Vagyonerőértékű jogok
K 112 Szellemi termékek

A nettó érték és a könyv szerinti érték különbözete, ha a nettó érték a nagyobb
T 3515. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre
K 9244 Más különféle egyéb eredményszámlázott bevételek

A nettó érték és a könyv szerinti érték különbözete, ha a könyv szerinti érték a nagyobb
T 841 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor, cseréjekor az értékesítésből,
átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték ráfordítás jellegű különbözete
K 111. Vagyonerőértékű jogok
K 112 Szellemi termékek

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. Forint számlák
K 3515. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

Áfa érték:

T 32 Pénztárak
T 331. Forint számlák
K 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

Térítés nélküli átadás elszámolása:

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

d. Teljesítésként

T32/33 K3514

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 különféle egyéb eredményszámlátú bevételek

Teljesítésként

T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 331. Forintszámlák

K 3514 Költs, évben esed. követelések működési bevételre

Leltárhiany

Könyvelése megegyezik a selejtezésnél leírtakkal, a második pont kivételével.

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 KSZKI-nál jellemzően előforduló gazdasági események:

Állománynövekedés:

- vásárlás
- felújítás
- térítés nélküli átvétel
- ajándék
- többlet

Állománycsökkenés:

- értékesítés
- térítés nélküli átadás
- selejtezés
- leltárhiány

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. Befejezetlen 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

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 tárgyi, 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. Költségnevek számlaosztály érintett számlái

K 1.-4. számlaosztály érintett számlái

- kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

K 591. Költségnevek 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, felszerelések, 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 vagyoni értékű jogok

T 133. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

K 151. Befejezetlen beruházások

A tárgyi eszközök állomány csökkenésének könyvelése:

Értékesítés

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 121. Ingatlanok

K 122. Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok

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

Áfa érték

T 3514. Költs, évben esed. követelések működési bevételre

K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

A nettó érték és a könyv szerinti érték különbözete, ha a nettó érték a nagyobb

T 3515. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

K9244 Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

A nettó érték és a könyv szerinti érték különbözete, ha a könyv szerinti érték a nagyobb

T841 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítéskor, cseréjekor az értékesítésből, átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték ráfordítás jellegű különbözete

K 111. Vagyonerőtkő jogok
K 112 Szellemi termékek

A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitelben

Nettó érték

T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 331.Forintszámllák

K 3515. Költs, évben esed. követelések felhalmozási bevétele

Áfa működési bevételeként

T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 331.Forintszámllák

K 3514. Költs, évben esed. követelések működési bevétele

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

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

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 átvőre nem kerül áthárításra

T 8435. Más különféle egyéb ráfordítások

K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

Áfa elszámolása, ha az átvőre 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. 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 vagyongatszteri 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,
- tárgydíszaki változás (növekedés, csökkenés)
- záró összeg

2. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

2. Számlaosztály: Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

A mérlegben a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök között kell kimutatni a készleteket.
A készleteken belül kell kimutatni:

21.Vásárolt készletek

22.Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek

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

Növekedések

Vásárlás

Térítés nélküli átvétel

Ajándék

Követelés fejében átvétel

Átsorolás tárgyi eszközök közül

Csökkenések

Anyagfelhasználás

Értékesítés

Selejtezés

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)

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

Követelés fejében átvétel

Pénzügyi számvitelben

T 221 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek

K 35. Követelések számlacsoport megfelelő számlája

Költségvetési számvitelben

T 0041. Költs. évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

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

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 eredményszámlájának 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

T 331. Forintszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre

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 ÁFÁ-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

3. Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

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

31-33. Pénzeszközök

32. Pénztárak, csekkek,

33. Forintszámlák és devizaszámlák

A költségvetési szerv készpénzben befolyó bevételeinek, továbbá egyes kifizetéseinek 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 költségvetési elszámolási számlára befolyt bevételeket és teljesített kiadásokat a hitelintézet által megküldött számlakivonat alapján kell könyvelni.

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

Előforduló gazdasági események

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

Visszatérítendő támogatás, kölcsön igénybevétele

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.

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 eredményszámla bevételai.
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 visszaírása
Pénzügyi számvitel szerint
T 358. Követelések értékvesztése
K 9232. Más különféle egyéb eredményszámla bevétel
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 átvezetése között a fizetési és a kincstári technikai, lebonyolítási, beszédési 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 foglalkoztatottaknak 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 visszairásából származnak

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

c) a más által 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 letételre, 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 előzetesen felszámított ált. forgalmi adó T36411 - K32/33

b) Le nem vonható előzetesen felszám. ált. forgalmi adó T36413 - K32/33

c) Le nem vonható előzetesen felszám. ált. forgalmi adó T8435 - K36414
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

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. Nyitómérleg számla

K 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke

412. Nemzeti vagyon változásai

Az alábbi jogcímeken 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. felsz., 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. felsz., 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. félsz., 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 érték helyesbítése

K 136. Gépek, berend. félsz., járművek érték helyesbítése

416. Mérleg szerinti eredmény

Tárgyévi eredmény szemléletű 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. Nyitó mérleg-számla

K 416. Mérleg szerinti eredmény

Ha a 416. számlának előző évben T egyenlege volt

T 416. Mérleg szerinti eredmény

K 491. Nyitó mérleg-számla

Könyvelés:

Ha a 416. számlának előző évben K egyenlege volt

T 491. Nyitó mérleg-számla

K 416. Mérleg szerinti eredmény

Ha a 416. számlának előző évben T egyenlege volt

T 416. Mérleg szerinti eredmény

K 491. Nyitó mérleg-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

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

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

A költségvetési évet követően esedékes követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek utáni teljesítés nyilvántartásba vétele

Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési évet követően esedékes követelések közé a költségvetési számvitel szerint

T0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

T09(2) Bevételi követelések

K09(2) Bevételi követelések

K0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési évet követően esedékes követelések közé a pénzügyi számvitel szerint

T352 Költségvetési évet követően esedékes követelések

K351 Költségvetési évben esedékes követelések

Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek átvezetése a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közé a költségvetési számvitel szerint

T05(2) Kiadási kötelezettségvállalások

T0023/0024 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla/ Költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K0021/0022 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla/ Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K05(2) Kiadási előirányzatok, kötelezettségvállalások

Költségvetési évben esedékes kötelezettségek átvezetése a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek közé a pénzügyi számvitel szerint

T421 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

K422 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

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 a gazdasági igazgató.

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. Eredménysem. 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. Nyitómérleg számla

A 491. számla Tartozik oldalára könyvelt tételek

T 1. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

T 2. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

T 3. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

T 4. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

K 491. Nyitómérleg-számla

A 491. számla Követel oldalára könyvelt tételek

T 491. Nyitómérleg-számla

K 1. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

K 2. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

K 3. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

K 4. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

A 9. számlaosztály zárása

T 9. Eredményszemléletű bevételek számlacsoport számlái

K 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

A 8. számlaosztály zárása

T 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

K 8. Elszámolt költségek és ráfordítások számlacsoport számlái

493. Zárómérleg számla

493. számla Követel oldalára könyvelt tételek

T 493 Zárómérleg számla

K 1. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

K 2. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

K 3. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

K 4. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

A 493. számla Tartozik oldalára könyvelt tételek

T 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 visszaírt 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. Bérkölttség

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 kötelezettségként 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

59. Költségnem átvezetési számla

A költségek felmerülésekor

költségek könyvelése elsődlegesen

T 5. Költségnek 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

A KSZKI 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. Függő és biztos (jövőbeni) követelések
- 04. Függő 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 a számviteli csoport a felelős.

VI. A KÖNYVVITELI ZÁRLAT

A zárlati tételek elszámolása az NGM rendelet XIII. fejezetében rögzítettek szerint történik.
A zárlati feladatok ellátásáért a számviteli csoport a 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 pénzügyi, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárását és 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 könyvvizetés helyességének ellenőrzését.

A könyvviteli zárlatot

1./ havonta, a tárgyhót követő hónap 20. 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) az Áhsz. 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 a számviteli csoportvezető.

2./ negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 20. 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 az 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 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.

Az egyeztetésért felelős a számviteli csoportvezető.

3./ Az éves könyvviteli zárlat időpontja a követő év február 28.

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) a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- i) az 1–4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
- j) a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- k) 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 a számviteli csoportvezető.

Az adó-egyeztetésekért felelős személy a gazdasági igazgató.

VII. NYITÓ TÉTELEK, A NYITÁS UTÁNI FELADATOK

A nyitó tételek elszámolása az NGM rendelet XIV. fejezetében rögzítettek szerint történik.

A nyitó feladatok ellátásáért a számviteli csoport a felelős.

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 Függő és biztos (jövőbeni) követelések

K 006 egyéb nyilvántartási ellenszámla
T 04 Függő kötelezettségek
K 006 egyéb nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi számvitel szerinti könyvviteli számlák:

T 1 Befektetett eszközök

K 491 nyitómérleg számla

T 491 nyitómérleg számla

K 118 terven felüli értékcsökkenés

K 119 terv szerinti értékcsökkenés

T 2 Készletek

K 491 nyitómérleg számla

T 491 nyitómérleg számla

K 218 értékvesztés és értékvesztés visszaírása

K 228 értékvesztés és értékvesztés visszaírása

K 238 értékvesztés és értékvesztés visszaírása

K 348 értékvesztés és értékvesztés visszaírása

T 3 Követelések, értékpapírok, pénzeszközök, aktív időbeli elhatárolások

K 491 nyitómérleg számla

Kivételek: a követel egyenlegű 3-as számlaosztályba tartozó számlák

T 491 nyitó mérleg számla

K 3 követelések

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,

- 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

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.

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,
- 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.

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.

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 kapcsolódó pénzeszköz változások nyilvántartásában biztosítani kell a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, előlegek nyilvántartásaival való kapcsolatot oly módon, hogy megállapítható legyen, hogy a pénzeszközök változását eredményező adott ügylet mely egyedi követeléshez, kötelezettséghez, előleghez kapcsolódik.

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

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

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

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

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, vagyonkezelő él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, a nyilvántartásnak tartalmazni kell továbbá

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

3. A 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 vagyonkezelőnél, koncesszió jogosultjánál a tulajdonos megnevezését, a vagyonkezelés, koncesszió időtartamát, a vagyonkezeléssel, koncesszióval kapcsolatos követelések, kötelezettségek azonosításához szükséges adatokat,
- a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
- a bekerülési értéket (bruttó értéket),
- a várható használati időt, a megállapított maradványértéket, a leírási kulcsot,
- az elszámolt értékcsökkenés tárgyévi és halmozott összegét,

- az elszámolt terven felüli értékcsökkenés és a visszaírt terven felüli értékcsökkenés összegét, okait és időpontját, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
- az egyéb értékváltozások időpontjait, a változás okait, jellegét, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
- az eszköz nettó értékét és annak változásait,
- az eszköz tartozékainak megnevezését, értékét, az azonosításhoz szükséges adatokat,
- az eszköz alap- vagy vállalkozási tevékenység szerinti besorolását,
- személyre kiadott eszközök esetén a használó személy azonosításához szükséges adatokat,
- a nemzeti vagyonról szóló törvény szerinti besorolását,
- a leltározással kapcsolatos feljegyzéseket.

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

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

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

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

4. 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.

5. 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.

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

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

X. ZÁRÓ RENDELKEZÉS

Jelen Számlarend előírásait 2021. szeptember 01-től kell alkalmazni.

A Számlarend hatálybalépésével egyidejűleg a KSZKI-nál korábban kiadott Számlarend hatályát veszti.

Az érvényes Számlarend előírásait valamennyi érintettnek be kell tartani.

Budapest, 2021. augusztus 31.




Novák Zsolt

Igazgató