



Bajai Szakképzési Centrum

SZÁMLARENDJE

Jóváhagyta: Virág Tibor kancellár

Készítette: Kovács Tímea kancellári kabinetiroda gazdasági vezetője

Készült: 2020. december 31.

Hatályos: 2021. január 04.

Érvényes visszavonásig

TARTALOM

1) A számlarend célja, tartalma.....	4
1.1 A számlarend célja	4
1.2 A számlarend tartalma	4
1.3 A számlarend elkészítéséért felelős személy.....	4
1.4 Értelmező rendelkezések.....	5
1.5 A gazdasági események kijelölésével összefüggő egyéb fogalmak.....	6
2) Általános rész.....	7
2.1 Költségvetési könyvvizetés	7
2.2 Pénzügyi könyvvizetés.....	13
3) Pénzügyi és számviteli számlák nyitása, előirányzatok könyvelése	15
3.1 Pénzügyi és számviteli számlák év eleji nyitása	15
3.2 Előirányzatok könyvelése a költségvetési számvitelben	16
4) Követelések, kötelezettségek, bevételi, kiadási előirányzatok teljesítésének könyvviteli elszámolása.....	17
4.1 Követelések nyilvántartásba vételének, teljesítésének könyvelése.....	17
4.2 Kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételének, teljesítésének könyvelése	18
5) 2. Számlaosztály: Nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök.....	42
6) 3. Számlaosztály: Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások	48
7) 4. Számlaosztály: Források (Passzívák)	65
8) Könyvviteli zárlat sajátos feladatai.....	71
9) Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások.....	72
10) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	75
11) Decemberben kifizetett illetmények, munkabérek és közterheikkel kapcsolatos elszámolások.....	76
12) A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció és üzleti ajándék elszámolása.....	79
13) Az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzésével kapcsolatos elszámolás	80
14) Támogatásokkal, ellátásokkal kapcsolatos elszámolások.....	82
15) A Európai Unió vagy más nemzetközi szervezettől közvetlenül kapott támogatás elszámolása (Áht. 20. § (1) bek.).....	87
16) Közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások.....	89
17) K3. Dologi kiadások	90
18) 7. Számlaosztály:Szakfeladatok költségei	94
19) Költségvetési évben nyilvántartásba vett tévesen, hibásan teljesített költségvetési bevételeknek és kiadásoknak a költségvetési évben történő visszatérülésének elszámolása.....	95

20) Költségvetési évben nyilvántartásba vett tévesen, hibásan teljesített költségvetési bevételeknek és kiadásoknak a költségvetési évet követően történő visszatérülésének elszámolása.....	96
21) Zárlati feladatok.....	97
1. A havi zárlat során elvégzendő feladatok.....	98
2. A negyedéves zárlat során elvégzendő feladatok	98
3. Az éves zárlat során elvégzendő feladatok.....	98
22) Záró rendelkezések.....	99
Megismerési nyilatkozat	100

A Bajai Szakképzési Centrum (továbbiakban: Centrum) számlarendjét a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011 (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.), az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet, a nemzeti vagyronról szóló 2011. évi CXCVI. törvényben (a továbbiakban: Nvtv.) foglalt előírások, a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (COFOG), valamint a Centrum szervezeti és működési szabályzatának alapján a Centrum tevékenységi és szervezeti sajátosságaira tekintettel a könyvvézetési-, és beszámolási szabályokat a következők szerint határozom meg.

1) A számlarend célja, tartalma

1.1 A számlarend célja

A számlarend célja, hogy a Centrum eszközeinek és forrásainak, a gazdasági műveletek eredményre gyakorolt hatásának egységes rendszerbe foglalásával segítséget adjon a Centrum számvitelének megszervezéséhez, biztosítsa a jogszabályok előírásainak megfelelő beszámoló elkészítéséhez szükséges alapinformációkat.

1.2 A számlarend tartalma

A számlarend tartalmazza:

- minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését,
- a számla tartalmát, ha az a megnevezéséből egyértelműen nem következik,
- a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit,
- az analitikus nyilvántartások vezetésének módját,
- az egyes számlákat érintő kiemelt gazdasági eseményeket,
- az egyes pénzügyi és számviteli számlák más számlákkal való kapcsolatát,
- a pénzügyi és számviteli számla és az analitikus nyilvántartások kapcsolatát, egyeztetését, annak
- dokumentálását,
- a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet a bizonylati szabállyal összhangban,
- az összesítő nyilvántartások tartalmát,
- az időszakonként elvégzendő zárlati feladatokat.

1.3 A számlarend elkészítéséért felelős személy

A számlarenddel összefüggő feladatok elvégzéséért (összeállítás, jóváhagyás), a naprakész könyvvézetés helyességéért a kancellári kabinetiroda gazdasági vezetője felelős.

Jelen szabályzatban foglaltak karbantartásáról a kancellári kabinetiroda gazdasági vezetője köteles gondoskodni. A szabályzatot módosítani szükséges, ha változás áll be a vonatkozó jogszabályokban,

vagy ha az a Centrum a korábbi szabályozását saját elhatározásból – az Sztv. keretei között – megváltoztatja.

Az átdolgozást a változások hatályba lépését követő 90 napon belül kell elvégezni.

1.4 *Értelmező rendelkezések*

Behajthatatlan követelés:

- a) az Sztv. 3. § (4) bekezdés 10. pont *a)-d), f)* és *g)* alpontja szerinti követelés azzal az eltéréssel, hogy nem tekinthető behajthatatlannak a követelés, ha a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik,
- b) a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott kis összegű követelések tekintetében az olyan követelés, amelynél a fizetési meghagyásos eljárással vagy a végrehajtással kapcsolatos ráfordítások nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével, és
- c) az olyan követelés, amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása igazoltan nem járt eredménnyel;

Informatikai eszköz: asztali és hordozható számítógépek, kézi számítógépek, mágneslemezes meghajtók, flashmeghajtók, optikai meghajtók és egyéb tárolóeszközök, nyomtatók, monitorok, billentyűzetek, egerek, belső és külső számítógép-modemek, számítógép-terminálok, számítógépszerverek, hálózati eszközök, lapolvasók, vonalkód-leolvasók, programozható kártyaolvasók (smart card), számítógép-kivetítők, infokommunikációs, információtechnológiai eszközök, pénzkiadó automaták (ATM) és a nem mechanikus működésű bolti kártyaleolvasó (POS) terminálok, valamint a mindezekbe beépült szoftverek;

Jelentős összegű hiba: ha a hiba megállapításának évében, az ellenőrzések során ugyanazon költségvetési évet érintően megállapított hibák, hibahatások együttes (előjeltől független) összege eléri, vagy meghaladja a költségvetési év mérlegfőösszegének 2 %-át, vagy – ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot – a százmillió forintot;

Kis értékű immateriális javak, tárgyi eszközök: a kettőszázezer forint egyedi értéket nem meghaladó bekerülési értékű vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök;

Kis összegű követelés: a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott értékhatár alatti követelés;

Követelés: az a jogszabályból, jogerős bírói végzésből, ítéletből vagy hatósági határozatból, szerződésből – ideértve a vásárolt és a térítés nélkül átvett követelést is – jogszerűen eredő fizetési igény, amelyet a kötelezett elismert és – ellenszolgáltatást is tartalmazó szerződés esetén – a másik fél már teljesített. Ilyennek minősül a bevallás alapján megállapított közhatalmi bevételre irányuló, valamint az olyan követelés is, amelyet a kötelezett vitat, de jogszabály alapján azt a fellebbezésre vagy perindításra tekintet nélkül teljesítenie kell;

Vételár, eladási ár: a termékek, szolgáltatások beszerzése, értékesítése után fizetett, kapott árkiegészítéssel és felárral – ide értve az utólag felszámított felárat és a vételi, eladási árat növelő más korrekciókat is – növelt, engedményekkel csökkentett, általános forgalmi adót nem tartalmazó

ellenérték, termék esetén ide értve aszámlában foglalt szolgáltatások – így különösen szállítás, rakodás, üzembe helyezés –, valamint a biztonságos üzemeltetéshez, rendeltetésszerű használathoz szükséges – és a beszerzéssel egy időben vagy annak üzembe helyezéséig beszerzett – tartozékok, tartalék alkatrészek értékét is.

Végleges jelleggel nyújtott támogatások és más, ellenérték nélküli kifizetések: ha a kedvezményezett a pénzeszközt jogszabály vagy szerződés alapján nem visszafizetési kötelezettség mellett kapta; a végleges jelleget nem befolyásolja, ha az átvevőt a felhasználásáról történő beszámolási, a jogosulatlan igénybevétel, felhasználás tekintetében visszafizetési kötelezettség terheli;

Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség: az a pénzártékben kifejezett, jogszabályból, jogerős bírói ítéletből vagy hatósági határozatból, szerződésből – ideértve az átvállalt kötelezettségeket is – jogszerűen eredő elismert tartozás, amely kifizetésének feltételeit a másik fél már teljesítette. Ilyennek minősül különösen a számfeltett személyi juttatás, a teljesítésigazolással ellátott számlázott termékértékesítésért vagy szolgáltatásnyújtásért fizetendő ellenérték, valamint a felvett hitelek, kölcsönök, kapott visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszafizetendő összege és annak kamatai.

1.5 A gazdasági események kijelölésével összefüggő egyéb fogalmak

Beruházás: a tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, a rendeltetésszerű használatbavételig, üzembe helyezésig végzett tevékenység (szállítás, vámkezelés, közvetítés, alapozás, üzembe helyezés, a beszerzéshez kapcsolható közbeszerzési díj, tervezés, előkészítés, lebonyolítás). Beruházás a meglévő tárgyi eszköz bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenység is.

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

Függő követelés: olyan pénzeszközre vagy egyéb eszközre vonatkozó, a mérleg fordulónapján fennálló követelés, amelynek mérlegtételként szerepeltetése jövőbeni eseménytől függ. Ide tartoznak különösen a kapott garanciák, kezességek harmadik felek tartozásaiért, valamint a kapott fedezetek, biztosítékok, zálogtárgyak, óvadékok és az opciós ügylet miatti pénzeszköz vagy egyéb eszköz átvételére vonatkozó követelések.

Biztos (jövőbeni) követelés: olyan pénzeszközre vagy egyéb eszközre vonatkozó, a mérleg fordulónapján fennálló követelés, amelynek mérlegtételkénti szerepeltetése a szerződés teljesítésétől függ. Ide tartoznak különösen: a határidős adásvételi ügyletek, a swap ügyletek határidős része miatti pénzeszköz vagy egyéb eszköz átvételére vonatkozó követelések.

Függő kötelezettség: az olyan – általában – harmadik személlyel szemben vállalt kötelezettség, amely a mérleg fordulónapján fennáll, de mérlegtételként szerepeltetése jövőbeni eseménytől függ. A függő kötelezettségek lehetnek pénzeszközre, illetve egyéb eszközre vonatkozó függő kötelezettségek. A pénzeszközre vonatkozó függő kötelezettségek közé tartoznak különösen: a kezességvállalási, a garanciavállalási, a váltókezesi kötelezettség, az opciós ügyletekkel, a nem valódi penziós ügyletekkel, a le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatban várható kötelezettségek. Az egyéb eszközre vonatkozó kötelezettségek közé tartoznak különösen a fedezetként, biztosítékként, óvadékként felajánlott (szolgáló) vagyontárgyak és az opciós ügylet miatti egyéb eszköz átadására vonatkozó kötelezettségek.

2) Általános rész

A számlarend kiadásakor hatályos könyvelési rendszerben elkülönül a **költségvetési és a pénzügyi számvitel**, előbbi a költségvetési folyamatok mérését, a központi és a helyi gazdálkodási döntések meghozatalát, utóbbi a vagyon és a tevékenység eredményének, költségeinek mérését támogatja.

2.1. Költségvetési könyvvizetés

2.1.1. Költségvetési könyvvizetésre vonatkozó általános szabályok

A költségvetési könyvvizetés keretében a bevételi és kiadási előirányzatok alakulására, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint ezek teljesítésére kiható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást kell vezetni és azt a költségvetési év végével lezárni. A költségvetési könyvvizetés feladata a költségvetési folyamatok mérése, a központi és a helyi gazdálkodási döntések meghozatalának és a zárszámadás támogatása. A költségvetési számvitel pénzforgalmi szemléletű kettős könyvvitelen alapul és a 0-ás számlaosztályban az egységes rovatrendhez igazodó nyilvántartási számlákon keresztül valósul meg. A nyilvántartási számlákon kell rögzíteni az előirányzatokat, a kötelezettségvállalásokat, a követelés előírásokat, azok változásait és a pénzügyi teljesítéseket.

A költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását legkésőbb

- a) az előirányzatok és a teljesítések tekintetében január 31-éig – az Áht. 31. § szerinti esetben az ott megjelölt időpontig –,
- b) a követelések, a végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint az Ávr. 134. § c) pontja és 138. § (5) bekezdés c) pontja szerinti adatok tekintetében a mérlegkészítés időpontjáig lehet elszámolni.

2.1.2. Egységes rovatrend

A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott egységes rovatrend szerint kell nyilvántartani. Az egységes rovatrendtől nem lehet eltérni, azonban az egyes rovatok saját hatáskörben további részletező tételekre alábontásra kerülhetnek.

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

2.1.3. Előirányzatok könyvelésének szabályai

A bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláin a **001**. Előirányzat nyilvántartási ellenszámlával szemben kell könyvelni az eredeti előirányzatot, az előirányzat módosítását (ideértve a többletbevétel és a többlet kiadás előirányzatosítását is), átcsoportosítását, zárolását és törlését.

Az egységes rovatrend **K512**. Tartalékok rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számla kizárólag a kiadási előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlára bontható tovább. A nyilvántartási számlán csak az Áhsz. 42. § (1) bekezdés szerint az előirányzatokat érintő gazdasági események nyilvántartásba vételét szabad könyvelni.

A Kiadások elszámolása minden esetben a 05-ös számlacsoportban, a bevételek elszámolása minden esetben a 09-es számlacsoportban történik.

A számlák megbontása a rovatrend alapján történik:

- **05 + rovat**= kiadási nyilvántartási számla
- **09 + rovat**= bevételi nyilvántartási számla

Mind a bevételi, mind a kiadási előirányzat számla **minden esetben 1-es végű**.

2.1.4. Követelések könyvelésének szabályai

A követelések 09-es számlacsoportba tartozó nyilvántartási számláin a **004**. Követelés nyilvántartási ellenszámlával szemben történik a követelés növekedésének – így különösen annak előírása, vásárlása, átvétele, elszámolt értékvesztés visszairása, árfolyam-változás miatti növekedése – és a teljesítés kivételével csökkenésének – így különösen annak behajthatatlanná válása, értékesítése, átadása, elengedése, elszámolt értékvesztése, árfolyam-változás miatti csökkenése – nyilvántartásba vétele attól függően, hogy az költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelésnek minősül. Nem lehet a követelések nyilvántartási számláin nyilvántartani az Szt. szerinti biztos (jövőbeni) követeléseket.

A követelések pénzügyi és számviteli számla **minden esetben 2-es végű**.

Költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes követelések

Költségvetési évben esedékes követésként kell nyilvántartani az olyan követeléseket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a követelés nyilvántartásba vételének, vagy a nyitó rendező tételek szerinti átsorolás évére esik. Más követelést költségvetési évet követően esedékes követésként kell nyilvántartani.

Könyvelési tételek:

- a) Költségvetési évben esedékes követelések állományának növekedése
T 09(2) Követelések (..) bevételre
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
- b) Költségvetési évben esedékes követelések állományának csökkentése
T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
K 09(2) Követelések (..) bevételre

Behajthatatlan követelés leírása esetén a behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani kell. A behajthatatlan követelés leírása nem minősül a követelés elengedésének. A behajthatatlannak minősített követelésekre kapott összeget az eredeti követeléssel azonos nyilvántartási számlán kell nyilvántartásba venni. Ha a követelésre korábban értékvesztést számoltak el, a követelés nyilvántartott értékét meghaladóan realizált összeget az eredeti követeléssel azonos nyilvántartási számlán kell nyilvántartásba venni.

- c) Költségvetési évet követően esedékes követelések állományának növekedése
T 09(2) Követelések (..) bevételre
K 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
- d) Költségvetési évet követően esedékes követelések állományának csökkenés
T 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
K 09(2) Követelések (..) bevételre

Nyitás után a költségvetési évet követő évben esedékes követelések közül az adott költségvetési évben esedékes követelések összegét átvezetjük a költségvetési évben esedékes követelések közé.
(T 0042 K 09(2) ; T09(2) K 0041)

2.1.5. Kötelezettségek könyvelésének szabályai

A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek 05-ös számlacsoportba tartozó nyilvántartási számláin a **002**. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával szemben történik azok növekedésének – így különösen annak keletkezése, árfolyam-változás miatti növekedése – és a teljesítés kivételével csökkenésének – így különösen annak más általi átvállalása, elengedése, árfolyam-változás miatti csökkenése – nyilvántartásba vétele attól függően, hogy az végleges vagy nem végleges, költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségeknek minősül. Nem lehet a követelések nyilvántartási számláin nyilvántartani az Sztv. szerinti biztos (jövőbeni) követeléseket.

A 004 nyilvántartási ellenszámla a 09...(2) végű **állományi** számlákhoz kapcsolódik.

A 004 nyilvántartási ellenszámla a 09...(3) végű **forgalmi** számlákhoz kapcsolódik.

A kötelezettségvállalásos és végleges kötelezettségek pénzügyi és számviteli számlái **minden esetben 2-es végűek**. Ha a korábban nyilvántartásba vett kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a jogosult számlája vagy más okból végleges kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségnek minősül, azt át kell vezetni a **0022** Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlára. Az átvezetésre az egységes rovatrend **K504**. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre, **K508**.

Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre, **K82**. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre és **K86**. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén a teljesítéssel egyidejűleg kerülhet sor. Az Áhsz. 41. § (8) bekezdésében foglalt kivétellel költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani az olyan kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vételének évére esik. Más kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani. Az Ávr. 46. § (2)-(4) bekezdése szerinti kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén annak összegét – a teljesítés határnapjára, határidejére tekintettel – meg kell osztani költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek között.

Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása

Az Ávr. 46. § (2) Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv és a fejezeti kezelésű előirányzat kiadási előirányzatai terhére a költségvetési év december 31-ét követően esedékes határozott és határozatlan idejű vagy a helyi önkormányzati költségvetési szerv kiadási előirányzatai terhére vállalt a költségvetési évet követő év június 30-át követő időpontra is fizetési kötelezettséget tartalmazó határozott idejű fizetési kötelezettség (a továbbiakban: több év előirányzatait terhelő kötelezettségvállalás) esetén

a) a december 31-éig esedékes fizetési kötelezettségeket tartalmazó kötelezettség a költségvetési év kiadási előirányzatai terhére,

b) a december 31-ét követően esedékes fizetési kötelezettségeket tartalmazó kötelezettség az esedékesség szerinti év vagy évek költségvetései terhére, évente az Áht. 36. § (4) bekezdése, (4a) bekezdése vagy (4c) bekezdése szerinti mértékig

vállalható. A b) pont szerinti kötelezettségvállalásnak nem feltétele, hogy annak fedezete a kötelezettség vállalásának évében a költségvetési szerv, fejezeti kezelésű előirányzat költségvetésében rendelkezésre álljon.

Előzetes követelés előírás vagy kötelezettségvállalás nélkül történő teljesítés

Ha a bevételek, kiadások teljesítésének nyilvántartási számláin olyan teljesítést veszünk nyilvántartásba, amelyhez nem kapcsolódik korábban nyilvántartásba vett követelés vagy végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, a teljesítéssel egyező összegű követelést vagy végleges kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget a teljesítéssel egyidejűleg vesszük nyilvántartásba.

Költségvetési évet követően előírt követelésre vagy kötelezettségvállalásra történő teljesítés

Ha a költségvetési évet követően esedékes követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek között nyilvántartott követeléshez vagy kötelezettségvállaláshoz, más fizetési kötelezettséghez tartozó teljesítés rögzítése szükséges, azt előbb át kell vezetni a költségvetési évben esedékes követelések vagy végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közé.

Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek átvezetése a költségvetési számvitel szerint:

- T 0021 Költségvetési évben esedékes köt.váll. más fiz.köt. nyilvántartási ellenszámla
- 0022 Költségvetési évben esedékes végleges köt.váll.más fiz.köt. nyt.-i ellenszámla
- K 05(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség (kiadás megnevezése)
- T 05(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség (kiadás megnevezése)
- K 0023 Ktg.vet. év. köv. év.esedékes köt. váll. más fiz. köt. nyt.-i ellenszámla
- 0024 Ktg.vet. év. köv. év. esedékes végl. köt.váll. m.fiz.köt. nyt.i. ellenszámla

Kizárólag teljesítéssel egyidejűleg kell nyilvántartásba venni a teljesítéssel egyező összegű követelést vagy végleges kötelezettség vállalást, más fizetési kötelezettséget

- a) követelést nyilvántartani az egységes rovatrend **B16**. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről, **B24**. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről, **B25**. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről, **B813**. Maradvány igénybevétele, **B816**. Központi, irányító szervei támogatás
- b) kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget vagy követelést nyilvántartani az Áhsz. 44. § (3) bekezdése szerinti elszámolással érintett rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon.

2.1.6. A teljesített bevételek és kiadások könyvelésének szabályai

A teljesítések nyilvántartási számláin **003**. Kiadások nyilvántartási ellenszámlával vagy a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlával szemben történik a kiadás vagy bevétel nyilvántartásba vétele attól függően, hogy a kiadás vagy bevétel mely tevékenység, kormányzati funkció végzése során merült fel. E nyilvántartási számlákat alap és vállalkozási tevékenység, ezen belül az Áht. 109. § (3) bekezdés 1. pontja szerinti kormányzati funkciók szerint tovább kell tagolni. A 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlán belül a tevékenységre, kormányzati funkcióra közvetlenül nem hozzárendelhető kiadások évközi elszámolására döntés alapján külön nyilvántartási számla nyitható. A 003 nyilvántartási ellenszámla a 05...(3) végű forgalmi számlákhoz kapcsolódik.

A teljesítések pénzügyi és számviteli számla **minden esetben 3-as végű**.

2.1.7. Külföldi pénzügyi értékre szóló követelés, kötelezettségvállalás nyilvántartási értéke

Külföldi pénzügyi értékre szóló követelést, kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyam forintértékén kell nyilvántartásba venni és az éves költségvetési beszámoló elkészítése során értékelni.

2.1.8. Árfolyam-különbözetek elszámolása

Külföldi pénzügyi értékre szóló követelés, kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettségre vonatkozó teljesítés forintértékének a meghatározásakor a valutát, devizát a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon kell forintra átszámítani. Ha a kapott, fizetett összeg több mint a követelés, kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség könyv szerinti forintértéke, a különbséget a **K354**. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai vagy **B409**. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei rovatokhoz vezetett nyilvántartási számlákon kell nyilvántartásba venni. Ha a kapott, fizetett összeg kevesebb, mint a könyv szerinti forintérték, a különbséggel a követelés, kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség összegét kell csökkenteni.

2.1.9. Visszatérülések, visszatérítések elszámolása

A költségvetési könyvvizetés során a visszatérítendő támogatások kölcsönök és a közhatalmi bevételek kivételével a költségvetési évben nyilvántartásba vett

a) költségvetési kiadásoknak a teljesítéssel megegyező évben bármely okból történő visszatérülését – ide értve a tévesen elszámolt költségvetési kiadások nyilvántartásba vételének megszüntetését is – a kiadások és a kiadáshoz kapcsolódó kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek,

b) költségvetési bevételeknek a teljesítéssel megegyező évben bármely okból történő visszatérülését – ideértve a tévesen elszámolt költségvetési bevételek nyilvántartásba vételének megszüntetését is – a bevételek és a bevételhez kapcsolódó követelések csökkentéseként kell nyilvántartásba venni. Megegyező évnél tekinteni, ha a visszatérülésre vonatkozó követelés, kötelezettség a kiadás vagy a bevétel teljesítésével azonos évre vonatkozik, és annak nyilvántartásba vétele a 39. § (1a) bekezdés a) pontja időpontig vagy az 54/A. § (5) bekezdés szerinti hibajavítási időszakban megtörténik.

A közhatalmi bevételek esetén a befolyt bevételek bármely időpontban történő visszatérülését a kifizetéssel megegyező év közhatalmi bevételeivel szemben, azok csökkentéseként kell nyilvántartásba venni. Ha a közhatalmi bevétel összege ennek eredményeként év végén negatív előjelű lenne, annak összegét nullára kell módosítani, és a különbséget kiadásként a **K355**. Egyéb dologi kiadások rovaton kell elszámolni.

A költségvetési könyvvizetés során a költségvetési évben nyilvántartásba vett visszatérítendő támogatások, kölcsönök és a finanszírozási bevételek és kiadások, valamint az előző években nyilvántartásba vett (a-b pont szerinti) költségvetési bevételek és kiadások visszatérülését – ideértve a tévesen elszámolt költségvetési bevételek és kiadásokat is – az Áhsz. 15. mellékletben az adott bevétel vagy kiadás visszatérítésének nyilvántartásba vételére rendelt rovaton kell nyilvántartásba venni.

Fenti esetekben a visszatérítésre vonatkozó követelés, kötelezettség keletkezését követően el kell végezni a korábbi költségvetési kiadás vagy költségvetési bevétel és a hozzá kapcsolódó kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vagy követelés csökkentését, és a visszatérülésre vonatkozó követelést, kötelezettséget az ott megjelölt rovatot terhelő végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell elszámolni.

2.1.10. Független követelések és kötelezettségek nyilvántartása

Az Sztv. 3. § (8) bekezdés 17. és 18. pontja szerinti független és biztos (jövőbeni) követeléseket, valamint az Sztv. 3. § (8) bekezdés 14. pontja szerinti független kötelezettségeket – ide értve az egységes rovatrend **K506**. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről, **K84**. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, illetve **B16**. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és **B25**. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről rovatokon nyilvántartott bevételek közül az előfinanszírozásként vagy előlegként kapott támogatásokkal kapcsolatos elszámolási követeléseket és kötelezettségeket is – a **03** és **04** számlacsoporthoz a **006** Egyéb nyilvántartási ellenszámlával szemben kell nyilvántartani.

2.2 Pénzügyi könyvvizetés

A pénzügyi könyvvizetés keretében a tevékenység során előforduló, az eszközökre és forrásokra, azok változására és az eredmény alakulására ható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást kell vezetni és azt a költségvetési év végével lezárni.

A pénzügyi könyvvizetés a számviteli alapelvek figyelembevételével, magyar nyelven, az egységes számlakeret 1-9. számlaosztályán belül vezetett számlák használatával, a kettős könyvvitel szabályai szerint, forintban történik.

A jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról a könyvviteli számlák további tagolásával vagy a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni. A részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 14. mellékletben foglaltak szerint kell kialakítani. A pénzügyi könyvvizetés során az Áhsz. 40. § (2) és (3) bekezdése szerinti eseteket nettó módon, a korábban elszámolt eszközzel, eredményszemléletű bevétellel, ráfordítással szemben kell elszámolni.

Az 1-3. számlaosztály az eszközök, a 4. számlaosztály a források könyvviteli számláit tartalmazza.

Az eredménykimutatás elkészítéséhez, a mérleg szerinti eredmény megállapításához szükséges adatokat az 5. a 8. és a 9. számlaosztály könyvviteli számlái tartalmazzák.

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

A könyvviteli nyilvántartásokban történő gazdasági események rögzítése során figyelembe kell venni a Centrum

- számviteli politikájában,
- értékelési szabályzatában,
- pénz- és értékkezelési szabályzatában,
- az önköltségszámítási szabályzatában,
- a leltározási szabályzatában,
- a selejtezési szabályzatában,
- a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás rendjét meghatározó szabályzatban foglalt előírásokat.

A könyvviteli nyilvántartásokban gazdasági eseményt csak eredeti, szabályszerűen kiállított bizonylatok alapján, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás megléte esetén lehet könyvelni. Ezen előírások betartásáért a bizonylatot kiállító, illetve továbbító szervezeti egység és a kancellári kabinetiroda gazdasági vezetője a felelős.

Az új államszámviteli rendszerben az egyidejűleg végzett, egymástól jól elhatárolható, de egymással mégis összefüggő, tisztán pénzforgalmi szemléletű költségvetési könyvvizetés és az eredményszemléletű pénzügyi könyvvizetés alapján az éves költségvetési beszámoló részei is

elkülönülnek egymástól: a költségvetési könyvvezetés adatai alapján és az eredményszemléletű pénzügyi könyvvezetés adatai alapján készíthető részekre.

Az éves költségvetési beszámolónak a költségvetési könyvvezetés adatai alapján készített részei a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését teszik lehetővé. Ide tartoznak:

- a költségvetési jelentés,
- a maradvány kimutatás,
- adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,

Az éves költségvetési beszámolónak a pénzügyi számvittel alátámasztott eredményszemléletű adatokat tartalmazó részei:

- mérleg,
- eredménykimutatás,
- költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás,
- kiegészítő melléklet (három számszaki mellékletből áll).

- a) Az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonezelésbe adott eszközök állományának alakulását tartalmazó kimutatás,
- b) Az eszközök értékvesztésének alakulása,
- c) Kiegészítő tájékoztató adatok.

Egységes számlakeret, számlatükör

Az egységes számlakeret kialakítása az Áhsz. 16. számú melléklete alapján történt. Az egységes számlakerethez képest nincs eltérés, amely az egységes számlatükörben meghatározottaknak megfelelő a könyvviteli számlák és alszámlák számát, valamint megnevezését tekintve és ezeket a SAP programban kialakított számlatükör tartalmazza.

Részletező nyilvántartások

A költségvetési jelentés és a maradvány kimutatás nyilvántartási számlákon nem szereplő adatainak, továbbá a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni.

Kötelezően előírt részletező nyilvántartások

- előirányzatok nyilvántartása,
- kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása,
- követelések nyilvántartása,
- az adott
- a pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása,
- az immateriális javak nyilvántartása,
- a tárgyi eszközök nyilvántartása,
- készletek nyilvántartása

Az egyes pénzügyi és számviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások, azok folyamatos vezetése, a bizonylatok, adatok bekerüléskor ellenőrzött, szabályszerű volta, valóságos biztossítja a törvényi követelmények betartását azzal, hogy lehetővé teszi az ellenőrzés, és az egyeztetés lehetőségét a pénzügyi és számviteli könyvelés, a bizonylatok, illetve a részletező nyilvántartások között.

A pénzügyi és számviteli feladás, a különböző részletező nyilvántartások vezetésére szolgáló modulokból készül.

A bank, a pénztár és a kötelezettségvállalás folyamatosan kerül rögzítésre, és folyamatos feladással kerülnek át a követelések, a kötelezettségek és a bevételek adatai.

Negyedéves feladással történik az eszköz és készlet modul adatainak feladása. A személyi juttatások pénzügyi és számviteli feladása havonta, generált havi adatok alapján, integrált módon, interfész kapcsolattal valósul meg.

A részletező nyilvántartások vezetésének módja, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetése, annak dokumentálása, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendje, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményei az adott gazdasági események leírásánál kerülnek részletezésre.

3) Pénzügyi és számviteli számlák nyitása, előirányzatok könyvelése

3.1. Pénzügyi és számviteli számlák év eleji nyitása

Év elején a számlarendben foglalt pénzügyi és számviteli számlák tagolásának megfelelően, valamint az előző év végi zárómérleg alapján a pénzügyi és számviteli számlákat meg kell nyitni. A nyitó egyenlegek könyvelése során érvényesíteni kell a folytonosság elvét – a nyitó egyenlegeknek meg kell egyezni az előző év, záró egyenlegeivel – másrészt alkalmazni kell a számlarendben foglalt előírásokat.

A költségvetési és pénzügyi számvitel könyvelése során a számlarendben kijelölt számlákat kell alkalmazni. A pénzügyi és számviteli számlák megnyitásánál az ellenszámla minden esetben a 491. Nyitómérleg számla. A könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul – a folyó könyvelésben – el kell végezni:

- a) a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetését a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára,
- b) a költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (kötelezettségek) közötti átvezetéseket a nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt.

A bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláit az elemi költségvetés jóváhagyását követően kell megnyitni. Az előző évi előirányzat maradványt bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően kell nyilvántartásba venni.

A nyitás könyvelési tételei:

- a) eszköz- és T egyenlegű forrás számlák nyitása
T 1., 2., 3. Eszközszámlák és a T egyenleget mutató forrásszámlák
K 491 Nyitómérleg számla
- b) forrás és K egyenlegű eszköz számlák nyitása
T 491 Nyitómérleg számla
K Forrásszámlák és K egyenleget mutató eszközszámlák

A nyitótételek könyvelése után a 491. Nyitómérleg számlán egyenleg nem lehet, év közben arra könyvelni nem szabad.

3.2 Előirányzatok könyvelése a költségvetési számvitelben

A költségvetésben jóváhagyott kiadási és bevételi előirányzatokat, valamint az irányító szervei és saját hatáskörben végrehajtott módosításokat a pénzügyi és számviteli könyvelésben a költségvetés szerkezetének megfelelően rögzíteni kell.

- a) Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján)

Kiadási előirányzat: A kiadási előirányzatok nyilvántartási számláinak megnyitása az egységes rovatrend K1-K9. kiemelt kiadási jogcímek 0-s számlaosztályban vezetett nyilvántartási számláin (051-059.) a megfelelő kiadási jogcím előirányzat nyilvántartási számlán (1-es végű) a 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámlával szemben történik.

T 05(megfelelő rovat)1 előirányzata

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

Bevételi előirányzat: A bevételi előirányzatok nyilvántartási számláinak megnyitása az egységes rovatrend B1-B8. kiemelt bevételi jogcímek 0-s számlaosztályban vezetett nyilvántartási számláin (091-098.) a megfelelő bevételi jogcím előirányzat nyilvántartási számláján (1-es végű) a 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámlával szemben történik (elemi költségvetés alapján).

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 09(megfelelő rovat)1 előirányzata

- b) Előirányzat módosítása (átcsoportosítás)

Csökkenés:

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 05 (megfelelő rovat)1 előirányzata

T 09 (megfelelő rovat)1 előirányzata

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

Növekedés:

T 05 (megfelelő rovat)1 előirányzata

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 09 (megfelelő rovat)1 előirányzata

- c) Előző évi költségvetési maradvány elszámolása

ca) Bevételi előirányzat növekedésként

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 098131 Előző év költségvetési maradványának igénybevétele előirányzata

Az előző évi maradványok finanszírozási bevételként történő elszámolása miatt a bevételi előirányzatok növekedésével egyidejűleg a kiadási előirányzatot is növelni kell. A kiadási előirányzattal kapcsolatos kötelezettségvállalás és teljesítés elszámolása a maradvány tényleges felhasználásakor történik.

cb) Maradvány igénybevételehez kapcsolódó kiadási előirányzat növekedés

T 05 (1) Kiadási előirányzatok

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

cc) Költségvetési évben esedékes követelésként

T 098132 Követelés előző év költségvetési maradványának igénybevétele

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

cd) Költségvetési maradvány igénybevétele teljesítése

T 0051 Alaptevékenység bevételei ellenszámla+COFOG

K 098133 Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése

d) Az előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása

Az egységes rovatrend rovatához kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárása a 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartás számlával szemben kell elvégezni.

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 05 (1) Kiadási előirányzatok nyilvántartási számlák

T 09 (1) Bevételi előirányzatok nyilvántartási számlák

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

4) Követelések, kötelezettségek, bevételi, kiadási előirányzatok teljesítésének könyviteli elszámolása

4.1. Követelések nyilvántartásba vételének, teljesítésének könyvelése

Költségvetési számvitelben:

Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

T 09(rovat)2 Követelés (rovat) bevételre

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

T 09(rovat)2 Követelés (rovat) bevételre

K 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi számvitelben:

Költségvetési évben esedékes követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 351 Költségvetési évben esedékes követelések

K 331. Forintszámlák

Költségvetési évet követően esedékes követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
Ha a költségvetési évet követően esedékes követelés pénzügyi rendezése a tárgyévben megtörténik és a költségvetési évet követően esedékes követelést vissza kell vezetni és a költségvetési évben esedékes követelésként kell nyilvántartásba venni:

- T 352 Költségvetési évet követően esedékes követelések
- K 351 Költségvetési évben esedékes követelések
- K 331. Forintszámlák

Eredményszemléletű bevétel elszámolása:

Ha a pénzügyi számvitelben eredményszemléletű bevételként elszámolt követelés a költségvetési évre vonatkozik (pl. a decemberi szolgáltatás, bérbeadás januári kifizetése), további könyvelési teendő nincs. Ha az eredményszemléletű bevételként elszámolt követelés a költségvetési éven túlra vonatkozik, az eredményszemléletű bevétel elhatárolása szükséges, amelyet az esedékesség évében kell megszüntetni a következők szerint:

- T 9 Eredményszemléletű bevételek
- K 441 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

4. 2. Kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételének, teljesítésének könyvelése

Kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele

a) a nem végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele áfa nélküli értéken (előzetes kötelezettségvállalás) a költségvetési számvitel szerint

- T 0021 Költségvet. évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyilvántartási ellenszámla
- K 05(rovat)2 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség (kiadás megnevezése)

b) az előzetes ÁFA miatti nem végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

- T 0021 Költségvet. évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyilvántartási ellenszámla
- K (rovat)2 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség (kiadás megnevezése)

Az előzetes kötelezettségvállalást a pénzügyi számvitelben nem könyveljük.

Teljesítés, végleges kötelezettség nyilvántartásba vétele

a) a nem végleges kötelezettségvállalás megszüntetése (visszavezetése) a költségvetési számvitel szerint

- T 05(rovat)2 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség (kiadás megnevezése)
- K 0021 Költségvet. évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyt.ellenszámla

és

- T 053512 Köt.váll., más fiz.köt.előzetesen felsz. általános forgalmi adóra
- K 0021 Költségvet. évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyt.ellenszámla

b) a végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele a szállító teljesítésigazolással ellátott számlája alapján a költségvetési számvitel szerint

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

K 05 + megfelelő rovat +2 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség (áfa nélküli érték)

és az előzetesen felszámított áfa végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele

T 0022 Költségvet. évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyt.ellenszámla

K 053512 Köt.váll., más fiz.köt.előzetesen felsz. általános forgalmi adóra

1. SZÁMLAOSZTÁLY: A NEMZETI VAGOYNBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöknek kell tekinteni azt az eszközt, amely tartósan, de legalább egy éven túl szolgálja a Centrum tevékenységét. A besorolást nem befolyásolja, hogy az eszköz tárgyasult vagy sem.

A mérlegben és a könyvviteli nyilvántartásokban az eszközöket bekerülési értéken (beszerzési értéken) kell felvenni. A beszerzési érték meghatározását és az eszközök aktiválási rendjét a számviteli politika részletesen tartalmazza.

Befektetett eszközként tartjuk nyilván:

- az immateriális javakat,
- az ingatlanokat és a kapcsolódó vagyoni értékű jogokat,
- a gépeket, a berendezéseket, a felszereléseket és a járműveket,
- a beruházások és a felújítások értékét.

Az eszközök analitikus nyilvántartása

A kancellári kabinetiroda gazdasági vezetője eszköz nyilvántartásáért felelős munkatársai az aktivált eszközök adatairól egyedi analitikus nyilvántartást vezetnek az SAP program eszköz modul támogatásával.

Az analitikus nyilvántartásnak tartalmaznia kell:

a) Azonosítási adatokat: (eszköz fajtánként)

- az eszköz megnevezését,
- azonosító – leltári szám, gyári szám, helyrajzi szám, VTSZ szám, egyéb azonosító – adatokat,
- a pénzügyi és számviteli számla számát, megnevezését,
- a szállító, gyártó megnevezését,
- a beszerzés, létesítés, használatbavétel, üzembe helyezés, aktiválás időpontját,
- a pótlólagos beruházás, ráaktiválás, felújítás időpontját, a kivitelező(k) megnevezését.

b) Nyilvántartási adatokat és azok változásait:

- a működtető költséghelyet és annak változásait,
- az Áhsz. által elfogadott értékcsökkenési leírás mértékét és annak változásait,
- a bruttó érték kivezetésének várható időpontját,
- az üzemeltető, használó megnevezését, munkahelyét.

c) Az állomány- és értékadatokat és azok változásait:

- a bekerülési, a bruttó értéket és annak változásait,
- 25 Mft bekerülési értéket meghaladó eszköz esetén a tervezett maradványértéket és annak változásait,
- az értéknövekedés pótlólagos beruházás összegét,
- a felújítás ráaktiválás idejét, dokumentációját,
- az egyéb növelő és csökkentő tételek átvezetését, időpontját,
- a terv szerinti értékcsökkenés adott időszaki elszámolt, és összesített összegét,
- a terven felüli értékcsökkenés adott időszaki és összesített összegét,

d) a tárgyi eszköz nettó értékét

A tartozékok felsorolását

A leltározási feljegyzéseket

A tárgyi eszközök állománynövekedését és állománycsökkenését, a gazdasági eseményt rögzítő **eredeti dokumentáció** alapján kell nyilvántartásba venni.

A kis értékű tárgyi eszközökről mennyiségi nyilvántartást kell vezetni az SAP program eszköz modulban.

11. -15. számlacsoport IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK

Az immateriális javak közé a vagyoni értéket megtestesítő forgalomképes javak tartoznak, amelyek tartósan szolgálják a Centrum tevékenységét.

- a) Vagyoni értékű jogok közé csak olyan jogok mutathatók ki, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz, és nem sorolhatók a szellemi termékek közé. Ennek megfelelően a vagyoni értékű jogok közé tartoznak: bérleti jog, koncessziós jog, használati jog, ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok, stb.
- b) Szellemi termék olyan szellemi alkotás, amellyel a Centrum a szellemi, vagy fizikai munka realizálását biztosítja:
 - Szerzői jogi védelemben részesülő szerzői művek és szomszédjogok (különösen: szoftvertermékek, műszaki tervek, stb);
 - Jogvédelemben nem részesülő, de titkosságuk révén monopolizált szellemi javak, függetlenül attól, hogy használatba vették-e azokat, vagy sem.

Pénzügyi és számviteli összefüggések

Az immateriális javak könyvelésének eredeti példány alapbizonylatai: az analitikus nyilvántartás, a szerződés, a számla, a leltári többlet-hiány jegyzőkönyv, a térítés nélküli átvétel-átadás bizonylata, az értékesítés bizonylatai.

1. Állományi számlák nyitása

- a) vagyoni értékű jogok, kis értékű vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke

- T 111 Vagyoni értékű jogok állománya
- T 119 Kisértékű vagyoni értékű jogok állománya
 - K 491 Nyitómérleg számla
- T 491 Nyitómérleg számla
 - K 11911 Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
 - K 11919 Kisértékű vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

- b) szellemi termékek, kis értékű szellemi termékek aktivált állományának értéke
 - T 1121 Szellemi termékek állománya
 - T 11299 Kisértékű szellemi termékek állománya
 - K 491 Nyitómérleg számla
 - T 491 Nyitómérleg számla
 - K 11921 Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése
 - K 119299 Kisértékű szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése

- c) teljesen leírt vagyoni értékű jogok, szellemi termékek állományának értéke
 - T 11191 Nulláig leírt nagy értékű vagyoni értékű jogok állománya
 - T 11291 Nulláig leírt nagy értékű szellemi termékek állománya
 - K 491 Nyitómérleg számla

 - 491 Nyitómérleg számla
 - K 119191 Nulláig leírt nagyértékű vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
 - K Nulláig leírt nagy értékű szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése

A pénzügyi és számviteli számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

Immateriális javak számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Beszerzés	Vagyoni értékű jog megszűnése
Követelés ellenében átvétel	Szellemi termékek selejtezése
Térítés nélkül átvétel	Térítés nélküli átadás
Többlet	Hiány
Ajándékként átvétel	Egyéb csökkenés
Egyéb növekedés	

2. Immateriális javak állományának növekedése

2.1. Immateriális javak vásárlása

a) Kötelezettségvállalás (előzetes) költségvetési számvitel szerint

Nettó érték

T 0021 Költségvetési évben esedékes köt. váll. más fiz. köt. nyilvántartási ellenszámla

K 05612 Kötelezettségvállalás, más fizetési köt. immateriális javak beszerzése

Általános forgalmi adó

T 0021 Költségvetési évben esedékes köt.váll. más fiz.köt. nyilvántartási ellenszámla
K 05672 Köt. vállalás, más fiz. kötelezettség beruházási c. előzetesen felsz.áfa

b) Szállítói számla költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalás)

Nettó érték

T 05612 Kötelezettségvállalás, más fizetési köt. immateriális javak beszerzése
K 0021 Ktg.vetési évben esedékes köt. váll. más fiz. köt. nyt-i ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges köt.váll.más fiz.köt. nyt.-i ellenszámla
K 05612 Kötelezettségvállalás, más fizetési köt. immateriális javak beszerzése

Általános forgalmi adó

T 05672 Köt. vállalás, más fiz. kötelezettség beruházási c. előzetesen felsz.áfa
K 0021 Ktg.vetési évben esedékes köt. váll. más fiz. köt. nyt-i ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges köt.váll.más fiz.köt. nyt.-i ellenszámla
K 05672 Köt. vállalás, más fiz. kötelezettség beruházási c. előzetesen felsz.áfa

c) Szállítói számla pénzügyi számvitel szerint

Nettó érték

T 111 Vagyoni értékű jogok állománya
K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

T 3641 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása
K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

T 8434. Más különféle egyéb ráfordítások
K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

d) Számla kiegyenlítése költségvetési számvitel szerint

Nettó érték

T 05613 Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése
K 0031 Alaptevékenység kiadásai ellenszámla+COFOG

Általános forgalmi adó

T 05673 Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó telj.
K 0031 Alaptevékenység kiadásai ellenszámla+COFOG

e) Számla (bruttó érték) kiegyenlítése pénzügyi számvitel szerint

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
K 3322 Központi költségvetési szervek fizetési számla

2.2. Térítés nélkül, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt immateriális javak elszámolása

- a) Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint
T 11 Befejezetlen beruházások
K 9421 Térítés nélkül átvett eszközök értéke
K 9422 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt immateriális javak értéke
- b) Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint
T 9421 Térítés nélkül átvett eszközök értéke
T 9422 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt immateriális javak értéke
K4433 Térítés nélkül átvett (ajándékba kapott, fellelt stb.) eszközök
- c) Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint

Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T 0022 Ktg.vetési évben esedékes végleges köt. váll. más fiz. köt. nyilvánt.-i ellenszámla
K 053512 Köt. vállalás, más fiz. köt. működési célú előzetesen felszámított áfa

Teljesítésként

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
K 0031 Alaptevékenység kiadásai ellenszámla+COFOG

- d) Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a pénzügyi számvitel szerint

Kötelezettségként

T 3641 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása
K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Teljesítésként

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K 3322 Központi költségvetési szervek fizetési számla

3. Immateriális javak állományának csökkenése

3.1. Immateriális javak értékcsökkenés elszámolása

Értékcsökkenést az immateriális javak után a számviteli politikában rögzített leírási kulcsok alapján, negyedévenként a tényleges használatnak megfelelően időarányosan kell elszámolni. A terven felüli értékcsökkenés elszámolása a számviteli politikában rögzített leírási kulcsokkal, a meghatározott esetekben és módon a pénzügyi számvitelben hajtható végre.

- a) Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenés elszámolása
T 561 Nagy értékű befektetett eszközök terv szerinti értékcsökkenés

T 562 Kisértékű befektetett eszközök terv szerinti értékcsökkenés
K 119 Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
T 7 Szakfeladatok költségei+COFOG
K 591 Költségnem átvezetési számla

- b) Immateriális javak terven felüli értékcsökkenés elszámolása
T 84343 Immateriális javak elszámolt terven felüli értékcsökkenése
K 118 Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

3.2. Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kiselejtezett immateriális javak elszámolása

- a) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
T 842 Hiányzó, megsemmisült, áll.ból kivezetett immat. javak, tárgyi eszk. könyv szerinti értéke
K 118 Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- b) Immateriális jószág kivezetése a pénzügyi számvitel szerint
T 119 Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
T 118 Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
K 111 Vagyoni értékű jogok állománya
- c) Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a költségvetési számvitelben
Követelésként
T 094102 Követelés egyéb működési bevételekre
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
Teljesítésként
T 0051 Alaptevékenység bevételei ellenszámla + kormányzati funkció megnevezése
K 094103 Követelés egyéb működési bevételekre
- d) Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a pénzügyi számvitelben
Követelésként
T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
K 923 Kártérítések eredményszemléletű bevételei
Teljesítésként
T 3321 Kincstári egységes számla
K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

3.3. Térítés nélküli átadás elszámolása

- a) Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint
T 86351 Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke
K 111 Vagyoni értékű jogok állománya

- b) Terv szerinti-, és terven felüli értékcsökkenés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
T 119 Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
T 118 Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
K 86351 Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke
- c) Térítés nélküli átadáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint
Követelésként
T 094062 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
Teljesítésként
T 0051 Alaptevékenység bevételei ellenszámla+COFOG
K 094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése
- d) Térítés nélküli átadáshoz kapcsolódó átvevőre át nem hárított általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
T 84331 Előzetesen felsz. le nem vonható általános forgalmi adó miatti ráfordítások
K 3642 Fizetendő általános forgalmi adó
Követelésként
T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
K 3642 Fizetendő általános forgalmi adó
Teljesítésként
T 332 Központi és köztestületi szervek fizetési számlái
K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

4. Immateriális javak analitikus nyilvántartása

a) Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

Az immateriális javak analitikus nyilvántartására a bizonylati rendben, és az ahhoz kapcsolódó bizonylati albumban szereplő bizonylatok eredeti példányát kell használni, melyeket az SAP programban kell előállítani.

Az analitikus nyilvántartás keretében elkülönítetten kell nyilvántartani:

- a térítés nélkül átvett,
- az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt, valamint
- a fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott támogatásból beszerzett immateriális javakat.

b) A pénzügyi és számviteli és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A pénzügyi és számviteli könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését legalább negyedévente, de legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év január 31. napjáig kell elvégezni. Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért a kancellári kabinetiroda gazdasági vezetője a felelős. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

5. Az immateriális javak könyvviteli mérleggel való kapcsolata

A mérleg eszköz oldalán kell kimutatni a pénzügyi és számviteli számlák egyenlegét mérlegtételenként, amelynek forrása a a mérleg Forrás oldalán a saját tőke. Állománynövekedésnél a mérleg eszköz és a forrás oldala is ugyanazzal az összeggel növekszik. Állománynövekedést jelent a költségvetés terhére történt vásárlás, a térítésmentes átvétel, ajándékba, hagyatékként kapott eszköz, a fellelt eszköz, stb. Állománycsökkenésnél – beleértve az értékcsökkenés elszámolását is – a mérleg eszköz és a forrás oldala ugyanazon összeggel csökken.

Immateriális javak, tárgyi eszközök bérbe vétele, operatív lízingelése elszámolása

a) Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

Nettó érték

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

K 053332 Köt.váll., más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra

Általános forgalmi adó

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

K 053512 Köt.váll.más fiz.köt. működési c.előzetesen felsz.ált.forgalmi adóra

b) Bérbe vett eszköz bruttó értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 012 Bérbe vett befektetett eszközök

K 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

c) Számlázott bérleti díj a költségvetési számvitel szerint

Nettó érték

T 053332 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra

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

T 0022 Költségvetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyt. ellenszámla

K 053332 Köt.vállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra

Általános forgalmi adó

T 053512 Köt.váll. más fiz.köt.műk.célú előzetesen felsz. általános forgalmi adóra

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

T 0022 Költségvetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyt. ellenszámla

K 053512 Köt.váll. más fiz.köt.műk.célú előzetesen felsz. általános forgalmi adóra

d) Számlázott bérleti díj a pénzügyi számvitel szerint

Nettó összeg

T 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

T 7 Szakfeladatok költségei+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel

K 591 Költségnem átvezetési számla

Általános forgalmi adó: a V. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím 4. pont c)-f) alpontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216 könyvviteli számla helyett a 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra könyvviteli számlát kell használni.

e) Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

Nettó érték

T 053333 Bérleti és lízing díjak teljesítése

K 0031 Alaptevékenység kiadása nyilvántartási ellenszámla+COFOG

Általános forgalmi adó

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 0031 Alaptevékenység kiadása nyilvántartási ellenszámla+COFOG

f) Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 3322 Központi költségvetési szervek fizetési számla

g) Bérlet megszűnésekor az eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

K 012 Bérbe vett befektetett eszközök

6. Tárgyi eszközök idegen kivitelezővel végzett felújítása elszámolása

A V. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 151. könyvviteli számla helyett a 152. könyvviteli számlát, az általános forgalmi adó elszámolására a K 74. rovathoz kapcsolódó nyilvántartási számlát kell használni.

7. Tárgyi eszközök saját kivitelezésben végzett felújítása elszámolása

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

8. Idegen eszközön végzett felújítások átadásának elszámolása

Felújítás átadás a pénzügyi számvitel szerint

T 863. Térítés nélkül átadott eszközök értéke

K 152 Befejezetlen felújítások

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

Az átadó oldaláról

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 221 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek

Az MNV Zrt. oldaláról

T 221 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

10. Értékesítés elszámolása, ha előtte nem sorolják át a készletek közé

a) Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 841 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

K 11/121-141 Immateriális javak, tárgyi eszközök

b) Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

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

vagy

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

K 841 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

c) Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

K 116-146 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

d) Számlázott eladási ára költségvetési számvitel szerint

Nettó érték

T 09512/09522/09532 Követelés immateriális javak, ingatlanok, tárgyi eszközök értékesítéséből

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Általános forgalmi adó

T 094062 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra. Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

e) Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint

Nettó érték

T 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

K 92 Egyéb eredményszemléletű bevételek

Általános forgalmi adó

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

f) A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

Nettó érték

T 0051 Bevételek nyilvántartási ellenszámla+COFOG

K 09513/09523/09533 Immateriális javak, ingatlanok, egyéb tárgyi eszközök értékesítése teljesítése

Általános forgalmi adó

T 0051 Alaptevékenység bevételi ellenszámla+COFOG

K 094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

g) A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

T 331. Forintszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre, vagy

K 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

Használatba nem vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint

T 21-22 Készletek

K 11/151 Immateriális javak, befejezetlen beruházások

11. Használatba vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

a) Tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 139-149 Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

K 56 Értékcsökkenési leírás

T 591 Költségnem átvezetési számla

K 7 Szakfeladatok költségei+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel

b) Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 138-148 Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

T 139-149 Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

K 131-141 Tárgyi eszközök

c) Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint

T 21-22 Készletek

K 131-141 Tárgyi eszközök

TÁRGYI ESZKÖZÖK

A tárgyi eszközök számlacsoportban mutatjuk ki:

- az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok,
- gépek, berendezések, felszerelések, járművek,
- beruházások, felújítások értékét

A tárgyi eszközök könyvelésének alapbizonylatai az analitikus nyilvántartás, számla, leltárkülönbözet jegyzőkönyve, térítés nélküli átvétel-átadás bizonylatai, értékesítés bizonylatai, értékesítési céllal a készletek közé való átsorolás bizonylatai.

A folyamatban lévő beruházások, felújítások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett eszközök bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett tárgyi eszközökön végzett bővítéssel, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakítással, élettartam-növeléssel, felújítással összefüggő munkák – még nem aktivált – bekerülési értékét.

12. számlacsoport

INGATLANOK ÉS A KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK

Ebben a számlacsoportban kell nyilvántartani a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, az Centrum elhelyezését, tevékenységét szolgáló ingatlanok állományi értékét, értékhatártól függetlenül.

Ingatlanok közé sorolandók: a telkek, az épületek, műemlék jellegű épületek, az egyéb építmények, és az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, valamint a bérbe vett ingatlanon végzett beruházások és felújítások értéke.

Telek: építési célokat szolgáló földterület.

Épület: fogalmilag olyan önálló építmény, amely a talajjal való egybeépítés során jön létre, és a környező külső tértől épületszerkezetekkel részben, vagy egészben elválasztott teret alkot, és ezzel a tartózkodás, és a tárolás feltételeit biztosítja. Az épület értéke magában foglalja a szerkezet megépítésén túl a központi fűtőberendezések, az elektromos-, a gáz-, vízvezeték hálózat és szerelvényeik (épületgépészet) értékét is. Ha azokat utólag építik be, akkor ezzel az épület értékét növelni kell.

Építmény: fogalomkörébe tartoznak a betonból, vagy más (fa, műanyag, alumínium, stb.) anyagból készült térelemek, felújítható szerkezetek, így pl. kerítések, garázsok, víz, gáz, és egyéb közmű vezetékek.

Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok: földhasználat, haszonélvezet és használat, bérleti jog, szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatának előfeltételét jelentő – jogszabályban nevesített – hozzájárulások (víz- és csatornahasználati, villamos fejlesztési, gázelosztó vezetékre onatkozó hálózatfejlesztési) megfizetése alapján szerzett használati jog, az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

Az eszközök bekerülési értékének részletes meghatározását az Eszközök és a Források értékelési szabályzata tartalmazza.

A bekerülési érték és az egységes rovatrend kapcsolata

A vásárolt eszközök bekerülési értéke mindig meg kell, hogy egyezzen az egységes rovatrend megfelelő kiadási rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlán végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összeggel.

13. számlacsoport GÉPEK, BERENDEZÉSEK ÉS FELSZERELÉSEK

Ebben a számlacsoportban a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, az Centrum tevékenységét, működését szolgáló gépeket, berendezéseket, járműveket és egyéb felszereléseket mutatjuk ki az alábbi csoportokban:

- Ügyviteli eszközök
 - irodagépek,
 - sokszorosítási eszközök,
 - kommunikációs eszközök,
 - egyéb gépek berendezések,
- Informatikai eszközök
- Képzőművészeti alkotások,
- Teljesen (nulláig) leírt eszközök,
- Járművek.

A könyvelés alapbizonylatai az analitikus nyilvántartás és az eredeti számla.

15. számlacsoport BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK

Beruházások között kell kimutatni

- a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételárát;
- a tárgyi eszközök bővítését, rendeltetésének megváltoztatását, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenységek költségeit az üzembe helyezésig, rendeltetésszerű használatbavételig.

Felújítások között kell kimutatni az egységes rovatrend **K71.** Ingatlanok felújítása, **K72.** Informatikai eszközök felújítása, **K73.** Egyéb tárgyi eszközök felújítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közül a mérlegben szereplő (11-13. számlacsoport) és a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközökön végzett felújítási tevékenységek költségeit.

Beruházások, felújítások nyilvántartása

A beruházásokról és felújításokról olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyből legalább az üzembe helyezésig felmerült ráfordítások beruházásonként, felújításonként megállapíthatók. A ráfordítások részletezését legalább olyan mélységben kell vezetni, hogy abból az aktiválható tételek egyértelműen kimutathatók legyenek.

A beruházások, felújítások analitikus nyilvántartása tartalmazza:

- beruházás, felújítás azonosító adatait, kivitelezőit,
- a beruházás, felújítás közvetlen költségeit,
- hozzárendelhető közvetett költségeket és vetítési alapjait,

- a beruházási statisztika elkészítéséhez szükséges adatokat,
- az aktiválható eszközök részletezését, értékét.

Főkönyv és analitika kapcsolata

A pénzügyi és számviteli könyvelés alapja a részletező, bruttó értékkel számszerűen egyező analitikus nyilvántartás, amit tételesen eszközönként kell vezetni az **eredeti** alapbizonylatok (közbeszerzési eljárás dokumentumai, szerződés, számla, építési napló, stb.) adataival egyezően.

16-17. számlacsoport BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

A Centrum nem rendelkezik:

- a befektetett pénzügyi eszközök körébe tartozó tartós részesedésekkel, úgymint: részvény, üzletrész, kárpótlási jegy, egyéb értékpapírok, stb.;
- tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokkal, úgymint: államkötvény, önkormányzati kötvény, stb.;

Könyvelési tételek

1) Állományi számlák év nyitása:

- T 1211 Ingatlanok aktivált állományának értéke
- T 1219 Nulláig leírt ingatlanok állományának értéke
- T 1219 Kisértékű ingatlanok állományának értéke
- T 122 Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktivált állománya
- T 1229 Nulláig leírt nagyértékű ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- T 1311 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek állománya
- T 1319 Nulláig leírt gépek, berendezések, felszerelések, járművek állománya
- T 1319 Kisértékű gépek, berendezések, felszerelések, járművek állománya
- 491 Nyitómérleg számla

- T 491 Nyitómérleg számla
 - K 12911 Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése
 - K 12912 Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
 - K 12991 Nulláig leírt nagyértékű ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése
 - K 12999 Kisértékű ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése
 - K 129921 Nulláig leírt n.é. ing.hoz kapcs. v. értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
 - K 129929 Kisért. ing.hoz kapcs. vagyoni érték jogok terv szerinti értékcsökkenése
 - K 1391 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
 - K 1399 Nulláig leírt gép, berendezés, felszerelés, jármű terv szerinti értékcsökkenése
 - K 13999 Kisértékű gép, berend. felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

2) Tárgyi eszközök állományának növekedése

A pénzügyi és számviteli számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

Tárgyi eszközök számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Beszerzés	Értékesítés
Követelés ellenében átvétel	Kötelezettség fejében átadás
Ajándékként átvétel	Térítés nélküli átadás
Többlet	Selejtezés
Térítés nélkül átvétel	Hiány
Egyéb növekedés	Egyéb csökkenés

Az **állománynövekedést**, úgymint: beszerzés, térítésnélküli átvétel, leltártöbblet, ajándékként, hagyatékként kapott, stb. telekről, a Földhivatal által kiállított tulajdoni lap-, az épületekről, építményekről, a jóváhagyott tervrajz, műszaki leírás, használatbavételi engedély, megvalósulási dokumentáció, adásvételi szerződés, számla, a leltári jegyzőkönyv, a térítés nélküli átadás-átvétel bizonylata, stb. alapján kell a nyilvántartás adatait feltölteni.

Az **állománycsökkenést**, úgymint: selejtezést, leltárhíányt, értékesítést, térítés nélküli átadást, stb. is csak a megfelelő eredeti okmányok alapján lehet a nyilvántartásból, illetve a főkönyvből kivezetni.

2.1. Tárgyi eszközök vásárlása

a) Kötelezettségvállalás (előzetes) költségvetési számvitel szerint

Nettó érték

T 0021 Költségvetési évben esedékes köt. váll. más fiz. köt. nyilvántartási ellenszámla

K 05622 Köt.vállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzése, létesítése

K 05632 Köt.vállalás, más fiz. köt. informatikai eszközök beszerzése, létesítése

K 05642 Köt.vállalás, más fiz. köt. egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése

Általános forgalmi adó

T 0021 Költségvetési évben esedékes köt.váll. más fiz.köt. nyilvántartási ellenszámla

K 05672 Köt. vállalás, más fiz. kötelezettség beruházási c. előzetesen felsz.áfa

b) Szállítói számla költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalás)

Nettó érték

T 05622 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzése, létesítése

T 05632 Köt.vállalás, más fiz. köt. informatikai eszközök beszerzése, létesítése

T 05642 Köt.vállalás, más fiz. köt. egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése

K 0021 Ktg.vetési évben esedékes köt. váll. más fiz. köt. nyt-i ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges köt.váll.más fiz.köt. nyt.-i ellenszámla

K 05622 Köt.vállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzése, létesítése

K 05632 Köt.vállalás, más fiz. köt. informatikai eszközök beszerzése, létesítése

K 05642 Köt.vállalás, más fiz. köt. egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése
Általános forgalmi adó

T 05672 Köt. vállalás, más fizetési kötelezettség beruházási c. előzetesen felsz.áfa

K 0021 Költségvetési évben esedékes köt. váll. más fiz. köt. nyt-i ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges köt.váll.más fiz.köt. nyt.-i ellenszámla

K 05672 Köt. vállalás, más fiz. kötelezettség beruházási c. előzetesen felsz.áfa

c) Szállítói számla pénzügyi számvitel szerint

Nettó érték

T 151 Tárgyi eszközök beruházásának állománya

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

T 84331 Előzetesen felsz. le nem vonható általános forgalmi adó miatti ráfordítások

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

d) Számla kiegyenlítése költségvetési számvitel szerint

Nettó érték

T 05623 Ingatlanok beszerzése, létesítése teljesítése

T 05633 Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése

T 05643 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése

K 0031 Alaptevékenység kiadásai ellenszámla + kormányzati funkció megnevezése

Általános forgalmi adó

T 05673 Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó telj.

K 0031 Alaptevékenység kiadásai ellenszámla

e) Számla (bruttó érték) kiegyenlítése pénzügyi számvitel szerint

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 331. Forintszámlák

2.2. Térítés nélkül, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tárgyi eszközök elszámolása

a) Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint

T 151 Tárgyi eszközök beruházásának állománya

K 9421 Térítés nélkül átvett eszközök értéke

K 9422 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt immateriális javak értéke

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

T 9421 Térítés nélkül átvett eszközök értéke

T 9422 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt immateriális javak értéke

K4433 Térítés nélkül átvett (ajándékba kapott, fellelt stb.) eszközök

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

Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként
T 0022 Ktg.vetési évben esedékes végleges köt. váll. más fiz. köt. nyilvánt.-i ellenszámla
K 053512 Köt. vállalás, más fiz. köt. működési célú előzetesen felszámított áfa
Teljesítésként
T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
K 0031 Alaptevékenység kiadásai ellenszámla + kormányzati funkció megnevezése

- d) Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a pénzügyi számvitel szerint

Kötelezettségként

T 3641 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása
K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
Teljesítésként
T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K 33. Forintszámlák és devizaszámlák

2.3. Készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

- a) Tárgyévben használatba vett vásárolt készlet átminősítésének elszámolása bekerülési értéken
T 121 Tárgyi eszközök állománya
T 131 Gépek, berendezések, felszerelések és járművek állománya
K 51 Anyagköltség
T 591 Költségnem átvezetési számla
K 7 Szakfeladatok költségei+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel

3. Tárgyi eszközök állományának csökkenése

3.1. Tárgyi eszközök terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Értékcsökkenést a már rendeltetészerűen használatba vett tárgyi eszközök után, a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési érték után kell elszámolni azokra az évekre, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használjuk. Maradványértéket csak a 25 millió forint bekerülési értéket meghaladó értékű eszközöknél lehet megállapítani. Az aktiválás rendjét, az alkalmazott leírási kulcsokat, a terven felüli értékcsökkenés elszámolásának eseteit a számviteli politika rögzíti.

Nem szabad értékcsökkenést elszámolni a már teljesen leírt eszközök után, az üzembe nem helyezett beruházásnál, valamint a képzőművészeti alkotásoknál, illetve az egyéb olyan eszközöknél, amely értékéből a használat során sem veszít, illetve amelynek értéke évről évre nő.

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni abban az esetben, ha a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert a tárgyi eszköz a Centrum részére tevékenységének megváltozása miatt feleslegessé válik, vagy megrongálódik, megsemmisül, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható. A terven felüli értékcsökkenést olyan mértékig kell végrehajtani, hogy a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor ismert piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Amennyiben a tárgyi eszköz, a

beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült, vagy hiányzik, a terven felüli értékcsökkenés elszámolását követően a tárgyi eszközök, beruházások közül ki kell vezetni.

- a) Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenés elszámolása
 - T 561 Nagy értékű befektetett eszközök terv szerinti értékcsökkenés
 - T 562 Kis értékű befektetett eszközök terv szerinti értékcsökkenés
 - K 129 Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése
 - K 139 Gépek berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
 - T 7 Szakfeladatok költségei +COFOG
 - K 591 Költségnem átvezetési számla
- b) Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenés elszámolása
 - T 84344 Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése
 - K 128 Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
 - K 138 Gépek, ber. felsz. és járművek elsz. t.felüli é.csökkenése és annak visszairása
 - K 158 Beruházások elszámolt terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

3.2. Tárgyi eszközök értékesítésének elszámolása

- a) Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint
 - T 841 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
 - K 121 Tárgyi eszközök állománya
 - K 131 Gépek, berendezések, felszerelések és járművek állománya
- b) Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése
 - T 128 Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
 - T 138 Gépek, ber. felsz. és járművek elsz. t.felüli é.csökkenése és annak visszairása
 - T 129 Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése
 - T 139 Gépek berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
 - K 841 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
- c) Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint
Nettó érték
 - T 09532 Követelés egyéb tárgyi eszközök értékesítéséből
 - K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámlaÁltalános forgalmi adó
 - T 094062 Követelés kiszámlázott általános fogalmi adóra
 - K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
- d) Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint
Nettó érték
 - T 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre
 - K 9231 Értékesített imm. javak, tárgyi eszközök nettó eredményszemléletű bevételeiÁltalános forgalmi adó
 - T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
 - K 36421 Kiszámlázott egyenes adózású termékek, nyújtott szolg. fizetendő ÁFA

- e) Számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint
 Nettó érték
 T 0051 Alaptevékenység bevételei ellenszámla+COFOG
 K 09533 Egyéb tárgyi eszközök értékesítése teljesítése
 Általános forgalmi adó
 T 0051 Alaptevékenység bevételei ellenszámla+COFOG
 K 094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése
- f) Számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint
 T 331. Forintszámlák
 K 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre
 K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

3.3. Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kiselejtezett tárgyi eszközök elszámolása

- a) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
 T 842 Hiányzó, megsemmisült, áll.ból kivezetett immat. javak, tárgyi eszk. könyv szerinti értéke
 K 128 Ingatlanok elszámolt terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
 K 138 Gépek, ber. felsz. és járművek elsz. t.felüli é.csökkenése és annak visszairása
 K 158 Beruházások elszámolt terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- b) Tárgyi eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint
 T 129 Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése
 T 139 Gépek berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
 T 128 Ingatlanok elszámolt terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
 T 138 Gépek, ber. felsz. és járművek elsz. t.felüli é.csökkenése és annak visszairása
 K 121 Tárgyi eszközök állománya
 K 131 Gépek, berendezések, felszerelések és járművek állománya
 K 151 Beruházások állománya
- c) Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a költségvetési számvitelben
 Követelésként
 T 094102 Követelés egyéb működési bevételekre
 K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
 Teljesítésként
 T 0051 Alaptevékenység bevételei ellenszámla + kormányzati funkció megnevezése
 K 094103 Követelés egyéb működési bevételekre

- d) Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a pénzügyi számvitelben
Követelésként
T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
K 923 Kártérítések eredményszemléletű bevételei
Teljesítésként
T 3322 Központi költségvetési szervek fizetési számla
K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

3.4. Térítés nélküli átadás elszámolása

- a) Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint
T 86351 Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke
K 121 Tárgyi eszközök állománya
K 131 Gépek, berendezések, felszerelések és járművek állománya
K 151 Beruházások állománya
- b) Terv szerinti-, és terven felüli értékcsökkenés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
T 129 Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése
T 139 Gépek berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
T 128 Ingatlanok elszámolt terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
T 138 Gépek, ber. felsz. és járművek elsz. t.felüli é.csökkenése és annak visszaírása
K 86351 Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke
- c) Térítés nélküli átadáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint
Követelésként
T 094062 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
Teljesítésként
T 0051 Alaptevékenység bevételei ellenszámla + kormányzati funkció megnevezése
K 094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése
- d) Térítés nélküli átadáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a pénzügyi számvitel szerint
Követelésként
T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
K 3642 Fizetendő általános forgalmi adó
Teljesítésként
T 3322 Központi költségvetési szervek fizetési számla
K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
- e) Térítés nélküli átadáshoz kapcsolódó átvevőre át nem hárított általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
T 84331 Előzetesen felsz. le nem vonható általános forgalmi adó miatti ráfordítások
K 3642 Fizetendő általános forgalmi adó

3.5. Tárgyi eszköz készletté átminősítésének elszámolása

- a) Használatba nem vett eszköz átminősítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
- T 211 Készletek
 - K 121 Tárgyi eszközök állománya
 - K 131 Gépek, berendezések, felszerelések és járművek állománya
 - K 151 Beruházások állománya
- b) Tárgyévben használatba vett eszköz átminősítésének elszámolása
- Tárgyévben elszámolt terv szerinti écs visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint
- T 139 Gépek berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
 - K 561 Nagyértékű befektetett eszközök terv szerinti értékcsökkenése
 - K 562 Kisértékű befektetett eszközök terv szerinti értékcsökkenése
 - T 591 Költségnem átvezetési számla
 - K 7 Szakfeladatok költségei+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel
- Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint
- T 138 Gépek ber., felsz., járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
 - T 139 Gépek berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
 - K 131 Gépek, berendezések, felszerelések és járművek állománya
- Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint
- T 211 Készletek
 - K Gépek, berendezések, felszerelések és járművek állománya

4. Tárgyi eszközök fenntartása

A tárgyi eszközök karbantartása idegen kivitelező által történik.

- a) Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint.
- Nettó összeg
- T 0021 Költségvetési évben esedékes köt. váll. más fiz. köt. nyilvántartási ellenszámla
 - K 053342 Köt. vállalás, más fiz. köt. karbantartás, kisjavítás szolgáltatás
- Általános forgalmi adó
- T 0021 Költségvetési évben esedékes köt. váll. más fiz. köt. nyilvántartási ellenszámla
 - K 053512 Köt. vállalás, más fiz. köt. működési célú előzetesen felszámított áfa
- b) Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatás díja a költségvetési számvitel szerint
- Nettó összeg
- T 053342 Köt. vállalás, más fiz. köt. karbantartás, kisjavítás szolgáltatás
 - K 0021 Költségvetési évben esedékes köt. váll. más fiz. köt. nyilvántartási ellenszámla
 - T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges köt. váll. más fiz. köt. nyt. ellenszámla
 - K 053342 Köt. vállalás, más fiz. köt. karbantartás, kisjavítás szolgáltatás
- Általános forgalmi adó
- T 053512 Köt. vállalás, más fiz. köt. működési célú előzetesen felszámított áfa
 - K 0021 Költségvetési évben esedékes köt. váll. más fiz. köt. nyilvántartási ellenszámla
 - T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges köt. váll. más fiz. köt. nyt. ellenszámla
 - K 053512 Köt. vállalás, más fiz. köt. működési célú előzetesen felszámított áfa

- c) Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatás díja a pénzügyi számvitel szerint
 Nettó összeg
 T 525 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások költségei
 K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
 T 7 Szakfeladatok költségei+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel
 K 591 Költségnem átvezetési számla
 Levonható általános forgalmi adó
 T 36411 Előzetesen felszámított egyenes adózású általános forgalmi adó elszámolása
 K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
 Le nem vonható általános forgalmi adó
 T 8434. Más különféle egyéb ráfordítások
 K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
- d) Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatás díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint
 Nettó összeg
 T 053343 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése
 K 0031 Alaptevékenység kiadásai ellenszámla + kormányzati funkció megnevezése
 Általános forgalmi adó
 T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
 K 0031 Alaptevékenység kiadásai ellenszámla + kormányzati funkció megnevezése
- e) Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatás díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint
 T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
 K 3322 Központi költségvetési szervek fizetési számla

5. Tárgyi eszközök idegen kivitelezővel végzett felújítása elszámolása

- a) Kötelezettségvállalás (előzetes) költségvetési számvitel szerint
 Nettó érték
 T 0021 Költségvetési évben esedékes köt. váll. más fiz. köt. nyilvántartási ellenszámla
 K 05712 Köt.vállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítása
 K 05722 Köt.vállalás, más fiz. köt. informatikai eszközök felújítása
 K 05732 Köt.vállalás, más fiz. köt. egyéb tárgyi eszközök felújítása
 Általános forgalmi adó
 T 0021 Költségvetési évben esedékes köt.váll. más fiz.köt. nyilvántartási ellenszámla
 K 05742 Köt. vállalás, más fiz. kötelezettség felújítási c. előzetesen felsz.áfa
- b) Szállítói számla költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalás)
 Nettó érték
 T 05712 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítása
 T 05722 Köt.vállalás, más fiz. köt. informatikai eszközök felújítása
 T 05732 Köt.vállalás, más fiz. köt. egyéb tárgyi eszközök felújítása
 K 0021 Ktg.vetési évben esedékes köt. váll. más fiz. köt. nyt-i ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges köt.váll.más fiz.köt. nyt.-i ellenszámla
K 05712 Köt.vállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítása
K 05722 Köt.vállalás, más fiz. köt. informatikai eszközök felújítása
K 05732 Köt.vállalás, más fiz. köt. egyéb tárgyi eszközök felújítása

Általános forgalmi adó

T 05742 Köt. vállalás, más fizetési kötelezettség felújítási c. előzetesen felsz.áfa
K 0021 Költségvetési évben esedékes köt. váll. más fiz. köt. nyt-i ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges köt.váll.más fiz.köt. nyt.-i ellenszámla
K 05742 Köt. vállalás, más fiz. kötelezettség felújítási c. előzetesen felsz. áfa

c) Szállítói számla pénzügyi számvitel szerint

Nettó érték

T 152 Tárgyi eszközök felújításának állománya
K 4217 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

T 3641 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása
K 4217 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

T 8434. Más különféle egyéb ráfordítások
K 4217 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

d) Számla kiegyenlítése költségvetési számvitel szerint

Nettó érték

T 05713 Ingatlanok beszerzése, felújítása teljesítése
T 05723 Informatikai eszközök felújítása teljesítése
T 05733 Egyéb tárgyi eszközök felújítása teljesítése
K 0031 Alaptevékenység kiadásai ellenszámla + kormányzati funkció megnevezése

Általános forgalmi adó

T 05743 Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó telj.
K 0031 Alaptevékenység kiadásai ellenszámla + kormányzati funkció megnevezése

e) Számla (bruttó érték) kiegyenlítése pénzügyi számvitel szerint

T 4217 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra
K 331. Forintszámlák

6. Tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása

a) Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

A pénzügyi és számviteli könyvelés alapja a részletező, bruttó értékkel számszerűen megegyező analitikus nyilvántartás, amit tételesen eszközönként kell vezetni, azokból az eredeti alapbizonylatokból, amelyek a tárgyi eszközök meglétét igazolják. A pénzügyi és számviteli feladás SAP program eszköz modulból történik.

A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartására a bizonylati rendben, és az ahhoz kapcsolódó bizonylati albumban szereplő **eredeti** bizonylatokat kell használni.

b) A pénzügyi és számviteli és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A pénzügyi és számviteli könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését legalább negyedévente, de legkésőbb az időszaki mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év január 31. napjáig kell elvégezni. Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok **egyeztetéséért a kancellári kabinetiroda gazdagsági vezetője a felelős**. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

7. Könyvviteli mérleggel való kapcsolat

- Állománynövekedéskor, a beszerzés, a térítésmentes átvétel, az ajándékként és hagyatékként kapott tárgyi eszköz növekedés a mérleg eszköz oldalán a megfelelő pénzügyi és számviteli számlákat,
- állománycsökkenéskor az eszköz és a forrás oldal ugyanazon összeggel történő csökkenése, az eszköz oldalon a megfelelő tárgyi eszköz számlát, a forrás oldalon a saját tőkét érinti.

5) 2. Számlaosztály: Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

A 2. számlaosztály a Centrum tevékenységét nem tartósan szolgáló, a nemzeti vagyonba tartozó készletek számláit tartalmazza. Forgóeszközként kimutatandó értékpapírokkal a Centrum nem rendelkezik.

21. számlacsoport VÁSÁROLT KÉSZLETEK

Készletek a Centrum működését szolgálják.

A készletek lehetnek:

- Vásárolt készletek,
A vásárolt készleteket és az azokban bekövetkezett készletváltozásokat tényleges bekerülési értéken kell kimutatni. A bekerülési érték részletes meghatározása a számviteli politikában rögzített.
- Egyéb készletek

A készletek között csak a Centrum vagyonekezelésében lévő készletet szabad kimutatni. Nem lehet a készletek között kimutatni azokat az eszközöket, amelyek a mérlegben, értékben nem szerepeltethetők.

A vagyonekezelésben lévő készletet akkor is ki kell mutatni, ha az nincs a Centrum birtokában (úton lévő készlet, idegen helyen tárolt készlet), vagy a számla a mérlegkészítésig nem érkezett meg (nem számlázott szállítás).

Készletek analitikus nyilvántartása

A pénzügyi és számviteli számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

Készletek számlacsoportjain belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Raktárra vétel	Értékesítés
Többlet	Kötelezettség fejében átadás
Egyéb növekedés	Hiány
Ajándékként,	Térítés nélküli átadás
	Selejtezés
	Egyéb csökkenés

A készletek analitikus nyilvántartása a Sztv.-ben foglaltak alapján választott és a számviteli politikában rögzített elszámolási rendszer alapján történik. A vásárolt készletekről év közben csak mennyiségi nyilvántartást vezetünk. A beszerzett készleteket a pénzügyi és számviteli könyvelés beszerzési áron tartja nyilván, és azokat teljes egészében költségként számolja el az 5. számlaosztályban. A készletekben bekövetkezett változásokat nyilvántartó lapokon, bizonylatok alapján számoljuk el.

Készletekkel kapcsolatos gazdasági események

1. Készletnövekedés

1.1. Anyagok, áruk vásárlása elszámolás

a) Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint.

Nettó összeg

T 0021 Költségvetési évben esedékes köt. váll. más fiz. köt. nyilvántartási ellenszámla

K 053112 Kötelezettségvállalás, más fiz.köt. szakmai anyagok beszerzése

K 053122 Kötelezettségvállalás, más fiz.köt. üzemeltetési anyag beszerzése

K 053132 Kötelezettségvállalás, más fiz.köt. árubeszerzésre

Általános forgalmi adó

T 0021 Költségvetési évben esedékes köt. váll. más fiz. köt. nyilvántartási ellenszámla

K 053512 Köt. vállalás, más fiz. köt. működési célú előzetesen felszámított áfa

b) Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

Nettó összeg

T 053112 Kötelezettségvállalás, más fiz.köt. szakmai anyagok beszerzése

T 053122 Kötelezettségvállalás, más fiz.köt. üzemeltetési anyag beszerzése
T 053132 Kötelezettségvállalás, más fiz.köt. árubeszerzésre
K 0021 Költségvetési évben esedékes köt. váll. más fiz. köt. nyilvántartási
ellenszámla
T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges köt. váll. más fiz. köt. nyt. ellenszámla
K 053112 Kötelezettségvállalás, más fiz.köt. szakmai anyagok beszerzése
K 053122 Kötelezettségvállalás, más fiz.köt. üzemeltetési anyag beszerzése
K 053132 Kötelezettségvállalás, más fiz.köt. árubeszerzésre

Általános forgalmi adó

T 053512 Köt. vállalás, más fiz. köt. működési célú előzetesen felszámított áfa
K 0021 Költségvetési évben esedékes köt. váll. más fiz. köt. nyilvántartási
ellenszámla
T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges köt. váll. más fiz. köt. nyt. ellenszámla
K 053512 Köt. vállalás, más fiz. köt. működési célú előzetesen felszámított áfa

c) Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

Készletre vétel nettó összegben

T 211. Anyagok

T 212. Áruk

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Anyagfelhasználás elszámolása (nettó összegben) a beszerzéssel egyidejűleg

T 51 Anyagköltség

K 21. Vásárolt készletek

T 7 Szakfeladatok költségei+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel

K 591 Költségnem átvezetési számla

d) Száma kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

Nettó összeg

T 053113 Szakmai anyagok beszerzése teljesítése

T 053123 Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése

T 053133 Árubeszerzés teljesítése

K 0031 Alaptevékenység kiadásai ellenszámla + kormányzati funkció megnevezése

Általános forgalmi adó

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó

K 0031 Alaptevékenység.kiadásai ellenszámla + kormányzati funkció megnevezése

e) Számla kiegyenlítése (bruttó összegben) a pénzügyi számvitel szerint

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 33. Forintszámlák és devizaszámlák

2. Készlet csökkenés

A raktári készlet kiadását költségként számoljuk el. Év közben a gazdasági eseményeket (beszerzés, felhasználás, visszaküldés, engedmény, értékesítés, stb.) részletező nyilvántartási rendszerben (analitikában) kell rögzíteni az SAP program eszköz modulban. A használt és a munkahelyen használatban lévő készletekről csak mennyiségi nyilvántartást kell vezetni. Az egy évnél rövidebb ideig használható szerszám, műszer, berendezés, védőruha és hasonló eszközök esetében a beszerzést követően a készletet használatba kell adni és csak mennyiségi nyilvántartást kell vezetni.

2.1. Anyagfelhasználás elszámolása

T 51 Anyagköltség

K 211. Anyagok

T 7 Szakfeladatok költségei+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel

K 591 Költségnem átvétési számla

2.2. Anyag-, áruértékesítés elszámolása

- a) Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint
T 813. Eladott áruk beszerzési értéke
K 211 Anyagok
K 212 Áruk
- b) Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint
Nettó érték
T 094012 Követelés készletértékesítés ellenértékére
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
Általános forgalmi adó
T 094062 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
- c) Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint
Nettó érték
T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
K 912 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei
K 9232. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek
Általános forgalmi adó
T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
- d) Számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint
Nettó érték
T 0051 Alaptevékenység bevételei ellenszámla + kormányzati funkció megnevezése
K 094013 Készletértékesítés ellenértéke teljesítése
Általános forgalmi adó
T 0051 Alaptevékenység bevételei ellenszámla + kormányzati funkció megnevezése
K 094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

- e) Számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint
 - T 321. Forintpénztár
 - T 331. Forintszámlák
 - K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

2.3. Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, selejtezett anyagok, áruk elszámolása

- a) Kivezetés a pénzügyi számvitel szerint
 - T 8422 Hiányzó, megsemmisült, áll.-ból kivezetett anyagok, áruk könyv szerinti értéke
 - K 211 Anyagok
 - K 212 Áruk
- b) Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a költségvetési számvitelben
 - Követelésként
 - T 094102 Követelés egyéb működési bevételekre
 - K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
 - Teljesítésként
 - T 0051 Alaptevékenység bevételei ellenszámla + kormányzati funkció megnevezése
 - K 094103 Követelés egyéb működési bevételekre
- c) Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a pénzügyi számvitelben
 - Követelésként
 - T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
 - K 9232. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek
 - Teljesítésként
 - T 33. Forintszámlák és devizaszámlák
 - K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

2.4. Visszáru elszámolása

- a) Kötelezettségvállalás visszavezetése a költségvetési számvitel szerint.
 - Nettó összeg
 - T 053112 Kötelezettségvállalás, más fiz.köt. szakmai anyagok beszerzése
 - T 053122 Kötelezettségvállalás, más fiz.köt. üzemeltetési anyag beszerzése
 - T 053132 Kötelezettségvállalás, más fiz.köt. árubeszerzésre
 - K 0021 Költségvetési évben esedékes köt. váll. más fiz. köt.nyilvántartási ellenszámla
 - Általános forgalmi adó
 - T 053512 Köt. vállalás, más fiz. köt. működési célú előzetesen felszámított áfa
 - K 0021 Költségvetési évben esedékes köt. váll. más fiz. köt. nyilvántartási ellenszámla
- b) Szállítói számla visszavezetése a költségvetési számvitel szerint
 - Nettó összeg
 - T 0021 Költségvetési évben esedékes köt. váll. más fiz. köt. nyilvántartási ellenszámla
 - K 053112 Kötelezettségvállalás, más fiz.köt. szakmai anyagok beszerzése
 - K 053122 Kötelezettségvállalás, más fiz.köt. üzemeltetési anyag beszerzése
 - K 053132 Kötelezettségvállalás, más fiz.köt. árubeszerzésre

T 053112 Kötelezettségvállalás, más fiz.köt. szakmai anyagok beszerzése
T 053122 Kötelezettségvállalás, más fiz.köt. üzemeltetési anyag beszerzése
T 053132 Kötelezettségvállalás, más fiz.köt. árubeszerzésre
K 0022 Költségvetési évben esedékes végleges köt. váll. más fiz. köt. nyt. ellenszámla

Általános forgalmi adó

T 0021 Költségvetési évben esedékes köt. váll. más fiz. köt. nyilvántartási ellenszámla
K 053512 Köt. vállalás, más fiz. köt. működési célú előzetesen felszámított áfa
T 053512 Köt. vállalás, más fiz. köt. működési célú előzetesen felszámított áfa
K 0022 Költségvetési évben esedékes végleges köt. váll. más fiz. köt. nyt. ellenszámla

- c) Szállítói számla visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint
Készletre vétel nettó összegben
T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K 21–23. Készletek
Anyagfelhasználás elszámolásának visszavezetése
T 21–23. Készletek
K 51 Anyagköltség
T 591 Költségnem átvezetési számla
K 7 Szakfeladatok költségei+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel
- d) Száma kiegyenlítése tételeinek visszavezetése a költségvetési számvitel szerint
Nettó összeg
T 0031 Alaptevékenység kiadásai ellenszámla + kormányzati funkció megnevezése
K 053113 Szakmai anyagok beszerzése teljesítése
K 053123 Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése
K 053133 Árubeszerzés teljesítése
Általános forgalmi adó
T 0031 Alaptevékenység kiadásai ellenszámla + kormányzati funkció megnevezése
K 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó

3. A készletek analitikus nyilvántartása

a) Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

A készletek analitikus nyilvántartására a bizonylati rendben, és az ahhoz kapcsolódó bizonylati albumban szereplő **eredeti** bizonylatokat kell használni, melyek az SAP programban kerülnek előállításra.

b) A pénzügyi és számviteli és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A pénzügyi és számviteli könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését legalább negyedévente, de legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év január 31. napjáig kell elvégezni. Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért a kancellári kabinetiroda gazdasági vezetője a felelős. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

PÉNZESZKÖZÖKKEL, FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

6) 3. Számlaosztály: Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások

A 3. számlaosztály tartalmazza a pénztár és a betétkönyvek (saját bankszámlák) forgalmát, állományát, a támogatásértékű kiadások előirányzata forgalmát, valamint az államháztartáson kívülre történt végleges pénzeszközátadás elszámolását, a követeléseket, az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokat, valamint az aktív időbeli elhatárolások állományát és forgalmát.

A Centrum nem rendelkezik hosszú lejáratú betéttel.

32. számlacsoport

PÉNZTÁRAK, CSEKKEK, BETÉTKÖNYVEK

A Centrum a készpénzben befolyó bevételeinek, kifizetéseinek teljesítésére, az ehhez szükséges készpénzösszegek kezelésére házipénztárt létesített. A pénztár működésének, illetve a készpénz, az elektronikus pénzeszköz (kincstári kártya) és a bankszámla forgalom szabályait a pénzkezelési szabályzat részletesen tartalmazza.

Könyvelési tételek

32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

33. Forintszámlák és devizaszámlák

Forint készpénzfelvétel elszámolása

1. Pénzügyi és számviteli számlák nyitása

T 321. Forintpénztár

K 491 Nyitómérleg számla

2. Készpénz felvétel (forint) elszámolása

a) Felvett pénzösszeg a pénzügyi számvitel szerint

T 321. Forintpénztár

K 361 Pénzeszközök átvezetési számla

b) Felvett pénzösszeg terhelési értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint

T 361 Pénzeszközök átvezetési számla

K 331. Forintszámlák

Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása

1. Elektronikus pénzeszköz feltöltése a számlakivonat alapján a pénzügyi számvitel szerint

T 361. Pénzeszközök átvezetési számla

K 33. Forintszámlák és devizaszámlák

2. Feltöltött pénzösszeg az elektronikus pénzeszköz kibocsátója értesítése alapján a pénzügyi számvitel szerint

T 323. Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök
K 361. Pénzeszközök átvezetési számla

33. számlacsoport FIZETÉSI SZÁMLÁK

Ebben a számlacsoportban mutatjuk ki azokat a forintszámlákat az európai uniós vagy más nemzetközi forrásból finanszírozott támogatási programokhoz nyitott számlákat, amelyek változását a költségvetési számvitelben költségvetési vagy finanszírozási bevételként, illetve kiadásként kell nyilvántartani.

A fizetési számla a Centrum pénzforgalmának lebonyolítására szolgál.

Könyvelési tételek

1. Pénzügyi és számviteli számlák év nyitása
T 3312. Kincstárban vezetett forintszámlák
K 491 Nyitómérleg számla
2. Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása
 - a) Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása a költségvetési számvitel szerint
Végleges kötelezettségvállalásként
T 0022 Ktgvetési évben esedékes végleges köt.váll. más fiz.köt. nyilvántartási ellenszámla
K 053372 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra
Teljesítésként
T 053373 Egyéb szolgáltatások teljesítése
K 0031 Alaptevékenység kiadásai ellenszámla + kormányzati funkció megnevezése
 - b) Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
Kötetezettségként
T 527 Egyéb szolgáltatások költségei
K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
Teljesítésként
T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K 33. Forintszámlák

Forint elektronikus pénzeszköz (kincstári kártya) feltöltés elszámolása

- a) Pénzeszköz feltöltése a számlakivonat alapján a pénzügyi számvitel szerint
T 361 Pénzeszközök átvezetési számla
K 33. Forintszámlák
- b) Feltöltött pénzeszközről megérkezik az értesítő a pénzügyi számvitel szerint
T 323. Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök
K 361 Pénzeszközök átvezetési számla

KÖZPONTI, IRÁNYÍTÓ SZERVI TÁMOGATÁS ELSZÁMOLÁSA

- 1. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása az államháztartás központi alrendszerében a Magyar Államkincstárnál (a továbbiakban: Kincstár) a költségvetési számvitel szerint**
 - a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként
T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 059152 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség központi, irányító szervi támogatás folyósítására
 - b) Teljesítésként
T 059153 Központi, irányító szervi támogatás folyósítása teljesítése
K 0031 Alaptevékenység kiadása nyilvántartási ellenszámla+COFOG
- 2. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása az államháztartás központi alrendszerében a Kincstárnál a pénzügyi számvitel szerint**
 - a) Kötelezettségként
T 8434. Más különféle egyéb ráfordítások
K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
 - b) Teljesítésként
T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
K 33. Forintszámlák és devizaszámlák
- 3. Központi, irányító szervi támogatás elszámolása a fejezeti elszámolási számlán (kincstári körben) a pénzügyi számvitel szerint**
 - a) Jóváírásként
T 331. Forintszámlák
K 361 Pénzeszközök átvezetési számla
 - b) Teljesítésként
T 361 Pénzeszközök átvezetési számla
K 331. Forintszámlák
- 4. Központi, irányító szervi támogatás jóváírása a költségvetési számvitel szerint**
 - a) Követelésként
T 098162 Követelés központi, irányító szervi támogatásra
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
 - b) Teljesítésként
T 0051 Alaptevékenység bevételei nyilvántartási ellenszámla+COFOG
K 098163 Központi, irányító szervi támogatás teljesítése
- 5. Központi, irányító szervi támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint**
 - a) Követelésként
T 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre
K 921 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei
 - b) Teljesítésként
T 33. Forintszámlák és devizaszámlák
K 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

ÁLLAMHÁZTARTÁSON BELÜLI MEGELŐLEGEZÉSEK ELSZÁMOLÁSA

- 1. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a Kincstárnál a költségvetési számvitel szerint**
 - a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként
T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 059132 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítására
 - b) Teljesítésként
T 059133 Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása teljesítése
K 0031 Alaptevékenység kiadások nyilvántartási ellenszámla+COFOG
 - c) Visszafizetési követelésként
T 098152 Követelés államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

- 2. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a Kincstárnál a pénzügyi számvitel szerint**
 - T 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre
K 33. Forintszámlák és devizaszámlák

- 3. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a megelőlegezés kedvezményezettjénél a költségvetési számvitel szerint**
 - a) Követelésként
T 098142 Követelés államháztartáson belüli megelőlegezésekre
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
 - b) Teljesítésként
T 0051 Alaptevékenység bevételei nyilvántartási ellenszámla+COFOG
K 098143 Államháztartáson belüli megelőlegezések teljesítése
 - c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként
T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 059142 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére

- 4. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a megelőlegezés kedvezményezettjénél a pénzügyi számvitel szerint**
 - a) Ha a fizetési számlán jóváírásra kerül
T 33. Forintszámlák és devizaszámlák
K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
 - b) Ha a megelőlegezés jogosultja kötelezettségei kiegyenlítésére a jogosultnak utalják közvetlenül
T 42 Kötelezettségek
K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

5. **Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a megelőlegezés kedvezményezettjénél a költségvetési számvitel szerint**
T 059143 Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése teljesítése
K 0031 Alaptevékenység kiadása nyilvántartási ellenszámla+COFOG
6. **Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a megelőlegezés kedvezményezettjénél a pénzügyi számvitel szerint**
- a) Fizetési számla terhére átutalásra kerül
T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
K 33. Forintszámlák és devizaszámlák
- b) A megelőlegezés kedvezményezettjét megillető bevételből kerül levonásra
Kapcsolódó tétel lehet: a XI. fejezet szerinti elszámolások
T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
K 91 Tevékenység nettó eredményszámlájának bevételei
7. **Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a Kincstárnál a költségvetési számvitel szerint**
T 0051 Alaptevékenység bevételei nyilvántartási ellenszámla+COFOG
K 098153 Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése teljesítése
8. **Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a Kincstárnál a pénzügyi számvitel szerint**
T 33. Forintszámlák és devizaszámlák
K 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

35. számlacsoport KÖVETELÉSEK

Követelésként mutatjuk ki az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon vezetett követeléseket mindaddig, amíg azokat pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendeztük, el nem engedték, vagy behajthatatlan követelésként le nem írtuk. A követeléseket költségvetési évben esedékes követelések és költségvetési évet követően esedékes követelések, ezen belül költségvetési bevételek és finanszírozási bevételek tagolásban tartjuk nyilván.

Követelések:

- a szerződéskötésekből jogszerűen eredő, elfogadott, elismert bérleti díjak ki nem fizetett összeget,
- továbbszámlázott szolgáltatásokhoz kapcsolódó követelések,
- a munkavállalókkal szembeni követelés,
- egyéb követelésként kell kimutatni a visszatérítendő adó, az államháztartással szembeni követelések.

A követeléseket az alábbi szempontok szerint elkülönítetten kell kimutatni

- a folyó költségvetési évben esedékes,
- a költségvetési évet követő év(ek)ben esedékes
- közhatalmi bevétel,
- működési célú bevétel,
- felhalmozási célú bevétel,
- finanszírozási célú bevétel,
- működési célú átvett pénzeszköz,
- felhalmozási célú átvett pénzeszköz.

Egyéb követelésekkel, mint rövid lejáratú kölcsönök, visszterhesen átadott pénzeszközök, váltókövetelések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, tulajdonirészesedést jelentő befektetések értékesítéséből származó követelésekkel a Centrum nem rendelkezik.

Követelések nyilvántartása

A vevőanalitika vezetésére a szolgáltatásnyújtásból keletkezett követelések kimutatása céljából van szükség. Fontos szempont a kialakításánál, hogy egyedi jellegűnek kell lennie, továbbá, hogy kiderüljenek belőle a kétes és behajthatatlan, elévült követelések is. A követeléseket keletkezésük időrendi sorrendjében kell vezetni, kimutatva a keletkezésének és esedékességének időpontját. Késedelmes, behajthatatlan, elévült, stb. követelésről csak az esedékesség időpontjához viszonyítva beszélhetünk. A vevő számlázása az SAP program GR modulban történik.

A nyilvántartásnak tartalmaznia kell legalább a következő adatokat:

- a követelések 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 szerint,

- a követelés teljesítésének határidejét, több részletben vagy folyamatosan fennálló követelés esetén annak évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a teljesítési határidőket dátum szerint, hogy abból finanszírozási, likviditási terv összeállítható legyen,
- a követelés módosulásainak jogcímeit, a változások leírását, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét,
- a teljesített befizetések dátumát, összegét, egységes rovatrend szerint besorolását, az talványozás, 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,
- a követelések értékvesztésével és a behajthatatlanná vált követelésekkel kapcsolatos adatokat,
- az esetleges egyéb megjegyzéseket.

A számlák pénzügyi teljesítésének rögzítése az SAP program GR moduljában történik.

A számítógépes rendszer eleget tesz a mérleg által támasztott információs igényeknek, menürendszere, kódrendszere alkalmas a kért adatok kigyűjtésére, összesítésére, biztosítására, a lekérhető nyilvántartások rendszeres karbantartására.

A vevőállomány év végi minősítése is a számítógépes rendszer felhasználásával történik, amely alapján elszámoljuk – a számviteli politikában rögzített szabályok szerint – az értékvesztést.

Az értékvesztés analitikáját úgy kell vezetni, hogy abból megállapítható legyen a vevő, az adós, a foglalkoztatott személye, a követelés jogcíme, nyitó bekerülési értéke, a követelés lejáratának időpontja, a pénzügyi teljesítés időpontja és összege, a még fennálló követelés nagysága, az értékvesztés nyitó összege, a tárgyidőszakban elszámolt értékvesztés mértéke, összege, az esetlegesen visszaírt értékvesztés összege, a követelés záró bekerülési értéke és az értékvesztés záró értéke. A 100%-ig elszámolt követeléseket is nyilván kell tartani, hogy az esetleges megtérülések összege visszairható legyen.

A törölt kis összegű követeléseket a nyilvántartásból ki kell vezetni.

Főkönyv és analitika kapcsolata

A követelések pénzügyi és számviteli számláiról év elején részletező nyilvántartást kell felfektetni, amelybe az év során az alapbizonylatok alapján tételesen, idősorosan (sorszám) be kell vezetni az adósokkal, a vevőkkel, a munkavállalókkal szembeni követelések, valamint az egyéb követelések keletkezésének időpontját, a nyilvántartásba vétel dátumát, a követelés tárgyát, összegét az egysége rovatrend szerint, a kötelezett azonosításához szükséges adatokat, a követelés teljesítésének határidejét (részletfizetés esetén az esedékesség dátumait), az esetleges kedvezmények jogcímeit, mértékét, a teljesítési adatokat (dátum, összeg, egységes rovatrend szerinti besorolás, utalványozás, stb.), a követelés értékvesztésével, behajthatatlanságával kapcsolatos adatokat.

A pénzügyi és számviteli számok az alábbiak szerint épülnek fel:

Az első két karakter minden esetben 35, elnevezése "követelések" az egységes számlatükör szerinti jelöléssel. A harmadik karakter 1 vagy 2 lehet. Azt mutatja meg, hogy a követelés a költségvetési évben esedékes (1) vagy a költségvetési évet követően esedékes (2). A negyedik karakter a bevételek egységes rovatrend szerinti besorolását követi és a pénzügyi és számviteli számla elnevezését is meghatározza. (1-8)

Könyvelési tételek

1. Pénzügyi és számviteli számlák év nyitása tárgy évben esedékes, illetve költségvetési évet követően esedékes bontásban

- T 351 Költségvetési évben esedékes követelések bevételre
- T 352 Költségvetési évet követően esedékes követelések bevételre
- K 491 Nyitómérleg számla

Kapcsolódó tételként a tárgy évi egyenlegek rendezése költségvetési évet követően esedékes számlákra a pénzügyi számvitel szerint

- T 351 Költségvetési évben esedékes követelések bevételre
- K 352 Költségvetési évet követően esedékes követelések bevételre

A pénzügyi és számviteli számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

Követelések számlacsoportjain belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás	Értékvesztés elszámolása
Elszámolási előleg folyósítása	Előleg beszámítása
Előleg átutalása	Követelés értékesítése
Értékvesztés visszaírása	Egyéb csökkenés
Egyéb növekedés	

2. Szolgáltatás nyújtás elszámolása

Követelések előírása tárgy évi és tárgy évet követően esedékes bontásban. Ilyenek:

- szolgáltatás-nyújtásból eredő követelések,
- egyéb követelések.

a) Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint

Nettó érték

- T 094022 Követelés szolgáltatások ellenértékére
- T 094032 Követelés közvetített szolgáltatások ellenértékére
- T 094052 Követelés ellátási díjakra
- K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Általános forgalmi adó

- T 094062 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra
- K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint

Nettó érték

- T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
- K 912 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei

Általános forgalmi adó

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 3642 Kiszámlázott termékek, nyújtott szolgáltatások általános forgalmi adó elsz.

c) Számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

Nettó érték

T 0051 Alaptevékenység bevételei ellenszámla + kormányzati funkció megnevezése

K 094023 Szolgáltatások ellenértéke teljesítése

Általános forgalmi adó

T 0051 Alaptevékenység bevételei ellenszámla + kormányzati funkció megnevezése

K 094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

d) Számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

T 331. Forintszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

3. Követelés értékvesztésének elszámolása

Értékvesztés a költségvetési számvitel szerint

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09(2) Követelés bevételre

Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint

T 8434. Más különféle egyéb ráfordítások

K 3581-3586 Követelések értékvesztése és annak visszairása

Értékvesztés visszairása a költségvetési számvitel szerint

T 09(2) Követelés bevételre

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Értékvesztés visszairása a pénzügyi számvitel szerint

T 3581-3586 Követelések értékvesztése és annak visszairása

K 9232. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

4. Követelés elengedésének elszámolása

Követelés elengedése a költségvetési számvitel szerint

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09(2) Követelés bevételre

Követelés elengedése a pénzügyi számvitel szerint

T 864. Más rendkívüli ráfordítások

K 351 Költségvetési évben esedékes követelések visszatérítendő támogatások számla

K 352 Költségvetési évet követően esedékes követelések bevételre

5. Behajthatatlan követelések elszámolása

Ráfordításként kerül elszámolásra

- A behajthatatlan követelések hitelezési veszteségként való leírása,
- A kisösszegű követelések törlése.

Behajthatatlan követelés a költségvetési számvitel szerint

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09(2) Követelés bevételre

Behajthatatlan követelés a pénzügyi számvitel szerint

T 8432. Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések

T 8433. Más okból behajthatatlanként leírt követelések

K 351 Költségvetési évben esedékes követelések bevételre

K 352 Költségvetési évet követően esedékes követelések bevételre

Követelésekkel kapcsolatos gazdasági események az SAP program GR moduljából kerülnek feladásra. Év végén a követelésállományt a leltározás alapján kell megállapítani.

6. Kerekítési különbözet elszámolása

Kerekítési különbözet elszámolása a költségvetési számvitel szerint

Követelésként

T 094112 Követelés egyéb működési bevételekre

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Bevétel teljesítéseként

T 0051 Alaptevékenység bevételei ellenszámla + kormányzati funkció megnevezése

K 094113 Egyéb működési bevételek teljesítése

Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges köt.váll. más fiz.köt. nyilvántartási ellenszámla

K 053552 Köt.vállalás, más fizetési kötelezettség dologi kiadásokra

Kiadási teljesítéseként

T 053553 Egyéb dologi kiadások teljesítése

K 0031 Alaptevékenység kiadások nyilvántartási ellenszámla +COFOG

Kerekítési különbözet elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

Követelésként

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 9232. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

Bevétel teljesítéseként

T 3312. Kincstárban vezetett forintszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

Kötelezettségként

T 843 Különféle egyéb ráfordítások

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Kiadási teljesítéseként

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 3312. Kincstárban vezetett forintszámlák

36. számlacsoport SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK

Ebben a számlacsoportban jelennek meg:

- a pénzeszközök átvezetési számlái,
- az azonosítás alatt álló tételek számlája,
- az általános forgalmi adó elszámolásának számlái,
- az adott előlegek számlái,
- a továbbadási célból folyósított támogatások és ellátások számlái,
- az egyéb eszközoldali sajátosságok számlái,
- a kapott előlegek számlái,
- a más szervezetet megillető bevételek elszámolása számla,
- az egyéb forrásoldali elszámolások számlái.

364. Általános forgalmi adó elszámolása

A Centrum tárgyi adómentes tevékenységet végez.

3641. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

A Centrum feladatainak elvégzése során szolgáltatásokat vesz igénybe, ellenérték fejében tulajdonjogot szerez. E tevékenység következtében az értékesítést végző adóalany az általános forgalmi adót áthárítja.

A főkönyv és analitika kapcsolata

A pénzügyi és számviteli könyvelésben az előzetesen felszámított általános forgalmi adót, a kiszámlázott (a termékértékesítéshez és szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódó) általános forgalmi adót, a befizetett, illetve visszaigényelt és megtérült forgalmi adót elkülönített pénzügyi és számviteli számlákon kell kimutatni.

A kapcsolódó analitikus nyilvántartás legalább a következőket tartalmazza:

A beszerzéseket terhelő előzetesen felszámított áfa nyilvántartásának tartalma:

- a bejövő számla sorszáma, dátuma,
- azonosító adatai,
- a teljesítés adata,
- a pénzügyi teljesítés adata,
- a feltüntetett áfa összege,
- a számla végösszege,
- azon pénzügyi és számviteli számlák jelölése, amelyeken a beszerzéseket kiadásként elszámolták.

3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

A szállítók által kiállított számlákban megjelenő és ténylegesen kifizetett általános forgalmi adót kell itt könyvelni.

A kiszámlázott, fizetendő áfa nyilvántartásának tartalma:

- a kimenő számla sorszáma,
- azonosító adatai,
- a teljesítés ideje,
- a pénzügyi teljesítés ideje,
- a kiszámlázott adó és a végösszeg,
- azon pénzügyi és számviteli számlák jelölése, amelyeken a bevételeket elszámolták.

1. Általános forgalmi adó elszámolás

a) Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a számla beérkezésekor a költségvetési számvitel szerint

T 053512/05672/05742 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési/beruházási/felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

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

K 0021 Költségvetési évben esedékes köt.váll. más fizetési köt. nyilvántartási ellenszámla

K 053512/05672/05742 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési/beruházási/felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

b) Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a számla beérkezésekor a pénzügyi számvitel szerint
Levonható általános forgalmi adó

T 3641 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

K 4213/4216/4217 Ktg.vet. évben es. köt. dologi kiadásokra/beruházásokra/felújításokra

Nem levonható általános forgalmi adó

T 8434. Más különféle egyéb ráfordítások

K 4213/4216/4217 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra/beruházásokra/felújításokra

c) Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint

T 053513/05673/05743 Működési/Beruházási/Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 0031 Alaptevékenység kiadások nyilvántartási ellenszámla +COFOG

d) Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint

T 4213/4216/4217 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra/beruházásokra/felújításokra

K 331. Forintszámlák

2. Kiszámlázott általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint

T 094062 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Kiszámlázott általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint

T 0051 Alaptevékenység bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint

T 331. Forintszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

Előzetesen felszámított és fizetendő általános forgalmi adó összevezetése

T 3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

K 3641 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

3. Fordított általános forgalmi adó elszámolás a pénzügyi számvitel szerint

Fizetendő levonható általános forgalmi adó

T 3641 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

K 3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

Fizetendő nem levonható általános forgalmi adó

T 8434. Más különféle egyéb ráfordítások

K 3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

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

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

K 053522 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség fizetendő általános forgalmi adóra

Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint

T 3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint

T 053523 Fizetendő általános forgalmi adó teljesítése

K 0031 Alaptevékenység kiadások nyilvántartási ellenszámla+COFOG

Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 3312. Kincstárban vezetett forintszámlák

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

T 094072 Követelés általános forgalmi adó visszatérítésére

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Általános forgalmi adóbevallás

Az általános forgalmi adó bevallására kötelezettek – az adó megállapítási időszakban (havonta) – általános forgalmi adó fizetési kötelezettsége keletkezik. Az előzetesen felszámított, forgalmi adót az analitikus nyilvántartás alapján (tételes elkülönítés alapján) kell meghatározni.

6. Adott előlegek

A követelés jellegű sajátos elszámolások közé tartoznak az adott előlegek is. Itt számoljuk el a beruházási szállítóknak-, a vásárolt készletek szállítójának előlegként megfizetett – a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összegeket, a foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőlegeket, az utólagos elszámolásra nyújtott különböző előlegeket, valamint az adott előlegek értékvesztését és annak visszairását.

7. Utólagos elszámolásra kiadott összeg elszámolása

a) Az elszámolásra kiadott összeg a pénzügyi számvitel szerint

T 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek
K 331. Forintszámlák

b) Az elszámoláskor a visszavett pénzösszeg a pénzügyi számvitel szerint

T 331. Forintszámlák
K 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek

c) A felhasznált összeg elszámolása a költségvetési számvitel szerint

Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként
T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges köt. váll. más fiz. köt. nyt. ellenszámla
K 05....(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kiadásokra

Teljesítésként

T 05 (3) Kiadások teljesítése
K 0031 Alaptevékenység kiadásai ellenszámla + kormányzati funkció megnevezése

d) A felhasznált összeg elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

Kötelezettségként

T 1 Tárgyi eszközök
T 2 Készletek
T 5 Költségek
T 8 Ráfordítások

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K 4215 Ktgvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési c. kiadásokra
K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
K 4218 Ktgvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási c. kiadásokra

T 7 Szakfeladatok költségei+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel

K 591 Költségnem átvezetési számla

Teljesítésként

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

T 4215 Ktgvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési c. kiadásokra
T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
T 4218 Ktgvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási c. kiadásokra
K 331. Forintszámlák

8. Adott előlegek értékvesztésének és visszairásának elszámolása

- a) Értékvesztés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
T 8434. Más különféle egyéb ráfordítások
K 36518 Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
- b) Értékvesztés elszámolása kiadásként a költségvetési számvitel szerint
Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként
T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges köt. váll. más fiz. köt. nyt. ellenszámla
K 053552 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadások
Teljesítésként
T 053553 Egyéb dologi kiadások teljesítése
K 0031 Alaptevékenység kiadásai ellenszámla + kormányzati funkció megnevezése
- c) Értékvesztés visszairásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
T 36518 Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
K 92332 Követelések visszaírt értékvesztése
- d) Értékvesztés visszairásának elszámolása a költségvetési számvitel szerint
Követelésként
T 094102 Követelés egyéb működési bevételekre
K 094103 Egyéb működési bevételek teljesítése
Teljesítésként
T 0051 Alaptevékenység bevételei ellenszámla + kormányzati funkció megnevezése
K 053552 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadások
- e) a 36514. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számla, záró egyenlegét 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán,
- f) a 36515. Egyéb adott előlegek könyvviteli számla, záró egyenlegét a 36514. Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek és a 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések könyvviteli számlákon,
- g) a 365184. Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak visszairása könyvviteli számla, záró egyenlegét a 365185. Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak visszairása könyvviteli számlán,
- h) a 365185. Egyéb adott előlegek értékvesztése és annak visszairása könyvviteli számla, záró egyenlegét a 365184. Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása és a 3651856. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések értékvesztése és annak visszairása könyvviteli számlákon kell megnyitni

1. Munkavállalókkal szembeni követelések analitikái

A munkavállalókkal szembeni követelések lehetnek: a folyósított előlegek miatti követelések, előírt tartozások és elszámolásra átadott összegek (különbféle egyéb elszámolások). A munkavállalókkal szembeni követelések analitikájával szemben általános követelmény, hogy személyenként, az adott munkavállalókkal mindenféle tartozását mutassa ki.

Munkavállalókkal folyósított előlegek analitikájának a következő információ tartalommal kell rendelkeznie:

- a munkavállalókkal azonosító adatai,
- a folyósított előleg jogcímének feltüntetése (pl. fizetési előleg, stb.),
- az előleg összege,
- a folyósítás dátuma,
- az előleg levonásának, visszafizetésének összege, dátuma,
- év végére egyenlege nem lehet.

Előírt tartozások analitikájának adattartalma:

- a munkavállalókkal azonosító adatai,
- az előírt tartozás jogcímének feltüntetése (pl. leltárhiány),
- a tartozás összege,
- a tartozás előírásának dátuma,
- a tartozás levonásának, visszafizetésének összege, dátuma.

Különbféle egyéb elszámolások analitikájának adattartalma:

- a pénzt felvevő azonosító adatai,
- az utólagos elszámolásra adott előleg jogcímének feltüntetése (pl. kisebb beszerzésekre adott előleg),
- az előleg összege,
- az előleg felvételének dátuma,
- az elszámolási kötelezettség határideje és dátuma,
- a felhasznált összeg,
- a tényleges felhasználás jogcíme,
- a visszafizetett pénzösszeg,
- a bevételezés vagy kiadás tételes száma.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között számoljuk el:

- a decemberben megelőlegezett, de a következő költségvetési évet terhelő december havi munkabért,
- az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzésével kapcsolatos elszámolásokat a foglalkoztatottaknak, ellátottaknak történő kiadásáig, és
- a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat.

2. Követelések analitikus nyilvántartása

a) Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

A vevőkkel szembeni követelések analitikus nyilvántartására a bizonylati rendben, és az ahhoz kapcsolódó bizonylati albumban meghatározott eredeti bizonylatok.

b) A pénzügyi és számviteli és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A pénzügyi és számviteli könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését negyedévente, de legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év január 31. napjáig kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok **egyeztetéséért a kancellári kabinetiroda gazdasági vezetője a felelős**. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

37. számlacsoport AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Általános elvek:

- Minden bevételnek és költségnek ahhoz az évhez kell kapcsolódnia, amikor azok gazdaságilag felmerültek.
- Az olyan gazdasági esemény kihatását, amely két vagy több évet is érint, olyan arányban kell megosztani, amilyen arányban megoszlik az évek között.
- Az időbeli elhatárolás elve nem alkalmazható a költségvetési számvitelben.
- Megkülönböztetünk év közben és év végén elszámolandó elhatárolásokat.
- Az elhatárolás csak az ÁFA nélküli összeget érinti.

371. Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

A mérleg fordulónapja után esedékes, de a tárgyévet érintő bevételek. Ilyenek:

- a december havi TB kifizetőd helyi költségterítés,
- szállítói finanszírozásnál a tárgyévben elszámolt költségek fedezetül elhatárolt bevétel, ha a támogatást csak a következő évben számoljuk el,
- a tárgyévre járó bevétel, amiről a számlát a mérlegkészítés időpontjáig állítjuk ki,
- a partnernek a tárgyévi bevétel után a mérlegkészítés időpontjáig kiszámlázott késedelmi kamat, kötbér

Az elhatárolását év végén könyveljük, megszüntetését a nyitó-rendező mérlegben végezzük el.

372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Olyan költségek, ráfordítások, amelyek elszámolása a tárgyévben megtörtént, de a következő évet terhelik. Ilyenek:

- a bérleti díjak,
- az előfizetési díjak,
- a közüzemi díjak, költségek,

Az elhatárolását év végén könyveljük, megszüntetését a nyitó-rendező mérlegben végezzük el.

7) 4. Számlaosztály: Források (Passzívák)

A 4. számlaosztály a Centrum eszköz állományának saját és idegen forrásait mutatja ki. A számlaosztály az eszközök forrásait saját tőke, tartalékok, hosszú- és rövid lejáratú kötelezettségek csoportosításban tartalmazza. A források között minden kötelezettséget ki kell mutatni. Ebben a számlaosztályban szerepelnek a nyitó- és zárómérleg elkészítését, valamint a passzív időbeli elhatárolások kimutatását szolgáló számlák is.

A mérlegben kimutatott források a Centrum eszközeinek eredetét, származását jelenítik meg. A saját tőke elemek a saját forrás jelenítik meg.

41. számlacsoport SAJÁT TŐKE

A saját tőke azt mutatja, hogy az alapító milyen összeget bocsátott véglegesen a Centrum rendelkezésére, amely tevékenysége folytatásához szabadon, időbeni megkötöttség nélkül áll rendelkezésre.

A saját tőkét a nemzeti vagyon induláskori értéke, a nemzeti vagyon változása, az egyéb eszközök induláskori értéke, a felhalmozott eredmény, forrása valamint a mérleg szerinti eredmény tagolásában kell kimutatni.

42. számlacsoport KÖTELEZETTSÉGEK

A kötelezettségeket az alábbi szempontok szerint elkülönítetten kell kimutatni

- a folyó költségvetési évben esedékes,
- a költségvetési évet követő év (ek) ben esedékes,
- személyi juttatások,
- munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adók,
- dologi kiadások,
- beruházások,
- felújítások,

421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

Azokat a kötelezettségeket, amelyeket egy éven belül ki kell egyenlíteni, a költségvetési évben esedékes kötelezettségek számlacsoportban tartjuk nyilván. Ennek megfelelően ide tartoznak a szállítókkal szembeni kötelezettségek (részteljesítésű, beruházási és egyéb üzemeltetésű szállítók).

Személyi juttatások analitikus nyilvántartása

A jövedelem elszámolás fogalmkörébe a rendszeres és nem rendszeres juttatások, valamint az állományba nem tartozók személyi juttatásainak elszámolása, a társadalombiztosítási ellátás és az egyéb kifizetések elszámolása tartozik. A jövedelem elszámolás nyilvántartásának keretében

személyenként részletezve kell kimutatni az egyes munkavállalókkal szembeni számfejtett bérösszegeket, a részfizetés összegét és jogcímek szerint a levonások összegét. A kifizetésekről olyan analitikát kell vezetni, amelyből a nyugdíjjárulék levonásához, a táppénzek számfejtéséhez, a nyugdíjalap kiszámításához, stb. szükséges átlagkereset bármikor megállapítható. A Centrum alanya a központosított illetményszámfejtésnek, ennek megfelelően számítógépes úton tesz eleget ennek a nyilvántartási kötelezettségének a KIRA program keretében. A KIRA interfész kapcsolattal rendelkezik az SAP programhoz, melyen keresztül történik a pénzügyi és számviteli feladás. A K1-2 rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítők alapján tartjuk nyilván. A számítógépes rendszer eleget tesz a mérleg által támasztott információs igényeknek. Menürendszere, kódrendszere alkalmas a kért adatok kigyűjtésére, összesítésére, biztosítására, a lekérhető nyilvántartások karbantartására.

- **A Személyi jövedelem nyilvántartás (bérkarton) tartalmazza:**

- a munkavállaló nevét, személyi adatait, adószámát, munkahelye/költséghelye megnevezését,
- alapilletményét, a kötelező és feltételtől függő pótlékokat, kiegészítő fizetéseket, az egyéb bér, prémium, jutalom összegét, stb.,
- a levonások jogcímeit,
- a levonások összegét,
- a levonandó nyugdíjjárulék összegét,
- a levonandó személyi jövedelemadó összegét,
- a levonandó munkavállalói járulék összegét.

- **Személyi jövedelemadó elszámolásának analitikája tartalmazza:**

- a munkavállaló nevét,
- a munkavállalói jogviszonyból származó adóköteles jövedelmek bruttó összegét (rendszeres és nem rendszeres jövedelmeket egyaránt),
- a bruttó jövedelmet növelő és csökkentő tételek összegét,
- a rendszeres és nem rendszeres adóköteles jövedelmek adóalapját,
- a kiszámított jövedelemadó összegét,
- a levont személyi jövedelemadó előleg összegét,
- az adóalapnál felhasznált kedvezményt,
- a levont személyi jövedelemadó összegét.

A társadalombiztosítási ellátás analitikájával szemben támasztott követelmény, hogy személyenként megállapíthatók legyenek belőle a levonások és a folyósított összegek, valamint ezek jogcímei.

Egyéb kifizetések elszámolása analitikájának a személyenkénti kifizetések összegét és a levonások összegét kell tartalmaznia a jogcímek megjelölésével.

Fel nem vett járandóságok analitikáját úgy kell vezetni, hogy személyenként megállapítható legyen:

- a személyek neve, egyéb azonosító adatai,
- a részükre számfejtett jövedelem összege,
- milyen időszakra vonatkozik a fel nem vett járandóság,
- a fel nem vett összegek jogcímei,
- a rendezés (kifizetés, visszautalás, stb.) dátuma,

- a rendezés módja.

Társadalombiztosítási kötelezettség nyilvántartása

Ez a fogalom a társadalombiztosítási szervezetekkel való elszámolást jelenti. Az analitikának tartalmaznia kell:

- a személyek nevét, azonosító adatait,
- a nyugdíj- és egészségbiztosítási járulék alapját, mértékét, összegét,
- a befizetések összegét, jogcímeit,
- a dolgozóktól levont összegeket és azok jogcímeit,
- a munkavállalóknak folyósított táppénzek és egyéb társadalombiztosítási juttatások összegét jogcímek szerint.

Az egészségügyi hozzájárulásról olyan személyenkénti nyilvántartást kell vezetni, amelyből kiderül az egészségügyi hozzájárulás jogcíme és alapja, valamint az összege.

Belföldi szállítók analitikáját szállítónként kell vezetni, hogy megállapítható legyen belőle:

- a szállító megnevezése, neve, azonosító adatai,
- a szállítók által benyújtott és a vevő által elismert, elfogadott számlák összegei,
- a számlakiállítás dátuma,
- az áruszállítás vagy a szolgáltatásnyújtás teljesítésének időpontja,
- a számla kiegyenlítésének esedékességi időpontja,
- a szállítóval szembeni tartozások kiegyenlítésének összege, a fizetés módja, dátuma,
- a szállítóval szemben fennálló kötelezettséget csökkentő egyéb tételek (pl. visszáru) összege, dátuma,
- a határidőig ki nem fizetett szállítóval szembeni tartozás értéke,
- a beérkezett, de még le nem számlázott szállítások értéke (szerződés alapján).

A gazdasági események tételes rögzítése (kötelezettség megjelölése, teljesítése) képezi a szállítók analitikáját, amelyet az SAP program az állományváltozás feladását követően a főkönyvben megjelenít. A kötelezettségeknek - a megfelelő rovat kijelölésével - az általános forgalmi adót is tartalmaznia kell. Az év végi mérlegben külön kell bemutatni a mérleg fordulónapjáig esedékes, ki nem egyenlített, tárgyévi költségvetést terhelő (tárgy évi, tárgy évet követő évben esedékes) szállítói kötelezettségeket, melyek forrása a költségvetési maradvány lesz.

Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni azokat a szállítói tartozásokat, melyek kiegyenlítése a fordulónapot követően esedékes és a tárgyévet követő év költségvetését terhelik.

A szállítói kötelezettségek állományának változása a költségvetési számvitelben a 0-s nyilvántartási számlák között történik.

Előzetes kötelezettségvállalás bizonylatai: a szerződések, megrendelések.

Végleges kötelezettségvállalás bizonylatai: szállítói számlák (beruházási és belföldi egyéb)

A teljesítés bizonylatai: a banki terhelés dokumentumai.

A pénzügyi számvitelben való könyvelés feltételrendszerét az SAP program biztosítja a költségvetési számvitelben rögzített eredeti bizonylatok adatai alapján.

Pénzügyi és számviteli összefüggések:

Pénzügyi és számviteli számla nyitása
Beérkezett szállítói számla
Kifizetett szállítói számlák

422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

A fejlesztési célú kibocsátott kötvények miatti kötelezettséggel, hosszú lejáratú támogatási kölcsönökkel, illetve egyéb ebből eredő költségvetési évet követően esedékes kötelezettségekkel.

1. Kötelezettségek elengedése elszámolása

Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség elengedése a költségvetési számvitel szerint

T 05(2) Kötelezettségvállalás kiadásokra

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

Kötelezettség elengedése a pénzügyi számvitel szerint

T 42 Kötelezettségek

K 9423 Különféle egyéb rendkívüli eredményszámlátú bevételek

Időbeli elhatárolás, ha a kötelezettség az annak terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik, legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében a pénzügyi számvitel szerint (az Sztv. 45. § (1) bekezdés b) pontja szerint)

T 9423 Különféle egyéb rendkívüli eredményszámlátú bevételek

K 443 Halasztott eredményszámlátú bevételek

2. Adott engedmény elszámolása

a) Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09(2) Bevételi követelések

b) Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint

Nettó eladási ár

T Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámlátú bevételei

(szakfeladatonként tagolva, 912+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

T 9232. Más külféle egyéb eredményszámlátú bevételek

K 3514/3515 Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási bevételre

Kiszámlázott általános forgalmi adó

T 3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint: az 1. pontban foglaltak szerint

3. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint

T 8434. Más különféle egyéb ráfordítások

K 35 Követelések

4. Tartozásátvállalás (kötelezettség átvállalása) elszámolása

Átvállalt kötelezettségek a költségvetési számvitel szerint kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T 0021/0022 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás/végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05(2) Kötelezettségvállalás kiadásokra

Átvállalt kötelezettségek a pénzügyi számvitel szerint

T 864. Más rendkívüli ráfordítások

K 421 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

K 422 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 33. § (1) bekezdése és az Áhsz. 13. § (10) bekezdése szerint)

T 373. Halasztott ráfordítások

K 864. Más rendkívüli ráfordítások

44. számlacsoport

PASSÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Általános elvek:

- Minden bevételnek és költségnek ahhoz az évhez kell kapcsolódnia, amikor azok gazdaságilag felmerültek.
- Az olyan gazdasági esemény kihatását, amely két vagy több évet is érint, olyan arányban kell megosztani, amilyen arányban megoszlik az évek között.
- Az időbeli elhatárolás elve nem alkalmazható a költségvetési számvitelben.
- Megkülönböztetünk év közben és év végén elszámolandó elhatárolásokat.

Csak az ÁFA nélküli összeget határoljuk el.

441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

- olyan a mérleg fordulónapja előtt befolyt bevételek, amelyek a következő év(ek)re vonatkoznak,
- elhatárolása az év végén történik, a költségek felmerülésekor szüntetjük meg (akár több részletben is)
- a tárgyévben befolyt bevételből év végén annyit kell elhatárolni, amennyi nem került felhasználásra a tárgyévben. Ilyenek lehetnek:

B 16 egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülről

B63 egyéb átvett pénzeszközök tárgy évben kiszámlázott következő előfizetési díjak

442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhívi bérleti, eatárolása

Ilyenek:

- a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő, de csak a következő évben felmerülő költségek, ráfordítások
- év végén kerül elhatárolásra és a következő évi nyitó-rendező mérlegben szüntetjük meg
- - a december hónapban kifizetett illetmények, munkabérek költségeit,
- - a mérlegkészítés időpontjáig felmerült késedelmi kamat,
- bérbevételnél a tárgyévre vonatkozó, de a mérlegkészítés időpontjáig kiszámlázott összeg,
- a folyamatos teljesítésű közüzemi számlák esetében, ha a következő évre, - a mérlegkészítés időpontjáig – a könyvelt számlában tárgyévet érintő költség található, annak időarányos része.

443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

Olyan speciális elhatárolás, amelynek könyvelését nem év végén kell elvégezni, hanem a rendkívüli bevétel könyvelésekor. Fajtái:

- Pénzforgalomhoz kapcsolódó: felhalmozási célra kapott, véglegesen átvett pénzeszköz
- Pénzforgalomhoz nem kapcsolódó: elengedett, harmadik személy által átvállalt kötelezettség; térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott eszközök.
- Felhalmozási célú támogatások: ÁH-n belüli vissza nem térítendő támogatások B25

Az elhatárolás feloldása, illetve megszüntetése:

- az elhatárolt rendkívüli bevételhez kapcsolódó eszközök kapcsán felmerült költséggel, ráfordítással egyidejűleg történik,
- az adott idő intervallumban nem lehet eredményhatása

Az elhatárolások könyvelési tételei az adott gazdasági esemény leírásánál kerültek bemutatásra.

49. számlacsoport ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK

A számlacsoport a mérlegszámlák megnyitására, zárására, a mérleg szerinti eredmény és az árfolyam-különbözet elszámolására, valamint a mérlegrendezésre szolgáló számlákat tartalmazza. A mérlegszámláknak a nyitó, rendező és zárótételek könyvelése után egyenlegük nem lehet.

491. Nyitómérleg számla

A számlát a pénzügyi és számviteli számlák nyitására kell használni. A számlán a nyitótételeket az előző költségvetési év zárómérleggel egyezően kell könyvelni. A 491. nyitómérleg számla adatai nem térhetnek el az előző évi zárómérleg számla adataitól, mely a folytonosság elvéből következik.

492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

493. Zárómérleg számla

Év végén a könyvelési számlák zárásakor alkalmazzuk. Ide kell átvezetni az 1-4. számlaosztályok számláinak egyenlegét.

494. Árfolyam-különbözet elszámolási számla

495. Mérlegrendezési számla

Abban az esetben használjuk, ha jogszabályváltozás miatt a pénzügyi és számviteli számlák változnak. Felülvizsgálat után, utólagos mérlegmódosítás esetében a mérlegszámlák közötti rendezés ezen a számlán történik.

8) Könyvviteli zárlat sajátos feladatai

1. 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése
T 81-83 Anyagjellegű, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás
K 51-56 Költségnemek
2. 57. számlacsoport számláinak átvezetése (egyenlegtől függően)
T 492/57 Mérleg szerinti eredmény elszámolása/Aktivált saját teljesítmények értéke
K 57/492 Aktivált saját teljesítmények értéke/Mérleg szerinti eredmény elszámolása
3. 8. számlaosztály számláinak zárása
T 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása
K 8 Elszámolt költségek és ráfordítások
4. 9. számlaosztály számláinak zárása
T 9 Eredményszemléletű bevételek
K 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása
5. Mérlegszámlák zárása
T 493/1-4 Zárómérlegszámla/Eszközök-Források
K 1-4/493 Eszközök- Források/Zárómérlegszámla
6. 492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően)
T 416/492 Mérleg szerinti eredmény/ Mérleg szerinti eredmény elszámolása
K 492/416 Mérleg szerinti eredmény elszámolása/ Mérleg szerinti eredmény
7. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása
T 0031 Alaptevékenység kiadásai nyilvántartási ellenszámla
és
T 09(3) Bevételek teljesítése
K05(3) Kiadások teljesítése
és
K 0051 Alaptevékenység bevételei nyilvántartási ellenszámla
8. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása
T 05(2) Kötelezettségvállalás kiadásokra
és
T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
K 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
és

K 09(2) Bevételi követelés

9. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása
T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
és
T 09(1) Bevételek előirányzata
K 05(1) Kiadások előirányzata
és
K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

9) Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások

53. számlacsoport

BÉRKÖLTSÉG

A személyi juttatások elszámolásához kapcsolódó számlacsoportokban kell kimutatni (rendszeres és nem rendszeres személyi juttatás, teljes és részmunkaidős foglalkoztatott megkülönböztetés nélkül) a **K11** Foglalkoztatottak személyi juttatása rovathoz kapcsolódó, a foglalkoztatottaknak fizetett besorolási osztály, fizetési fokozat szerinti illetményt, a kötelező illetménykiegészítéseket, a törvény szerinti keresetkiegészítéseket, a kötelező és feltételtől függő, adható pótlékokat, díjakat, juttatásokat, jutalmakat.

A személyi juttatások bruttó kiadásai a megfelelő pénzügyi és számviteli számlákon a KIRA programból integrált módon kerülnek havonta feladásra a főkönyvbe.

54. számlacsoport

SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK

A munkavállalók részére a jogszabályokban meghatározott juttatások, költségtérítések, hozzájárulások, melyek lehetnek kötelezőek és nem kötelezőek, eseti, egyedi, alkalmankénti fizetési kötelezettségként jelentkeznek.

A fentiekén túlmenően ezen a számlán kell elszámolni

- a munkából való távollét idejére jogszabályban meghatározott esetekben fizetendő díj és az egyébként a munkavállalóknak járó munkabér különbözetét,
- a költségvetési szerveknél foglalkoztatottakra vonatkozó törvényekben meghatározottak szerint kötelezően folyósítandó illetménypótlékokat,
- a munkáltatót üzemi baleset vagy más ok miatt terhelő kártérítési kötelezettséget, és az ezzel összefüggő munkáltató által fizetett eseti közlekedési költségtérítést,
- a munkavállalók betegsége idejére megillető juttatást,
- a személyhez kapcsolódó költségtérítéseket,
- a jogszabályokban meghatározott feltételek fennállása esetén a munkavállaló továbbtanulása esetén adható munkáltatói támogatást (ide értve a különböző költségtérítéseket is pl. továbbképzés, átképzés),

- azon továbbtanulók részére kifizetett támogatást és költségtérítést, melyet a munkáltató egyéb, általa meghatározott esetekben fizet ki teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalói részére,
- a segélyeket.

Külső személyi juttatásként kell a **K12** rovaton kimutatni az állományba nem tartozók személyi juttatásait az alábbi bontásban:

- K 121 Választott tisztségviselők juttatásai
- K 122 A munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony keretében nem saját foglalkoztatottnak fizetett díjazások,
- K 123 Egyéb külső személyi juttatások, mint pl.: a prémiumévek programban résztvevők juttatásai, az egyszerűsített foglalkoztatás juttatásai és annak közterhei, a reprezentáció és az üzleti ajándék kiadásai, stb.

55. számlacsoport BÉRJÁRULÉKOK

K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó.

A bérjárulékok számlacsoportban kell kimutatni a személyi juttatások után jogszabály alapján elszámolt szociális hozzájárulási adót, az egészségügyi hozzájárulást, a rehabilitációs hozzájárulást, a karkedvezmény biztosítási járulékot, a szakképzési hozzájárulást, a munkáltató által fizetett táppénz hozzájárulást és egyéb járulék jellegű kötelezettségeket a nyilvántartási számla alábontása nélkül.

A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai

1. Kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele év elején egy összegben a költségvetési számvitel szerint
T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 051 (2) Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra
K 0522 Kötelezettségvállalás munkáltatót terhelő járulékokra
2. Esedékes személyi juttatások számfejtett bruttó összege végleges kötelezettségvállalása a költségvetési számvitel szerint
T 051(2) Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra
K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 051 (2) Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra
3. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján
T 53/54 Bérköltség, személyi jellegű egyéb kifizetések
K 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
4. Illetményelőleg rendezése könyvelési értesítő alapján a költségvetési számvitel szerint
T 051 (3) Személyi juttatások teljesítése
K 0031 Alaptevékenység kiadásai nyilvántartási ellenszámla+COFOG

5. Illetményelőleg rendezése a pénzügyi számvitel szerint
T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
K 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek
6. Munkáltató követeléseinek rendezése a költségvetési számvitel szerint
Követelés teljesítéseként
T 0051 Alaptevékenység bevételek nyilvántartási ellenszámla+COFOG
K 094113 Egyéb működési bevételek teljesítése
Kötelezettség teljesítéseként
T 051(3) Személyi juttatások teljesítése
K 0031 Kiadások nyilvántartási ellenszámla+COFOG
7. Munkáltató követeléseinek rendezése a pénzügyi számvitel szerint
T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
8. Nettó személyi juttatások kifizetése a költségvetési számvitel szerint
T 051(3) Személyi juttatások teljesítése
K 0031 Alaptevékenység kiadások nyilvántartási ellenszámla+COFOG
9. Nettó személyi juttatások kifizetése a pénzügyi számvitel szerint
T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
K 331. Forintszámlák
10. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint
T 0522 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási 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 0522 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra
11. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
T 55 Bérjárulékok
K 4212 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
12. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása a költségvetési számvitel szerint
T 051(3) Személyi juttatások teljesítése
K 0031 Alaptevékenység kiadások nyilvántartási ellenszámla+COFOG
13. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása a pénzügyi számvitel szerint

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
K 331. Forintszámlák

14. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint
T 0523 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése
K 0031 Alaptevékenység kiadások nyilvántartási ellenszámla+COFOG
15. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint
T 4212 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
K 331. Forintszámlák

10) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

1. Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások a pénzügyi számvitel szerint
T 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása
K 331. Forintszámlák
2. Az Egészségbiztosítási Pénztártól elszámolás alapján a következő hónapban érkezett megtérítés a pénzügyi számvitel szerint (kifizetőhelyi költségtérítés +megelőlegezett ellátások –munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás)
T 331. Forintszámlák
K 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

3. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása a költségvetési számvitel szerint
 - a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként
T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 0522 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra
 - b) Teljesítésként
T 0523 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése
K 0031 Alaptevékenység kiadások nyilvántartási ellenszámla+COFOG
4. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
 - a) Kötelezettségként
T 55 Bérjárulékok
K 4212 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
 - b) Teljesítésként
T 4212 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
K 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása
5. A munkavállalók illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása a költségvetési számvitel szerint: a személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím alatt bemutatott könyvelési tételek 1. pontja szerinti fordítottjaként könyvelendő.
6. A munkavállalók illetményének csökkentése (le nem dolgozott személyi juttatások) a pénzügyi számvitel szerint: a személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím alatt bemutatott könyvelési tételek 3. pontja szerinti fordítottjaként könyvelendő.

11) Decemberben kifizetett illetmények, munkabérek és közterheikkel kapcsolatos elszámolások

1. Decemberben kifizetett illetmények, munkabérek elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint
T 53/54 Bérköltség, személyi jellegű egyéb kifizetések
K 4421 Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása

2. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése a pénzügyi számvitel szerint
T 3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása
K 33. Forintszámlák és devizaszámlák
3. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint
T 55 Bérjárulékok
K 4421 Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása
4. December havi kifizetőhelyi költségterítés elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint
T 371 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása
K 9232. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek
5. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint
T 4421 Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása
K 53/54 Bérköltség, személyi jellegű egyéb kifizetések
6. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 2. pontja szerint (kapcsolódó tétel lehet a cím 5. pontja szerint elszámolás).
7. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint: A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 4. és 6. pontja szerint elszámolás).
T 4421 Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása
K 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
8. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése rendezése a pénzügyi számvitel szerint
T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
K 3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása
9. December havi nettó személyi juttatások kifizetése: A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 7. és 8. pontja szerint.
10. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 9. pontja és a XV. Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 5. pontja szerint
11. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint

T 4421 Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása

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

12. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a következő évben a költségvetési számvitel szerint: a XV. Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 3. pontja szerint.

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

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 371 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

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

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

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 4421 Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása

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

1. Munkavállalók utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
T 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek
K 331. Forintszámlák
2. Az előleggel való elszámolás a pénzügyi számvitel szerint
T 331. Forintszámlák
K 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek
3. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla a költségvetési számvitel szerint
 - a) Nettó összeg kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként
T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 0511132 Köt.váll. más fizetési köt. foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira
K 051232 Köt.váll más fiz.köt. foglalkoztatottak egyéb, külső személyi juttatásokra
 - b) Általános forgalmi adó kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként
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
 - c) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként
T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 0522 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra
 - d) Nettó összeg teljesítésként
T 0511133 Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése
T 051233 Foglalkoztatottak egyéb külső személyi juttatásai teljesítése
K 0031 Alaptevékenység kiadások nyilvántartási ellenszámla+COFOG
 - e) Általános forgalmi adó teljesítésként
T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
K 0031 Alaptevékenység kiadások nyilvántartási ellenszámla+COFOG

4. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla alapján a pénzügyi számvitel szerint
- a) Nettó összeg kötelezettségként
T 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések
K 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
 - b) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettségként
T 8434. Más különféle egyéb ráfordítások
K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
 - c) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségként
T 55 Bérjárulékok
K 4212 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
 - e) Teljesítésként (nettó összeg)
T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
K 3211Pénztár
K 3322 Központi költségvetési szervek fizetési számla

Általános forgalmi adó teljesítésként

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 321. Forintpénztár

K 3312. Kincstárban vezetett forintszámlák

5. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint
T 0523 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése
K 0031 Alaptevékenység kiadások nyilvántartási ellenszámla+COFOG

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

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

K 3312. Kincstárban vezetett forintszámlák

13) Az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzésével kapcsolatos elszámolás

- a) Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint
T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K051(2) Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra

- b) Megrendelés leadása az utalvány, bérlet és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök forgalmazójának: csak a részletező nyilvántartásokban kerül rögzítésre
- c) Szállítói számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint
T 3662. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai
K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
K 33. Forintszámlák és devizasámlák
- d) Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján
T 051(2) Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra
K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 051(2) Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra
- e) Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján
T 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések
K 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
- f) Munkavállalóknak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a költségvetési számvitel szerint
T 051(3) Személyi juttatások teljesítése
K 0031 Alaptevékenység kiadások nyilvántartási ellenszámla+COFOG
- g) Munkavállalóknak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a pénzügyi számvitel szerint
T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
K 3662. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai
- h) A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint
T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 0522 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra

- i) A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
T 55 Bérjárulékok
K 4212 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
- j) A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint
T 0523 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése
K 0031 Alaptevékenység kiadásai nyilvántartási ellenszámla+COFOG
- k) A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint
T 4212 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
K 331. Forintszámlák

14) Támogatásokkal, ellátásokkal kapcsolatos elszámolások

- 1. Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások nyújtása elszámolásai
 - a) Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint
T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K05506 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre, vagy
K0584(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belülre
 - b) Kifizetés esedékessége a költségvetési számvitel szerint (előfinanszírozásnál a szerződés, okirat szerint, előlegnél a kifizetési igény elfogadásakor, utófinanszírozásnál a beszámoló elfogadásakor)
T 05506 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre, vagy
T 0584(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belülre
és
T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
és
K05506 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre, vagy
K0584(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belülre
 - c) Kifizetés esedékessége a pénzügyi számvitel szerint (előfinanszírozásnál a szerződés, okirat szerint, előlegnél a kifizetési igény elfogadásakor, utófinanszírozásnál a beszámoló elfogadásakor)
T 8434. Más különféle egyéb ráfordítások

- T 864. Más rendkívüli ráfordítások
 K 4215/4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra
- d) Kifizetés a költségvetési számvitel szerint
 Teljesítésként
 T 05506/ 0584(3) Egyéb működési/felhalmozási célú tám. államháztartáson belülről teljesítése
 K 0031 Alaptevékenység kiadások nyilvántartási ellenszámla+COFOG
 Előfinanszírozásnál, utófinanszírozásra adott előlegnél elszámolási kötelezettségként
 T 031 Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések
 K 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla
- e) Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint
 T 4215/4218 Költségvetési évben esedékes köt. egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra
 K 3211/3322 Forintpénztár, Központi költségvetési szervek fizetési számla
- f) Előfinanszírozásnál, utófinanszírozásra adott előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint
 T 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla
 K 031 Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések
- g) Visszafizetési követelés előírása a költségvetési számvitel szerint
 Adott (a folyósítás) évén belül: a 2. pont és a 4. pont a) alpontja szerinti fordítottjaként
 Adott (a folyósítás) évén túl
 T 0912/0916/0925(2) Követelés elvonások és befizetések/egyéb működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire
 K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
- h) Visszafizetési követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint
 Adott (a folyósítás) évén belül
 T 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések
 K 8434. Más különféle egyéb ráfordítások
 K 864. Más rendkívüli ráfordítások
 Adott (a folyósítás) évén túl
 T 3511/3512 Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
 K 922/941 Egyéb működési/felhalmozási célú támogatások eredményszámlájának bevételei
- i) Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint
 Adott (a folyósítás) évén belül: nincs könyvelési teendő
 Adott (a folyósítás) évén túl
 T 0051 Alaptevékenység bevételek nyilvántartási ellenszámla+COFOG
 K 0912/0916/0925(3) Elvonások és befizetések bevételei/egyéb működési/felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése
- j) Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint
 Adott (a folyósítás) évén belül
 T 331. Forintszámlák

K 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések
Adott (a folyósítás) évén túl
T 331. Forintszámlák
K 3511/3512 Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

2. Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai
- a) Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzatként (ha tárgyévben nem került megtervezésre) a költségvetési számvitel szerint
Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)
T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
K 0911/0916/0921/0925(1) Támogatások államháztartáson belülről előirányzata
Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)
T 05(1) Kiadási előirányzatok
K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
Követelésként
T 0911/0916/0921/0925(2) Követelés államháztartáson belüli támogatásokra
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
Teljesítésként
T 0051 Alaptevékenység évételek nyilvántartási ellenszámla+COFOG
K 0911/0916/0921/0925(3) Támogatások teljesítése
Előfinanszírozásnál, utófinanszírozásra adott előlegnél elszámolási kötelezettséggként
T 044 Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek
K 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla
- c) Támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint
Követelésként
T 3511/3512 Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
K 922/941 Támogatások eredményszámlátú bevételei
Teljesítésként
T 321. Forintpénztár
T 331. Forintszámlák
K 3511/3512 Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
- d) Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint (a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) 45. § (1) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)
T 941 Felhalmozási célú támogatások eredményszámlátú bevételei
K 443 Halasztott eredményszámlátú bevételek

- e) A folyósított (utófinanszírozásnál, szállítói finanszírozásnál a megállapított) támogatás terhére kötelezettségvállalás, nem szállítói finanszírozásnál a teljesítés elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: az általános kötelezettségvállalási, kiadás teljesítési szabályok szerint.
- f) Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatói értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint
- fa) Követelésként
T 0916/0925(2) Követelés egyéb működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
- fb) Teljesítésként
T 0051 Alaptevékenység bevételei nyilvántartási ellenszámla+COFOG
K 0916/ 0925(3) Egyéb működési/felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése
- fc) A d). pont szerint korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítéseként
T 05(3) Kiadások teljesítése
K 0031 Alaptevékenység kiadások nyilvántartási ellenszámla
- g) A Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatói értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
- Követelésként
T 3511/3512 Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
K 922/941 Támogatások eredményszemléletű bevételei
- Teljesítésként (a 4. pont szerint korábban elszámolt kötelezettségek és a követelés összevezetése)
T 421 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek
K 3511/3512 Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
- h) Előfinanszírozásnál, utófinanszírozásra adott előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint
T 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla
K 044 Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek

- i) Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint
Adott (a folyósítás) évén belül: az 1. pont a) és a 2. pont a) és b) alpontja vagy a 6. pont szerintiek fordítottjaként
Adott (a folyósítás) évén túl
T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 05502/05506/0584(2) Kötelezettségvállalás elvonásokra és befizetésekre/egyéb működési/felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belül
- j) Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint
Adott (a folyósítás) évén belül
T 922/941 Egyéb működési/felhalmozási célú támogatások eredményszámla bevételai
K 367113. Egyéb túlfizetések, téves és visszajáró befizetések
Adott (a folyósítás) évén túl
T 8434. Más különféle egyéb ráfordítások
T 864. Más rendkívüli ráfordítások
K 4215/4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra
- k) Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint
Adott (a folyósítás) évén belül: nincs könyvelési teendő
Adott (a folyósítás) évén túl
T 05502/05506/0584(3) Kötelezettségvállalás elvonásokra és befizetésekre/egyéb működési/felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belül
K0031 Alaptevékenység kiadások nyilvántartási ellenszámla
- l) Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint
Adott (a folyósítás) évén belül
T 367113. Egyéb túlfizetések, téves és visszajáró befizetések
K 331. Forintszámlák

Adott (a folyósítás) évén túl
T 4215/4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra
K 331. Forintszámlák

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

- 1. Támogatásról való értesítés a költségvetési számvitel szerint**
 - a) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)
T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
K 0965/0975(1) Egyéb működési/felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata
 - b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)
T 05(1) Kiadási előirányzatok
K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
 - c) Követelésként
T 0965/0975(2) Követelés egyéb működési/felhalmozási célú átvett pénzeszközökre
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
- 2. Támogatásról való értesítés a pénzügyi számvitel szerint**
T 3516/3517 Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú átvett pénzeszközre
K 922/941 Egyéb működési/felhalmozási célú támogatások eredményszámlájának bevételei
- 3. Támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint**
T 33. Forintszámlák és devizaszámlák
K 36791. Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei
- 4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)**
T 941 Egyéb felhalmozási célú támogatások eredményszámlájának bevételei
K 443 Halasztott eredményszámlájának bevételei
- 5. Kötelezettségvállalás a kapott támogatás terhére a költségvetési számvitel szerint**
 - a) Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint
T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 05(2) Kötelezettségvállalások kiadásokra
 - b) A költségvetési számvitel szerinti kötelezettségvállalás
T 05(2) Kötelezettségvállalások kiadásokra
K 0021 Ktg.vet. évben es.köt.vállalás más fizetési köt. nyilvántartási ellenszámla
 - c) A pénzügyi számvitel szerinti kötelezettség
T 1-8 Eszközök, készletek, költségek, ráfordítások
K 42 Kötelezettségek

6. Támogatás felhasználása (kifizetés) a költségvetési számvitel szerint

- a) Kiadási előirányzat teljesítéseként
T 05(3) Kiadások teljesítése
K 0031 Alaptevékenység kiadások nyilvántartási ellenszámla+COFOG
- b) Bevételi előirányzat teljesítéseként
T 0051 Alaptevékenység bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 0965/0975(3) Egyéb működési/felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése
- c) Támogatás felhasználása (kifizetés) a pénzügyi számvitel szerint
A kötelezettség és a követelés összevezetéseként
T 42 Kötelezettségek
K 3516/3517 Ktg.vet.évben es.köv.működési/felhalm.c.átvett pénzeszközre
A nemzetközi támogatási program pénzeszközök kivezetéseiként
T 36791. Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei
K 33. Forintszámlák és devizaszámlák

7. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint

- a) Adott (a folyósítás) évén belül: az 1. pont c) alpontja és a 6. pont b) alpontja szerintiék fordítottjaként
- b) Adott (a folyósítás) évén túl
T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 05511/0588(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési/felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson kívülre

8. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint

- a) Adott (a folyósítás) évén belül
T 9232. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek
T 9423 Különféle/különféle egyéb rendkívüli eredményszemléletű bevételek
K 367113. Egyéb túlfizetések, téves és visszajáró befizetések
- b) Adott (a folyósítás) évén túl
T 8434. Más különféle egyéb ráfordítások
T 864. Más rendkívüli ráfordítások
K 4215/4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra

9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint

- a) Adott (a folyósítás) évén belül: nincs könyvelési teendő
- b) Adott (a folyósítás) évén túl
T 05511/0588(3) Egyéb működési/felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése
K 0031 Alaptevékenység kiadások nyilvántartási ellenszámla+COFOG

10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint

- a) Adott (a folyósítás) évén belül
T 367113. Egyéb túlfizetések, téves és visszajáró befizetések
K 331. Forintszámlák
- b) Adott (a folyósítás) évén túl
T 4215/4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra
K 331. Forintszámlák

16) Közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások

1. A beszédő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása

- a) A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint
T 093(2) Követelés közhatalmi bevételekre
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
- b) A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint
T 3513 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre
K 911 Közhatalmi eredményzempléletű bevételek
- c) Teljesítés a költségvetési számvitel szerint
T 0051 Alaptevékenység bevételek nyilvántartási ellenszámla+COFOG
K 093(3) Közhatalmi bevételek teljesítése
- d) Teljesítés a pénzügyi számvitel szerint
T 33. Forintszámlák és devizaszámlák
K 3513 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre
- e) Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a költségvetési számvitel szerint
Követelés csökkenésként
T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
K 093(2) Követelés közhatalmi bevételekre
Teljesítés csökkenésként
T 093(3) Közhatalmi bevételek teljesítése
K 0051 Alaptevékenység bevételei nyilvántartási ellenszámla+COFOG

- f) Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a pénzügyi számvitel szerint (csak a bevételt beszedő szervezet által beszedett hányadot érintő részre)
T 911 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek
K 36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések
- g) Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi számvitel szerint (csak a bevételt beszedő szervezet által beszedett hányadot érintő részre)
T 36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések
K 33. Forintszámlák és devizasámlák
- h) A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a költségvetési számvitel szerint: az 5. pont szerinti fordítottjaként
- i) A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) a pénzügyi számvitel szerint
T 3513 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre
K 911 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek
- j) A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) a költségvetési számvitel szerint
Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként
T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 053552 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra
Teljesítésként
T 053553 Egyéb dologi kiadások teljesítése
K 0031 Alaptevékenység kiadása nyilvántartási ellenszámla+COFOG
- k) A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) a pénzügyi számvitel szerint
Kötelezettségként
T 8434. Más különféle egyéb ráfordítások
K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
Teljesítésként
T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K 3513 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre

17) K3. Dologi kiadások

A számlaosztály a folyó kiadások jóváhagyott költségvetési előirányzatát a költségvetés végrehajtásaként ténylegesen teljesített folyó kiadásokat, és a folyó kiadásként elszámolandó befizetési kötelezettségeket tartalmazza. A Centrum azon kiadásait, amelyek az önköltség számítási szabályzattal kapcsolatos számítások analitikáját képezik, az SAP program lehetőségeit kihasználva külön forráskód alkalmazásával követjük nyomon.

51. számlacsoport ANYAGKÖLTSÉG

A dologi kiadások számlacsoportokban kell a **K311.** a **K312.** és a **K313.** rovathoz kapcsolódóan elszámolni minden készletbeszerzést, élelmiszer, gyógyszer, vegyszer, irodaszer-nyomtatvány, könyv, folyóirat egyéb információhordozó, tüzelőanyag, hajtó- és kenőanyag, szakmai anyag, munkaruha, védőruha, beszerzést.

A készleteket a következő bontásban kell elszámolni:

- Egyéb szakmai anyagok
- Reprezentációs készletek, üzleti ajándékok
- Irodaszer, nyomtatvány
- Hajtó- és kenőanyag
- Munkaruha, védőruha
- Könyv, folyóirat, egyéb információhordozó
- Egyéb készletek, melyek nem sorolhatók az előbbieik közé (karbantartó anyagok)

52. számlacsoport IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI

K32. Kommunikációs szolgáltatások

- informatikai szolgáltatások igénybevétele
- adatátviteli célú (számítógépek közötti kapcsolatok díja)
- egyéb (kommunikációs szolgáltatási díjak)
- nem adatátviteli célú (telefon, telefax, telex)

K33. Szolgáltatási kiadások. Itt kell elszámolni különféle szolgáltatásokkal kapcsolatos kifizetéseket:

- bérleti és lízingdíjak
- szállítási szolgáltatások
- gázenergia díj
- villamos energia díj
- távhő- és melegvízdíj
- víz- és csatornadíjak
- közvetített szolgáltatások
- karbantartási, kisjavítási kiadások
- egyéb üzemeltetési kiadások, pl. takarítás
- üzemorvosi szolgáltatás, postai levél, csomag, távirat, postafiók
- bérlet, előfizetési díj, szemétszállítás, kéményseprés, rovarirtás

K34. Reklám és propaganda kiadások. Itt kell elszámolni:

- belföldi és külföldi kiküldetéssel kapcsolatos költségeket (kivéve napidíj)
- hirdetés,

Könyvelési tételek:

1. Szolgáltatás vásárlás elszámolása

a) Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

Nettó érték

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

K 053(2) Kötelezettségvállalás dologi kiadásokra

Általános forgalmi adó

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

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

b) Előleg: a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím 2. pontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 36511. Adott előlegek/36512. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása. könyvviteli számlák helyett a 36515. (kiküldetési előleg esetén a 36514.) könyvviteli számlát kell használni

c) Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

ca)Nettó érték

T 053(2) Kötelezettségvállalás dologi kiadásokra

és

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

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

és

K 053(2) Kötelezettségvállalás dologi kiadásokra

cb) Általános forgalmi adó

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

és

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

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

és

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

- cc) Nettó előleg teljesítésként
T 053(3) Dologi kiadások teljesítése
K 0031 Alaptevékenység kiadások nyilvántartási ellenszámla+COFOG
- cd) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként
T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
K 0031 Alaptevékenység kiadások nyilvántartási ellenszámla+COFOG
- d) Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint
- da) Nettó összeg (előleggel együtt)
T 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei
és
T 7 Szakfeladatok költségei+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel
K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
és
K 591 Költségnem átvezetési számla
- db) Előleg rendezése
T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K 36514. Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek
- dc) Általános forgalmi adó: a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása 4. pont c)-f) alpontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216. könyvviteli számla helyett a 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra. könyvviteli számlát kell használni
- e) A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint
Nettó összeg (előleg nélkül)
T 053(3) Dologi kiadások teljesítése
K 0031 Alaptevékenység kiadása nyilvántartási ellenszámla+COFOG
Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)
T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
K 0031 Alaptevékenység kiadása nyilvántartási ellenszámla+COFOG
- e) A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)
T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K 331. Forintszámlák
- f) Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyam különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása 7-10. pontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216. könyvviteli számla helyett a 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra. könyvviteli számlát kell használni

2. Szolgáltatás nyújtás elszámolása

- a) Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint
Nettó érték
T 094022/094032/094052 Követelés szolgáltatásokra
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
Általános forgalmi adó
T 094062 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
- b) Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint
Nettó érték
T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
K 912 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei
Általános forgalmi adó
T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
K 3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
- c) A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint
Nettó érték
T 0051 Alaptevékenység bevételek nyilvántartási ellenszámla+COFOG
K 094023/094033/094053 Szolgáltatások teljesítése
Általános forgalmi adó
T 0051 Alaptevékenység bevételek nyilvántartási ellenszámla+COFOG
K 094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése
- b) A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint
T 331. Forintszámlák
K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

18) 7. Számlaosztály: Szakfeladatok költségei

A számlaosztály a Centrum által ellátott szakfeladatok szerinti tagolásban tartalmazza a jóváhagyott költségvetési előirányzatot és a teljesített kiadásokat az 1., 2., 3., és 5. számlaosztály megfelelő számláin kimutatott előirányzatokkal és kiadásokkal azonos összegben. A szakfeladat kiadásai közvetlen kiadásokból tevődnek össze. A közvetlen kiadásokat azok a kiadások képezik, amelyekről felmerülésükkor egyértelműen megállapítható, hogy melyik szakfeladatra számolhatók el.

A számlaosztályban a számlákat a Szervezeti és Működési Szabályzatban meghatározott szakfeladatoknak megfelelően kell megnyitni. A számlaosztály a Centrum által ellátott szakfeladatok kiadásainak kimutatására szolgáló számlákat tartalmazza.

A számlaosztály tagozódása

A számlaosztályban kell könyvelni a szakfeladatok közvetlenül elszámolt kiadásait és a felosztott ráfordításokat.

Analitikus nyilvántartások

A kapcsolódó analitikus nyilvántartásokat úgy kell megszervezni és vezetni, hogy azokból a költségvetési beszámoló összeállításához, valamint az egyéb információs igények kielégítéséhez a kiadások részletezése is megállapítható legyen. A tagolás mélységét az 5. Kiadásnemek számlaosztály részletezése adja meg.

19) Költségvetési évben nyilvántartásba vett tévesen, hibásan teljesített költségvetési bevételeknek és kiadásoknak a költségvetési évben történő visszatérülésének elszámolása

- a) Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint
Teljesítés csökkentéseként
T 09(3) Bevételek teljesítése
K 0051 Alaptevékenység bevételek nyilvántartási ellenszámla+COFOG
- Követelés korrigálásaként
T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
K 09(2) Követelés bevételre
- b) Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint
Bevétel csökkentésként
T 9 Eredményszemléletű bevételek
K 351 Költségvetési évben esedékes követelések
- Követelés átvezetéseként kapott előlegbe
T 351 Költségvetési évben esedékes követelések
K 36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések
- c) Visszatérítés pénzforgalmi teljesítése
T 36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések
K 331. Forintszámlák
- d) Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitelben
Teljesítés csökkentéseként
T 0031 Alaptevékenység kiadása nyilvántartási ellenszámla+COFOG
K 05(3) Kiadások teljesítése
- Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkentéseként
T 05(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség
K 0022 Ktg.vet.évben es.végl.köt.vállalás, más fiz.köt.nyilvántartási ellenszámla

- e) Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitelben
Költség, ráfordítás, eszköz csökkentéseként
T 42 Kötelezettségek
 K 1-2-5-8 Eszközök, készletek, költségek, ráfordítások
T 591 Költségnem átvezetési számla
 K 7 Szakfeladatok költségei
Kötelezettség átvezetéseként
T 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések
 K 42 Kötelezettségek
- f) Visszatérítés pénzforgalmi teljesítése
T 331. Forintszámlák
 K 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések

20) Költségvetési évben nyilvántartásba vett tévesen, hibásan teljesített költségvetési bevételeknek és kiadásoknak a költségvetési évet követően történő visszatérülésének elszámolása

- a) Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint
T 0022 Ktg.vet.évben es.végl.köt.vállalás, más fiz.köt.nyilvántartási ellenszámla
 K 053552 Köt.váll.más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra
- b) Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint
T 8434. Más különféle egyéb ráfordítások
 K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
- c) Költségvetési bevételek pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint
T 053553 Egyéb dologi kiadások teljesítése
 K 0031 Alaptevékenység kiadása nyilvántartási ellenszámla+COFOG
- d) Költségvetési bevételek pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
 K 331. Forintszámlák
- e) Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitelben
T 094112. Követelés egyéb működési bevételekre
 K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

- f) Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint
T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
K 9232. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek
- g) Költségvetési kiadások pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint
T 0051 Alaptevékenység bevételek nyilvántartási ellenszámla+COFOG
K 094113 Egyéb működési bevételek teljesítése
- h) Költségvetési kiadások pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
T 331. Forintszámlák
K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

21) Zárlati feladatok

A könyvviteli zárlat során az Áhsz. 58. § (3) bekezdés szerinti elszámolási időszakokat követően el kell végezni a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkákat, a könyvviteli, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárását, és – az Áhsz. 58. § (3) bekezdés b) és c) pontja szerinti könyvviteli zárlat alátámasztására – a pénzügyi és számviteli kivonat elkészítését.

A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni. Az egyéb gazdasági események bizonylatainak adatait – ha az Áhsz. 58. § (4)-(6) bekezdés másként nem rendelkezik – a negyedéves könyvviteli zárlat során kell a könyvviteli számlákon elszámolni.

A könyvviteli zárlatot az Áhsz. 58. § (4)-(7) bekezdés szerinti tartalommal kell elvégezni

- a) havonta, a tárgyhót követő hónap 15. napjáig,
- b) negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig, és
- c) évente, a mérlegkészítés időpontjáig.

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

1. A havi zárlat során elvégzendő feladatok

- A Centrum fizetési számlája főkönyvi számlái egyenlegének egyeztetése a havi utolsó bankszámlakivonat adataival.
- A könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher egyeztetése a bevallásokkal.
- Az ÁFA megállapításával kapcsolatos elszámolások egyeztetése.
- Analitikus könyvelési feladások, „vegyes napló” könyvelése.
- Kötelezettségvállalások könyvelése a 0 számlaosztályban.
- A Kincstár által kiadott PJ02/B adatlap alapján a teljesítési adatok és az előirányzatok egyeztetése.
- Bérfeladás elszámolása.
- Áfa átvezetése ráfordítások közé.
- A havi könyvviteli zárlat határideje a tárgyhónapot követő hónap 15. napja.

2. A negyedéves zárlat során elvégzendő feladatok

- A havi zárlati munkák alatt felsorolt feladatok elvégzése.
- Értékcsökkenés elszámolása, könyvelése.
- Az 1-4. számlaosztály főkönyvi számlái egyenlegeinek egyeztetése a főkönyvi számlákhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartásokkal.
- A negyedévi könyvviteli zárlat határideje, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napja.

3. Az éves zárlat során elvégzendő feladatok

- A 2. és a 3. pontban szabályozott havi, és negyedéves zárlati munkák elvégzése.
- A követelések minősítése, a behajthatatlan követelések kivezetése, az immateriális javaknál és tárgyi eszközöknél terven felüli értékcsökkenés és terven felüli értékcsökkenés visszairás.
- A leltározási és leltárkészítési szabályzat szerinti leltározás kiértékelése, hiányok-többletek megállapítása és elszámolása.
- Az eredményszemléletű bevételek, a költségek és ráfordítások időbeli elhatárolásának könyvelése.
- Az eredményszemléletű bevételek, költségek és ráfordítások időbeli elhatárolásának könyvelése.
- Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek év végi árfolyam különbözeteinek elszámolása.
- Egyeztetés a Magyar Államkincstárral, az esetleges eltérések rendezése érdekében.
- Az előirányzat számlák zárása.
- Az előirányzat teljesítése számlák zárása.

- 1-9. számlaosztály számláinak zárása
- Az éves költségvetési beszámoló elkészítése, ellenőrzése és egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival.

22) Záró rendelkezések

Jelen szabályzat 2021. január 04. napján lép hatályba és visszavonásig érvényes, ezzel egyidejűleg a korábban érvényben lévő szabályzat hatályát veszti.

Hatálya kiterjed a Szakképzési Centrum és szakképző intézményeinek valamennyi alkalmazottjára.

A szabályzatban foglaltakat valamennyi érintett munkavállalóval dokumentáltan ismertetni kell.

Baja, 2020. december 31.



Virág Tibor
kancellár



MEGISMERÉSI NYILATKOZAT

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

Név	Beosztás	Kelt	Alíráás
	Kancellár	2021.01.04.	
	Főigazgató	2021.01.04.	
	Kancellári kabinetiroda gazdasági vezetője	2021.01.04.	
	Szakmai főigazgató-helyettes	2021.01.04.	
	Gazdasági ügyintéző	2021.01.04.	
	Gazdasági ügyintéző	2021.01.04.	
	Gazdasági ügyintéző	2021.01.04.	
	Gazdasági ügyintéző	2021.01.04.	
	Gazdasági ügyintéző	2021.01.04.	
	Működtetési ügyintéző	2021.01.04.	
	Munkaügyi ügyintéző	2021.01.04.	
	Gazdasági ügyintéző	2021.01.04.	
	Gazdasági ügyintéző	2021.09.13.	