



Nógrád Vármegyei Szakképzési Centrum SZÁMLARENDJE

Jóváhagyta:(Gembiczki Ferenc) kancellár
Készítette:(Fekete Balázs) gazdasági vezető
Hatályos: 2025.03.31-től
Érvényes visszavonásig



TARTALOM

1. A SZÁMLAREND CÉLJA, TARTALMA.....	4
1.1 <i>A számlarend célja</i>	4
1.2 <i>A számlarend tartalma</i>	4
1.3 <i>A számlarend elkészítéséért felelős személy</i>	4
1.4 <i>Értelmező rendelkezések.....</i>	5
1.5 <i>A gazdasági események kijelölésével összefüggő egyéb fogalmak.....</i>	6
2. ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	7
2.1. <i>Költségvetési könyvvizetés</i>	7
2.2. <i>Pénzügyi könyvvizetés</i>	12
3. PÉNZÜGYI ÉS SZÁMVITELI SZÁMLÁK NYITÁSA, ELŐIRÁNYZATOK KÖNYVELÉSE	15
3.1. <i>Pénzügyi és számviteli számlák év eleji nyitása</i>	15
3.2. <i>Előirányzatok könyvelése a költségvetési számvitelben</i>	16
4. KÖVETELÉSEK, KÖTELEZETTSÉGEK, BEVÉTELI, KIADÁSI ELŐIRÁNYZATOK TELJESÍTÉSÉNEK KÖNYVVITELI ELSZÁMOLÁSA	17
4.1. <i>Követelések nyilvántartásba vételének, teljesítésének könyvelése</i>	17
4.2. <i>Kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételének, teljesítésének könyvelése</i>	18
5. A NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK.....	19
6. NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK.....	44
7. PÉNZESZKÖZÖKKEL, FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	52
8. KÖZPONTI, IRÁNYÍTÓ SZERVI TÁMOGATÁS ELSZÁMOLÁSA	57
9. ÁLLAMHÁZTARTÁSON BELÜLI MEGELŐLEGEZÉSEK ELSZÁMOLÁSA	58
10. KÖVETELÉSEK.....	60
11. SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK	65
12. FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)	73
13. KÖNYVVITELI ZÁRLAT SAJÁTOS FELADATAI.....	79
14. SZEMÉLYI JUTTATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	80
15. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK.....	81
16. MEGELŐLEGEZETT TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁSI ÉS CSALÁDTÁMOGATÁSI ELLÁTÁSOK ELSZÁMOLÁSA	84
17. DECEMBERBEN KIFIZETETT ILLETMÉNYEK, MUNKABÉREK ÉS KÖZTERHEIKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	85
18. A SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓRÓL SZÓLÓ TÖRVÉNY SZERINTI REPREZENTÁCIÓ ÉS ÜZLETI AJÁNDÉK ELSZÁMOLÁSA	87
19. AZ UTALVÁNYOK, BÉRLETEK ÉS MÁS HASONLÓ, KÉSZPÉNZ- HELYETTESÍTŐ FIZETÉSI ESZKÖZNEK NEM MINŐSÜLŐ ESZKÖZÖK BESZERZÉSÉVEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁS.....	89

20. TÁMOGATÁSOKKAL, ELLÁTÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	90
21. AZ EURÓPAI UNIÓ VAGY MÁS NEMZETKÖZI SZERVEZETTŐL KÖZVETLENÜL KAPOTT TÁMOGATÁS ELSZÁMOLÁSA (Áht. 20. § (1) bek.).....	95
22. KÖZHATALMI BEVÉTELEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	97
23. K3. DOLOGI KIADÁSOK.....	99
24. SZAKFELADATOK KÖLTSÉGEI	103
25. KÖLTSÉGVETÉSI ÉVBEN NYILVÁNTARTÁSBA VETT TÉVESEN, HIBÁSAN TELJESÍTETT KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEKNEK ÉS KIADÁSOKNAK A KÖLTSÉGVETÉSI ÉVBEN TÖRTÉNŐ VISSZATÉRÜLÉSÉNEK ELSZÁMOLÁSA	103
26. KÖLTSÉGVETÉSI ÉVBEN NYILVÁNTARTÁSBA VETT TÉVESEN, HIBÁSAN TELJESÍTETT KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEKNEK ÉS KIADÁSOKNAK A KÖLTSÉGVETÉSI ÉVET KÖVETŐEN TÖRTÉNŐ VISSZATÉRÜLÉSÉNEK ELSZÁMOLÁSA	104
27. ZÁRLATI FELADATOK.....	105
1. A havi zárlat során elvégzendő feladatok	106
2. A negyedéves zárlat során elvégzendő feladatok	106
3. Az éves zárlat során elvégzendő feladatok	107
28. ÖSSZESÍTŐ KIMUTATÁSOK, FELADÁSOK KÉSZÍTÉSÉNEK RENDJE..	108
1. Összesítő bizonylat tartalma	108
2. A feladások készítésének rendje	108
29. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK.....	109

A Nógrád Vármegyei Szakképzési Centrum (továbbiakban: Centrum) számlarendjét a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.), az államháztartásról szóló módosított 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrajtásáról 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, az államháztartás számvitelének változásaival kapcsolatos feladatokról szóló 37/2014.(XII.10.) NGM rendelet, a nemzeti vagyonról 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, 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 gazdasági főigazgató helyettes felelős.

Jelen szabályzatban foglaltak karbantartásáról a gazdasági főigazgató helyettes 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)-g) alpontja szerinti követelés azzal az eltéréssel, hogy nem tekinthető behajthatatlannak a követelés, ha a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik,

Informatikai eszköz: asztali és hordozható számítógépek, kézi számítógépek, mágneslemez-es 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, pénzkidő automata (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 számlában 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 beszámoló, a jogosulatlan igénybevétel, felhasználás tekintetében visszafizetési kötelezettség terheli;

Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség: az a pénzürtékben 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 számfejtett 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 pénzeszköze 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 pénzeszköze 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 pénzeszköze, illetve egyéb eszközre vonatkozó függő kötelezettségek. A pénzeszköze vonatkozó függő kötelezettségek közé tartoznak különösen: a

kezeségvállalási, 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 (szolgáltató) 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 kerültek.

A költségvetési könyvvizetés 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 többlet bevétel 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 követelésként 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 követelésként 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 (..) bevétele
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 (..) bevétele

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. § (1) bekezdése szerinti kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket teljes összegükben költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani. A Sztv. szerinti biztos (jövőbeni) kötelezettségeket a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláin kell nyilvántartani. A költségvetési évet követően esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek évek szerinti tagolását a részletező nyilvántartásokban kell nyilvántartani.

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.v.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 könyvvezetés 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 évnek kell 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 kötelezettséggé kell elszámolni.

2.1.10. Függő követelések és kötelezettségek nyilvántartása

Az Sztv. 3. § (8) bekezdés 17. és 18. pontja szerinti függő és biztos (jövőbeni) követeléseket, valamint az Sztv. 3. § (8) bekezdés 14. pontja szerinti függő kötelezettségeket – ide értve az egységes rovatrend **K506.** Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre, **K84.** Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre, 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** számlacsoportban 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 az 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 Gazdasági főigazgató helyettes 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 könyvvizetés adatai alapján és az eredményszemléletű pénzügyi könyvvizetés adatai alapján készíthető részekre.

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

- mérleg,
- eredménykimutatás,
- kiegészítő melléklet (három számszaki mellékletből áll).

- a) Az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyongazdálkodásba 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 az integrált számviteli rendszerben 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 és kapott előlegek nyilvántartása,
- a pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása,
- az immateriális javak nyilvántartása,
- a tárgyi eszközök nyilvántartása,
- értékpapírok, részesedések nyilvántartása,
- koncesszióba, vagyongazdálkodásba adott 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, a KLR rendszerből 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 rovataihoz 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, ELŐÍRÁNYZATOK 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 egyeznie 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 szervi 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 0981311 Előző év költségvetési maradványának igénybevétele előirányzata

Az előző évi maradványok finanszírozási bevételeként 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 igénybevételéhez kapcsolódó kiadási előirányzat növekedés

T 05 (1) Kiadási előirányzatok
K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

cc)Költségvetési évben esedékes követelésként

T 0981312 Követelés előző év költségvetési maradványának igénybevételére
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

cd)Költségvetési maradvány igénybevétele teljesítése

T 0051 Alaptevékenység bevételei ellenszámla+COFOG
K 0981313 Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése

d) Az előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása

Az egységes rovatrend rovataihoz 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 KÖNYVVITELI 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 9 Eredmény szemléletű bevételek

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 053512 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

5. A NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

1. Számlaosztály

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöknek kell tekinteni azt az eszközt, amely tartósan, de legalább egy éven túl szolgálja az 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 Gazdasági vezető eszköz nyilvántartásáért felelős munkatársai az aktivált eszközök adatairól egyedi analitikus nyilvántartást vezetnek az integrált számviteli rendszer 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,
- a tárgyi eszköz nettó értékét

d) A tartozékok felsorolását

e) 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 integrált számviteli rendszer eszköz modulban.

11. számlacsoport IMMATERIÁLIS JAVAK

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

- a) Vagyoni értékű jogok közé csak olyan jogok mutathatóak 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 az 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 alaphozonylatai: az analitikus nyilvántartás, a szerződés, a számla, a leltári többlet-hiány jegyzőkönyv, a térítés nélküli átvétel-átadás bizonylata, az értékesítés bizonylatai.

1. Állományi számlák év nyitása

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

T 1111 Vagyoni értékű jogok állománya

T 1112 Kisértékű vagyoni értékű jogok állománya

K 491 Nyitómérleg számla

T 491 Nyitómérleg számla

K 1191 Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

K 11911 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 36414.. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése

T 84351.. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

K 36414.. 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 151 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 kötelezettséggként

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 visszaírása

3.2. Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kiselejtezt 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 visszaírása
- b) Immateriális jószág kivezetése a pénzügyi számvitel szerint
T 119 Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
T 118 Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

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 eredményszámlázott 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 integrált számviteli rendszerben 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 Gazdasági főigazgató helyettes 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 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.

6. 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 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet 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 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

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

7. Tárgyi eszközök idegen kivitelezővel végzett felújítása elszámolása

A 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet 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.

8. Tárgyi eszközök saját kivitelezésben végzett felújítása elszámolása

A 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet V. fejezet B) Saját előállítás elszámolása cím szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 151. könyvviteli számla helyett a 152. könyvviteli számlát kell használni.

9. Idegen eszközön végzett felújítások átadásának elszámolása

Felújítás átadás a pénzügyi számvitel szerint

T 863. Térítés nélkül átadott eszközök értéke

K 152 Befejezetlen felújítások

10. 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

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

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

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

vagy

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

K 11/121-141 Immateriális javak, tárgyi eszközök

b) Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

K 116-146 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

c) 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

d) Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint

Nettó érték

T 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

K 11/121-141 Immateriális javak, tárgyi eszközök

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

T 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

K 9244 Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

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

T 841 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítéskor, cseréjekor az értékesítésből, átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték ráfordítás jellegű különbözete

K 11/121-141 Immateriális javak, tárgyi eszközök

Általános forgalmi adó

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 36422 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

e) 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

f) A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

T 321. Forintpénztár

T 331. Forintszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre, vagy

K 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

12. Használatba nem vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint

T 21-22 Készletek

K 11/151 Immateriális javak, befejezetlen beruházások

13. 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+ szakfeladat száma számozással, megnevezéssel

b) Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

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

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: fogalmkörébe 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, rendeltetészerű 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.;
- vagyonkezelésbe átvett eszközökkel, illetve olyan, a nemzeti vagyonba tartozó a tulajdonában lévő tárgyi eszközökkel, amelyeket más államháztartáson kívüli szervezet, magánszemély koncessziós szerződéssel, vagyonkezelői szerződéssel működtet.

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, leltárhiányt, 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 36414.. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése

T 84351.. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

K 36414.. 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 321. Forintpénztár

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

- ca) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként

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

- cb) 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

- da) Kötelezettséggként

T 3641 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

- db) Teljesítésként

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

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 rendeltetésszerűen 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 visszaírása
 - K 138 Gépek, ber. felsz. és járművek elsz. t.felüli é.csökkenése és annak visszaírása
 - K 158 Beruházások elszámolt terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

3.2. Tárgyi eszközök értékesítésének elszámolása

- a) Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint
 - T 118-148 Immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása,

vagy

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

K 11/121-141 Immateriális javak, tárgyi eszközök

b) Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

K 116-146 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

c) 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

d) Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint

Nettó érték

T 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

K 11/121-141 Immateriális javak, tárgyi eszközök

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

T 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

K 9244 Más különféle egyéb eredményszámlázott bevételek

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

T 841 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor, cseréjekor az értékesítésből, átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték ráfordítás jellegű különbözete

K 11/121-141 Immateriális javak, tárgyi eszközök

Általános forgalmi adó

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 36422 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

e) 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

f) A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

T 321. Forintpénztár

T 331. Forintszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre, vagy

K 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

3.3. Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kiselejtezt 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 visszaírása

K 138 Gépek, ber. felsz. és járművek elsz. t.felüli é.csökkenése és annak visszaírása

K 158 Beruházások elszámolt terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

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 visszaírása

T 138 Gépek, ber. felsz. és járművek elsz. t.felüli é.csökkenése és annak visszaírása

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

ca) Követelésként

T 094102 Követelés egyéb működési bevételekre

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

cb) 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

da) Követelésként

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 923 Kártérítések eredményszámlátü bevételei

db) 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 visszairása
 - T 138 Gépek, ber. felsz. és járművek elsz. t.felüli é.csökkenése 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
- ca) Követelésként
 - T 094062 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra
 - K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
- cb) 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
- da) Követelésként
 - T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
 - K 3642 Fizetendő általános forgalmi adó
- db) 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
- ba) 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 értékcsökkenés
 - K 562 Kisértékű befektetett eszközök terv szerinti értékcsökkenése
 - T 591 Költségnem átvezetési számla
 - K 7 Szakfeladatok költségei+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel
- bb) 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
- bc) 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 321. Forintpénztár

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 az integrált számviteli rendszer 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 Gazdasági főigazgató helyettes 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.

6. NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK

2. Számlaosztály

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

21. számlacsoport VÁSÁROLT KÉSZLETEK

Készletek az 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 vagyonkezelésében lévő készletet szabad kimutatni. Nem lehet a készletek között kimutatni azokat az eszközöket, amelyek a mérlegben, értékben nem szerepeltethetők.

A vagyonkezelésben 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 beszerezett 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

- ca) Készletre vétel nettó összegben

T 211. Anyagok

T 212. Áruk

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

- cb) 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 átvétetési 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 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
K 33. Forintszámlák és devizaszámlák

1.2. Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott készletek elszámolása

- a) Átvétel a pénzügyi számvitel szerint
T 211. Anyagok
T 212. Áruk
K 9421 Térítés nélkül átvett eszközök értéke
K 9422 Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszközök piaci értéke
- b) Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint
T 9421 Térítés nélkül átvett eszközök értéke
T 9422 Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszközök piaci értéke
K 443 Térítés nélkül átvett (ajándékba kapott, fellelt stb.) eszközök

1.3. Többlet készletek elszámolása

- a) Anyagok leltár többlete a pénzügyi számvitel szerint
T 211 Anyagok
K 9423. Különféle egyéb rendkívüli eredményszámlázható bevételek
- b) Áruk leltár többlete a pénzügyi számvitel szerint
T 212 Áruk
K 9423. Különféle egyéb rendkívüli eredményszámlázható bevételek

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 integrált számviteli rendszer 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 átvezetési 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 eredményszámlátú bevételei
K 9232. Más különféle egyéb eredményszámlátú 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. 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 értékcsökkenés
 - K 562 Kisértékű befektetett eszközök terv szerinti értékcsökkenése
 - T 591 Költségnem átvezetési számla
 - K 7 Szakfeladatok költségei+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel
- c) 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
- d) Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint
 - T 211 Készletek
 - K Gépek, berendezések, felszerelések és járművek állománya

2.4. 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 eredményszámlátú bevételek

Teljesítésként

T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
T 33. Forintszámlák és devizaszámlák
K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

2.5. Anyagok, áruk térítés nélküli átadásának elszámolása

- a) Átadás a pénzügyi számvitel szerint
T 86351 Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke
K 211 Anyagok
K 212 Áruk

2.6. Visszárú 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. Értékvesztés elszámolása

Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint

T 84341 Készletek elszámolt értékvesztése

K 218. Vásárolt készletek értékvesztése és visszairása

K 228. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek értékvesztése és annak visszairása

4. 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 integrált számviteli rendszerben 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 Gazdasági főigazgató helyettes vezetője a felelős. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

7. PÉNZESZKÖZÖKKEL, FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

3. Számlaosztály PÉNZKÖZÖK, 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 pénzeszközáradás 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

332. Devizaszámlák

1. **Külföldi kiküldetéshez valutában biztosított ellátmány (előleg) elszámolása (forintszámláról a valutapénztárba)**
 - a) Felvett pénzösszeg (valuta) nyilvántartási árfolyamon a pénzügyi számvitel szerint
 - T 332. Devizaszámlák
 - K 361 Pénzeszközök átvezetési számla
 - b) Felvett pénzösszeg a terhelési értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint
 - T 361 Pénzeszközök átvezetési számla
 - K 331. Forintszámlák
2. **Kiküldetési előleg kiadása a közalkalmazott részére**

Az elszámolásra kiadott összeg a pénzügyi számvitel szerint

 - T 365143 Külföldi kiküldetés költségeire adott előlegek
 - K 322. Valutapénztár
3. **Kiküldetési előleg visszavételezése**

Az elszámoláskor a visszavett pénzösszeg a pénzügyi számvitel szerint

 - T 322. Valutapénztár
 - K 365143 Külföldi kiküldetésre adott előlegek

4. Dologi kiadások elszámolása

- a) 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 053412 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kiküldetések kiadásaira

Teljesítésként

T 05413 Kiküldetések kiadásai teljesítése

K 0031 Alaptevékenység kiadásai ellenszámla + kormányzati funkció megnevezése

- b) A felhasznált összeg elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

Kötelezettségként

T 528 Kiküldetések (napidíj nélküli) költségei

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

T 591 Költségnem átvezetési számla

K 7 Szakfeladatok költségei+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel

Teljesítésként

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 322. Valutapénztár

5. Napidíj elszámolása

Napidíj kifizetése a pénzügyi számvitel szerint

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 322. Valutapénztár

6. Fel nem használt valuta befizetése (valutapénztárból a forintszámlára)

- a) Valuta visszafizetése nyilvántartási árfolyamon a pénzügyi számvitel szerint

T 361 Pénzeszközök átvezetési számla

K 322. Valutapénztár

- b) Felvett pénzösszeg jóváírási értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint

T 33. Forintszámlák és devizaszámlák

K 361 Pénzeszközök átvezetési számla

7. Árfolyamnyereség elszámolása

- a) költségvetési számvitel szerint

Követelésként

T 094092 Követelés egyéb pénzügyi műveletek bevételeire

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Teljesítésként

T 0051 Alaptevékenység bevételei nyilvántartási ellenszámla+COFOG

K 094093 Egyéb pénzügyi műveletek bevételi teljesítése

b) pénzügyi számvitel szerint

Követelésként

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 933 Pénzügyi műveletek egyéb eredményszámlátú bevételei

Teljesítésként

T 361 Pénzeszközök átvezetési számla

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

8. Árfolyamveszteség elszámolása

a) költségvetési számvitel szerint

Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként

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

K 053542 Köt.vállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira

Teljesítésként

T 053543 Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai teljesítése

K 0031 Alaptevékenység kiadása nyilvántartási ellenszámla+COFOG

b) pénzügyi számvitel szerint

Kötelezettséggként

T 8532 Átváltáskori, értékeléskori árfolyam veszteség

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Teljesítésként

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 361 Pénzeszközök átvezetési számla

A Centrum hosszú lejáratú bankbetéttel, nem rendelkezik, továbbá nem alkalmaz készpénz helyettesítő csekket fizetési eszközként.

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 Ktgvétési 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 pénzeszközzől megérkezik az értesítő a pénzügyi számvitel szerint
T 323. Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök
K 361 Pénzeszközök átvezetési számla

8. 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 kötelezettséggként
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) Kötelezettséggként
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 eredményszámlátű bevételei
- b) Teljesítésként
 - T 33. Forintszámlák és devizaszámlák
 - K 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

9. ÁLLAMHÁZTARTÁSON BELÜLI MEGELŐLEGEZÉSEK ELSZÁMOLÁSA

1. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a Kincstárnál a költségvetési számvitel szerint

- a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént
 - 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 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet 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

10. KÖVETELÉSEK

35. számlacsoport

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 engedjük, 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,
- továbbszámolt 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 integrált számviteli rendszer pénzügyi 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 integrált számviteli rendszer pénzügyi modulban 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 visszaírható 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 közalkalmazottakkal 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 visszairása	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 eredményszámla bevételre

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 321. Forintpénztár

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 integrált számviteli rendszer pénzügyi 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 kötelezettséggént

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 eredményszámlázott bevételek

Bevétel teljesítéseként

T 3312. Kincstárban vezetett forintszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

Kötelezettségeként

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

11. SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK

36. számlacsoport

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

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 Ktg.vet. évben es. köt. 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 321. Forintpénztár

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 321. Forintpénztár

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 kötelezettnek – 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

K 321. Forintpénztár

b) Az elszámoláskor a visszavett pénzösszeg a pénzügyi számvitel szerint

T 331. Forintszámlák

T 321. Forintpénztár

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 321. Forintpénztár
K 331. Forintszámlák

8. Adott előlegek értékvesztésének és visszaírásának elszámolása

a) Értékvesztés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 8434. Más különféle egyéb ráfordítások
K 36518 Adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása

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 visszaírásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 36518 Adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
K 92332 Követelések visszaírt értékvesztése

d) Értékvesztés visszaírásának 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

a) a 36514. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számla, záró egyenlegét 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán,

b) 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,

c) a 365184. Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása könyvviteli számla, záró egyenlegét a 365185. Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása könyvviteli számlán,

d) a 365185. Egyéb adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása könyvviteli számla, záró egyenlegét a 365184. Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása és a 3651856. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések értékvesztése és annak visszaírása könyvviteli számlákon kell megnyitni

9. Munkavállalókkal szembeni követelések analitikái

A munkavállalókkal szembeni követelések lehetnek: a folyósított előlegek miatti követelések, előírt tartozások és elszámolásra átadott összegek (különféle 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 információtartalommal 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.

Különféle 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 tételszáma.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között számoljuk el:

- a decemberben megelőlegezett, de a következő költségvetési évet terhelő december havi illetményt,
- 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.

10. 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 Gazdasági főigazgató helyettes 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 kifizetőhelyi költségtérítés,
- szállítói finanszírozásnál a tárgyévben elszámolt költségek fedezetéül 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.

12. FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)

4. Számlaosztály

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 fogalomkörébe 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 összegeit. 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 integrált számviteli rendszerhez, 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 munkavállalók 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 összegeit,
 - a levonandó nyugdíjjárulék összegét,
 - a levonandó személyi jövedelemadó összegét,
 - a levonandó munkavállalói járulék összegét.
- **Személyi jövedelemadó elszámolásának analitikája tartalmazza:**
 - a munkavállalók 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 közalkalmazottaknak 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 integrált számviteli rendszer 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 integrált számviteli rendszer 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

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 eredményszámlázati bevételek

Időbeli elhatárolás, ha a kötelezettség az annak terhére beszerezett 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 eredményszámlázati bevételek

K 443 Halasztott eredményszámlázati 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 eredményszámlázati bevételei

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

T 9232. Más különféle egyéb eredményszámlázati 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 bevételekre

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

PASSZÍV 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 elhévi bérleti, elhatárolása

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.

13. KÖNYVVITELI ZÁRLAT SAJÁTOS FELADATAI

1. T 7 Szakfeladatok költségei+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel
K 691 Általános költségek átvezetési számla
2. 7. számlaosztály számláinak zárása
T 591 Költségnem átvezetési számla
K 7 Szakfeladatok költségei+szakfeladat száma számozással,
megnevezéssel+szakfeladat száma számozással,
megnevezéssel+szakfeladat száma számozással,
3. 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése
T 81-83 Anyagjellegű, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás
K 51-56 Költségnevek
4. 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
5. 8. számlaosztály számláinak zárása
T 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása
K 8 Elszámolt költségek és ráfordítások
6. 9. számlaosztály számláinak zárása
T 9 Eredményszemléletű bevételek
K 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása
7. Mérlegszámlák zárása
T 493/1-4 Zárómérlegszámla/Eszközök-Források
K 1-4/493 Eszközök- Források/Zárómérlegszámla
8. 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

9. 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
10. 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
11. 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

14. 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.

15. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK

54. számlacsoport SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK

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

A fentiekben túlmenően ezen a számlán kell elszámolni

- a munkából való távollét idejére jogszabályban meghatározott esetekben fizetendő díj és az egyébként a közalkalmazottnak járó illetmény 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 költségterítést,
- a munkavállalók betegsége idejére megillető juttatást,
- a személyhez kapcsolódó költségterítéseket,
- a jogszabályokban meghatározott feltételek fennállása esetén a közalkalmazott továbbtanulása esetén adható munkáltatói támogatást (ide értve a különböző költségterítéseket is pl. továbbképzés, átképzés),
- azon továbbtanulók részére kifizetett támogatást és költségterítést, 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

T 66 Központi irányítás általános költsége
T 7 Szakfeladatok költségei+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel
K 591 Költségnem átvezetési számla
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 követelése 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 követelése 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 321. Forintpénztár
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

T 7 Szakfeladatok költségei+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel
K 591 Költségnem átvezetési számla
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

16. 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 kötelezettséggként
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) Kötelezettséggként
T 55 Bérjárulékok
K 4212 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra

T 7 Szakfeladatok költségei+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel
K 591 Költségnem átvezetési számla
 - 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 szerintiek 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 szerintiek fordítottjaként könyvelendő.

17. DECEMBERBEN KIFIZETETT ILLETMÉNYEK, MUNKABÉREK ÉS KÖZTERHEKKEL 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

T 7 Szakfeladatok költségei+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel
K 591 Költségnem átvezetési számla
2. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése a pénzügyi számvitel szerint
T 3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása
K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
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

T 7 Szakfeladatok költségei+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel
K 591 Költségnem átvezetési számla
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

T 591 Költségnem átvezetési számla

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

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 költségterítés elszámolása a következő évben a költségvetési számvitel szerint: a XV. Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 3. pontja szerint.

13. December havi kifizetőhelyi költségterítés 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

18. 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 321. Forintpénztár
K 331. Forintszámlák

2. Az előleggel való elszámolás a pénzügyi számvitel szerint

T 321. Forintpénztár
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

T 7 Szakfeladatok költségei+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel
K 591 Költségnem átvezetési számla
 - 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
T 7 Szakfeladatok költségei+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel
K 4212 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
K 591 Költségnem átvezetési számla
 - e) Teljesítésként (nettó összeg)
T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
K 3211 Pénztár
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

**19. 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 devizaszámlák
- 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

T 7 Szakfeladatok költségei+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel
K 591 Költségnem átvézetési számla

- f) Közalkalmazottnak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a költségvetési számvitel szerint
T 051(3) Személyi juttatások teljesítése
K 0031 Alaptevékenység kiadások nyilvántartási ellenszámla+COFOG
- g) Közalkalmazottnak 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
- T 7 Szakfeladatok költségei+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel
K 591 Költségnem átvézetési számla
- 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

20. 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 támogatások államháztartáson belülre 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 kötelezettségek 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 bevételei 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
 T 321. Forintpénztár
 K 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések
 Adott (a folyósítás) évén túl
 T 321. Forintpénztár
 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

ba)Követelésként {az Áhsz. 43. § (13) bekezdés b) pontja esetében a folyósítással egyidejűleg, egyébként az a) pont szerinti időpontban}

T 0911/0916/0921/0925(2) Követelés államháztartáson belüli támogatásokra

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

bb) Teljesítésként

T 0051 Alaptevékenység evételek nyilvántartási ellenszámla+COFOG

K 0911/0916/0921/0925(3) Támogatások teljesítése

bc)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 {az Áhsz. 43. § (13) bekezdés b) pontja esetében a folyósítással egyidejűleg, egyébként az a) pont szerinti időpontban}

T 3511/3512 Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

K 922/941 Támogatások eredményszámlázott 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 eredményszámlázott bevételei

K 443 Halasztott eredményszámlázott 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 eredményszámlájának 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 szerinti 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 eredményszámlájának bevételei
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 321. Forintpénztár
K 331. Forintszámlák
- Adott (a folyósítás) évén túl
T 4215/4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra
K 321. Forintpénztár
K 331. Forintszámlák

21. AZ EURÓPAI UNIÓ VAGY MÁS NEMZETKÖZI SZERVEZETTŐL KÖZVETLENÜL KAPOTT TÁMOGATÁS ELSZÁMOLÁSA (ÁHT. 20. § (1) BEK.)

1. **Támogatásról való értesítés a költségvetési számvitel szerint**
- a) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)
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 eredményszámlázott 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 eredményszámlázható bevételei

K 443 Halasztott eredményszámlázható bevételek

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

6.a) Támogatás felhasználása (kifizetés) a pénzügyi számvitel szerint

a) A kötelezettség és a követelés összevezetéseként

T 42 Kötelezettségek

K 3516/3517 Ktg.vet.évben es.köv.működési/felhalm.c.átvett pénzeszközre

b) A nemzetközi támogatási program pénzeszközök kivezetéseként

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 szerinti 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 321. Forintpénztár

K 331. Forintszámlák

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T 4215/4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra

K 331. Forintszámlák

K 321. Forintpénztár

22. KÖZHATALMI BEVÉTELEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

1. A beszedő 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 eredményszemléletű 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 devizaszámlák
- 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 kötelezettséggként
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
Kötelezettséggként
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

23. 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. Az Centrum azon kiadásait, amelyek az önköltség számítási szabályzattal kapcsolatos számítások analitikáját képezik, az integrált számviteli rendszer lehetőségeit kihasználva külön ügyletkód 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 előbbiek közé (karbantartó anyagok)

Pénzügyi és számviteli összefüggések:

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, kiküldetések 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 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet 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 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet 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 321. Forintpénztár
K 331. Forintszámlák
- f) Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyam különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet 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 321. Forintpénztár
T 331. Forintszámlák
K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

24. SZAKFELADATOK KÖLTSÉGEI

7. Számlaosztály

A számlaosztály az 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 az 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.

25. 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 ismertetése 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 ismertetése 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 321. Forintpénztár
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
T 321. Forintpénztár
K 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések

26. 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 321. Forintpénztár
K 331. Forintszámlák
- e) Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásbva 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 nyilvántartásbva vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint
T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
K 9232. Más különféle egyéb eredményszámlátú 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 321. Forintpénztár
T 331. Forintszámlák
K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

27. 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. (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 könyvvezetés helyességének ellenőrzését.

1. A havi zárlat során elvégzendő feladatok

- a) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetése a részletező nyilvántartásokkal,
- b) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített gazdasági események összesített bizonylaton történő feladása a könyvviteli számlákra,
- c) az Áhsz. 12. § (6) bekezdése szerinti esetben a használatból kivont immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolása,
- d) az általános forgalmi adó havi bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolások, egyeztetések, és
- e) a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetése a bevallásokban szereplő adatokkal.

2. A negyedéves zárlat során elvégzendő feladatok

- a) az Áhsz. 58. § (5) bekezdésben foglalt feladatok,
- b) az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak – így különösen anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel – elszámolása, ide nem értve az Áhsz. 58. § (5) bekezdés c) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt,
- c) a befektetett eszközök és a forgóeszközök téves besorolásának helyesbítése,
- d) a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolása,
- e) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés elszámolása az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon,
- f) az Áhsz. 58. § (5) bekezdés d) és e) pontja szerinti feladatok a negyedéves bevallások tekintetében, a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetése az adófolyószámlával,
- g) a 0033. Általános kiadások ellenszámlán nyilvántartott általános kiadások felosztása a 0031. Alaptevékenység kiadásai ellenszámla nyilvántartási számlákra,
- h) a pénzügyi és számviteli kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzése.

3. Az éves zárlat során elvégzendő feladatok

Az év végi zárás során el kell végezni a következőket:

- a) az Áhsz. 58. § (5) és (6) bekezdésben, valamint az Áhsz. 48. § (7) bekezdésében foglalt feladatokat,
- b) a leltári különbözetek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását,
- c) az eszközök értékelését, az Áhsz. 58. § (6) bekezdés e) pontja szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszaírását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszaírását,
- d) a külföldi pénzeszközre szóló eszközök, kötelezettségek, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek mérleg fordulónapján történő átértékelését, a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt,
- e) a behajthatatlan követelések elszámolását,
- f) az időbeli elhatárolások elszámolását,
- g) az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- h) a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- i) az 1-4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
- j) a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- k) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és - ezzel egyező összegben - a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak korrigálását a megfelelő nyilvántartási ellenszámlával szemben.

28. ÖSSZESÍTŐ KIMUTATÁSOK, FELADÁSOK KÉSZÍTÉSÉNEK RENDJE

1. Összesítő bizonylat tartalma

Azonos jogcímen teljesített bevételek és kiadások esetében a bizonylatok adatait összesíteni kell. A pénzügyi és számviteli könyvelés alapját ebben az esetben ún. összesítő bizonylat képezi. Az összesítő bizonylatnak tartalmaznia kell a következőket:

- intézmény nevét,
- „Összesítő bizonylat” megnevezést,
- az összesítésre kerülő bizonylat azonosító számát (sorozat-, vagy sorszámát)
- az összesítésre kerülő bizonylat keltét,
- az összesítésre kerülő bizonylaton szereplő összeget,
- az összesítő bizonylat készítésének időpontját,
- az összesítő bizonylatot készítő aláírását,
- az összesítő bizonylatot érvényesítő aláírását,
- a könyvelés keltét,
- a könyvelő aláírását.

Összesítő bizonylat alkalmazására kerülhet sor pl. térítési díjakról, helypénzekről, rendezvényeken beszedett díjakról kiállított számlák esetében, vagy több személy részére azonos jogcímen teljesített kiadások alkalmával (pl. segélyek).

2. A feladások készítésének rendje

Az analitikus nyilvántartások adataiból készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének határideje minden tárgyhónapot követő hónap 10-e.

A következő esetekben készül feladás:

- követelések állományváltozása,
- készletek állományváltozása,
- kötelezettségek állományváltozása.

A feladási bizonylatnak tartalmaznia kell:

- időszak eleji nyitó állomány összegét (+),
- a tárgyidőszak állománynövekedésének összegét (+),
- a tárgyidőszak állománycsökkenésének összegét (-),
- a tárgyidőszak záró-állományának összegét ($\pm$),
- az időszak eleji nyitó- és záróállomány különbségét
- a feladás készítésének dátumát,
- a feladás készítőjének nevét, aláírását,
- az adatok tartalmának helytállóságát igazoló vezető aláírását.

29. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

A szabályzat 2025. március 31-én lép hatályba, egyúttal a tárgyban korábban kiadott, 2020.09.01-től hatályos NSZFH/630/002714-22/2020 számú többször módosított szabályzat hatályát veszti.

Az érintett dolgozók munkaköri leírásában szerepeltetni kell a nevesített felelősségi, hatás és jogköröket, melyek elkészítéséért a kancellár a felelős.

A szabályzat megismertetése A Nógrád Vármegyei Szakképzési Centrum Belső Kontrollrendszer Szabályzatának megfelelően a Nógrád Vármegyei Szakképzési Centrum hivatalos honlapján történő közzététellel történik.

Salgótarján, 2025. március 31.




Gembiczki Ferenc
kancellár

