



Számviteli szabályzat

II. könyv – Számlarend

Hatályba lépés napja: 2020. augusztus 5.

Tartalomjegyzék

II. KÖNYV	3
1. Könyvvizetés szabályai.....	3
1.1. A költségvetési könyvvizetés	3
1.2. A pénzügyi könyvvizetés	3
1.3. Jelentős összegű eltérések szabályozása	4
2. Számlaosztályok	5
2.1. 1. Számlaosztály: Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök.....	5
2.1.1. 11. Immateriális javak.....	5
2.1.2. 12. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	5
2.1.3. 13. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	6
2.1.4. 15. Beruházások, felújítások.....	6
2.1.5. 16. Tartós részesedések	7
2.2. 2. Számlaosztály: Nemzeti vagyona tartozó forgó eszközök	7
2.2.1. 21. Vásárolt készletek	7
2.2.2. 23. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek	8
2.3. 3. Számlaosztály: Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások.....	8
2.3.1. 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	8
2.3.2. 33. Forintszámlák és devizaszámlák	8
2.3.3. 35. Követelések.....	9
2.3.4. 36. Sajátos elszámolások.....	9
2.3.5. 37. Aktív időbeli elhatárolások.....	12
2.4. 4. Számlaosztály: Források.....	12
2.4.1. 41. Saját tőke	12
2.4.2. 42. Kötelezettségek	13
2.4.3. 44. Passzív időbeli elhatárolások.....	15
2.4.4. 49. Évi mérleg számlák.....	16
2.5. 5. Számlaosztály: Költségnevek	17
2.5.1. 51. Anyagköltség	17
2.5.2. 52. Igénybe vett szolgáltatások költsége	17
2.5.3. 53. Bérköltség.....	17
2.5.4. 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések	17
2.5.5. 55. Bérjárulékok	17
2.5.6. 56. Értékcsökkenés leírás	17
2.5.7. 57. Aktivált saját teljesítmények értéke	18
2.5.8. 59. Költségnevet átvezetési számla	18
2.6. 8. Számlaosztály: Elszámolt költségek és ráfordítások	18
2.6.1. 81. Anyagjellegű ráfordítások	18
2.6.2. 82. Személyi jellegű ráfordítások	19
2.6.3. 83. Értékcsökkenési leírás	19
2.6.4. 84. Egyéb ráfordítások	20
2.6.5. 85. Pénzügyi műveletek ráfordításai	20
2.7. 9. Számlaosztály: Eredményszámla bevételek.....	24
2.7.1. 91. Tevékenység nettó eredményszámla bevételei	24
2.7.2. 92. Egyéb eredményszámla bevételek.....	24
2.7.3. 93. Pénzügyi műveletek eredményszámla bevételei.....	25

2.8.	0. Számlaosztály: Nyilvántartási számlák	28
2.8.1.	01. Befektetett eszközök	28
2.8.2.	02. Készletek	28
2.8.3.	05. Kiadási előirányzatok, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, teljesítés	28
2.8.4.	09. Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés	30
3.	Könyvviteli zárlat sajátos feladatai	32
3.1.	A könyvviteli zárlat	32
3.2.	Könyvviteli nyitás feladatai	35
3.3.	A részletező nyilvántartások tartalma (Áhsz. 14. sz. melléklet szerint)	35

II. KÖNYV

SZÁMLAREND

1. Könyvvezetés szabályai

1.1. A költségvetési könyvvezetés

- 1) A költségvetési könyvvezetés 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.
- 2) A költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását
 - a) az előirányzatok és a teljesítések tekintetében január 31-éig – az Áht. 34. § (4) bekezdése 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 kell elszámolni.
- 3) A költségvetési könyvvezetés a számviteli alapelvek e rendeletben meghatározott sajátosságai figyelembevételével, magyar nyelven, az egységes számlakeret 0-s számlaosztályán belül a 00. és 03–09. számlacsoportban vezetett nyilvántartási számlák használatával, a kettős könyvvitel szabályai szerint, forintban történik.
- 4) A költségvetési jelentés és a maradvány kimutatás (2) bekezdés szerinti nyilvántartási számlákon nem szereplő adatainak, továbbá a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni. A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklete állapítja meg.
- 5) A költségvetési könyvvezetés során a 05. és a 09. számlacsoportot az egységes rovatrend szerinti bontásban kell vezetni, az (1a) és (1b) bekezdésben meghatározott kivétellel valamennyi nyilvántartási számlát tovább bontva
 - a) bevételi vagy kiadási előirányzatok nyilvántartási számlára,
 - b) követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számlára, és
 - c) teljesítés nyilvántartási számlára.

1.2. A pénzügyi könyvvezetés

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

- 3) A pénzügyi könyvvizetés során az Áhsz. 40. § (2) és (3) bekezdése szerinti eseteket nettó módon, a korábban elszámolt eszközzel, eredményszámla bevétellel, ráfordítással szemben kell elszámolni.
- 4) Az 1–3. számlaosztály az eszközök, a 4. számlaosztály a források könyvviteli számláit tartalmazza.
- 5) A pénzügyi könyvvizetés során a költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban költségnemek számláin kell könyvelni.
- 6) Az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámla bevétel, az egyéb működési célú támogatások eredményszámla bevétel és a felhalmozási célú támogatások eredményszámla bevétel elszámolására szolgáló könyvviteli számlákat a tevékenység során használt szakfeladatok szerint tovább kell tagolni.
- 7) A 0. számlaosztály 01 és 02. számlacsoportja azokat a nyilvántartási számlákat tartalmazza, amelyeken kimutatott tételek a mérleg szerinti eredményt és a saját tőke összegét közvetlenül nem befolyásolják. A 01. és 02. számlacsoportban a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla számláival szemben történik könyvelés. A 01. Befektetett eszközök számlacsoporton belül kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező befektetett eszköznek minősülő eszközöket, amelyek nem szerepeltethetők a mérlegben. Ide tartoznak a bérbe vett, letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett, valamint az idegen tulajdonban lévő, a magánszféra együttműködésén alapuló (PPP) konstrukció alapján használt befektetett eszközök. A 02. Készletek számlacsoportban kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező készleteket, amelyek nem szerepeltethetők a mérlegben. Ide tartoznak a bérbe vett, letétbe és a bizományba átvett, valamint az EMGA által elrendelt intervenciós vásárlás során felhalmozott készletek.
- 8) A számlarend összeállításáért, annak folyamatos karbantartásáért, a naprakész könyvvizetés helyességéért a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy a felelős.

1.3. Jelentős összegű eltérések szabályozása

Jelentős összegű eltérés: ha az eszközök, illetve kötelezettségek év végi értékelése során a könyv szerinti érték és a piaci érték közötti különbözet összege meghaladja az alábbi értékeket:

- a) Minden esetben jelentős összegűnek kell tekinteni a különbözetet, ha az immateriális javak, a tárgyi eszközök, az üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök Szt. szerinti terven felüli értékcsökkenése meghaladja az Áhsz. alapján meghatározott éves terv szerinti értékcsökkenést vagy a 100 000 forintot,
- b) Minden esetben jelentős összegűnek kell tekinteni a különbözetet, ha a tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél, továbbá a készleteknél az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték (a nyilvántartásba vételi érték) 10%-át, de legalább a 100 000 forintot.
- c) Minden esetben jelentős összegűnek kell tekinteni a különbözetet, ha a követeléseknél (ideértve a vevőkkel, adósokkal, a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket) az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték (a nyilvántartásba vételi érték) 10%-át, de legalább a 100 000 forintot.

- d) Minden esetben jelentős összegűnek kell tekinteni, ha a valutapénztárban lévő valuta, a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír, aktív pénzügyi elszámolás, illetve kötelezettség (ideértve a passzív pénzügyi elszámolást is) mérleg fordulónapi értékelésekor a költségvetési év mérleg fordulónapjára vonatkozó - a Szt. szerinti - devizaárfolyamon átszámított forintértéke és az értékelés előtti könyv szerinti értéke közötti különbség összege meghaladja az értékelés előtti könyv szerinti érték 10 %-át, de legalább a 100 000 forintot.
- e) Minden esetben jelentős összegűnek kell tekinteni, ha az eszközök üzembe helyezésekor, a raktárba történő beszállításakor az adott eszköz - a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, piaci információ, jogszabályi előírás) alapján - megállapított bekerülési értéke és a későbbiekben ténylegesen fizetett összeg közötti különbség összege meghaladja a bekerülési érték 1%-át vagy a 100 000 forintot.
- f) A mérlegkészítés időpontját követően a pénzügyi számvitelben az eredményszámlákat is érintő hibákat az eredményszámlákon történő könyveléssel kell javítani az Áhsz. 54/B § (4) bekezdése alapján. A jelentős összegű hibákat az Áhsz. 53. (8) bekezdése szerinti zárlatot megelőzően át kell vezetni a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára és azt a hiba javításának évében az éves költségvetési beszámolóban is be kell mutatni.

2. Számlaosztályok

2.1. 1. Számlaosztály: Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

2.1.1. 11. Immateriális javak

- 1) Az immateriális javak között vagyoni értékű jogként azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz. Ilyenek különösen: a bérleti jog, a használati jog, a vagyonkezelői jog, a szellemi termékek felhasználási joga, a licencek, továbbá a koncessziós jog, a játékjog, valamint az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok.
- 2) A mérlegben szellemi termékek közé sorolandók:
 - a) az iparjogvédelemben részesülő alkotások (különösen: szabadalom, használati minta, formatervezési minta, know-how, védjegy, földrajzi árujelző, kereskedelmi név),
 - b) a szerzői jogvédelemben részesülő szerzői művek és szomszédos jogok (különösen: szoftvertermékek, műszaki tervek),
 - c) a jogvédelemben nem részesülő, de titkosságuk révén monopolizált szellemi javak, függetlenül attól, hogy használatba vették-e azokat vagy sem.

2.1.2. 12. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok

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

valósultak meg. Az ingatlanok között kell kimutatni a bérbe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházást, felújítást is.

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

2.1.3. 13. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

- 1) A mérlegben a gépek, berendezések, felszerelések, járművek között kell kimutatni
 - a) a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló – így különösen egészségügyi, oktatási, híradás-technikai, környezetvédelmi, kutatási célú számítás- és ügyvitel-technikai – eszközöket,
 - b) a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett forgalmi rendszámmal ellátott közúti járműveket, a vízi és légi személy- és áruszállító eszközöket, és
 - c) az a) és b) pont szerinti eszközökön végzett és aktivált beruházásokat, felújításokat.
- 2) A műszaki berendezések, gépek, járművek között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a vállalkozó tevékenységét közvetlenül szolgáló erőgépeket, erőművi berendezéseket, egyéb gépeket, berendezéseket, műszereket és szerszámokat, szállítóeszközöket, hírközlő berendezéseket, számítástechnikai eszközöket, a tevékenységi profilt meghatározó vasúti, közúti, vízi- és légiközlekedési eszközöket, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházást, felújítást.
- 3) Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek közé tartoznak azok a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé nem tartozó gépek, berendezések, felszerelések, járművek, amelyek a vállalkozó tevékenységét közvetetten szolgálják. Ilyenek különösen: az egyéb üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések, járművek, az irodai, igazgatási berendezések, felszerelések, az üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházás, felújítás.

2.1.4. 15. Beruházások, felújítások

- 1) A mérlegben a beruházások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett, valamint a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggő munkák – még nem aktivált – bekerülési értékét.
- 2) A mérlegben a felújítások között kell kimutatni a mérlegben szereplő és a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközökön végzett felújítások bekerülési értékét.
- 3) Felújítás:
 - a) az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek

minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak;

- b) felújításként kell értékelni a korszerűsítést is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli; a tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználódott (szerkezeti elemei előregedtek), amely elhasználódottság már a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti;
- c) nem tekinthető felújításnak az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egyidőben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától

2.1.5. 16. Tartós részesedések

A mérlegben a tartós részesedések között az olyan tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni, amelyeket abból a célból szereztek, hogy tartós jövedelemre (osztalékra, kamatra) tegyenek szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjenek el.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök nyilvántartása

A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklet VI-VII. pontja tartalmazza.

Részesedések nyilvántartása

A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklet VIII. pontja tartalmazza.

Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök gazdasági eseményeinek elszámolása

Az 1. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz a 38/2013. NGM rendelet a következő, kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- a) Immateriális javak beszerzésével, előállításával, beruházásokkal kapcsolatos elszámolások NGM rendelet II. fejezet,
- b) Immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos egyéb elszámolások III. fejezet,
- c) Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos elszámolások IV. fejezet.

2.2. 2. Számlaosztály: Nemzeti vagyonba tartozó forgó eszközök

2.2.1. 21. Vásárolt készletek

- 1) A mérlegben a vásárolt készletek között kell kimutatni az anyagokat és az árukat.
- 2) A mérlegben az anyagok között kell kimutatni a tevékenységet legfeljebb egy évig szolgáló, de még használatba nem vett, vásárolt, csere útján kapott, térítés nélkül átvett és a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés névértéke fejében a jegyzett tőke leszállításakor átvett anyagi eszközöket.
- 3) A mérlegben az áruk között kell kimutatni az olyan értékesítési céllal beszerzett anyagi eszközöket – ideértve a betétdíjas göngyölegeket is –, amelyek a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak, bár értékük változhat.

2.2.2. 23. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek

A mérlegben a befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek között az olyan saját előállítású anyagi eszközök költségeit kell kimutatni, amelyek az értékesítést megelőzően a termelés, a feldolgozás valamely fázisában vannak, vagy amelyek feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak.

A készletek nyilvántartása

A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklet X. pontja tartalmazza.

Készletek gazdasági eseményeinek elszámolása

A 2. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz a 38/2013. NGM rendelet a következő, kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- a) Vásárolt készletekkel kapcsolatos elszámolások – NGM rendelet V. fejezet,
- b) Saját termelésű készletekkel kapcsolatos elszámolások – NGM rendelet VI. fejezet.

2.3. 3. Számlaosztály: Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások

A mérlegben az eszközök között kell kimutatni a pénzeszközöket, a követeléseket, az egyéb sajátos elszámolásokat és az aktív időbeli elhatárolásokat.

2.3.1. 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

A mérlegben a pénztárak, csekkek, betétkönyvek között kell kimutatni a forint- és valutapénztárakban kezelt készpénzt, valamint a pénzforgalmi betétkönyvekben kezelt pénzeszközöket, a csekkeket és az elektronikus pénzt.

2.3.2. 33. Forintszámlák és devizaszámlák

A mérlegben a forintszámlák és a devizaszámlák között kell az egyetemnek kimutatnia a Kincstárban és a Kincstáron kívül forintban és devizában vezetett fizetési és más bankszámlái egyenlegét, ideértve a nemzetközi forrásból finanszírozott támogatási programokhoz kapcsolódó számlákat is.

A pénzeszközöket részletező nyilvántartások tartalma

A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklet V. pontja tartalmazza.

A pénzeszközök gazdasági eseményeinek elszámolása

A pénzeszközökbe tartozó főkönyvi számlákhoz a 38/2013. NGM rendelet a következő kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- a) Pénzeszközökkel, finanszírozással kapcsolatos elszámolások – NGM rendelet VII. fejezet

2.3.3. 35. Követelések

- 1) A mérlegben a követelések között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezték, vagy behajthatatlan követelésként le nem írták.
- 2) A mérlegben a követeléseket költségvetési évben esedékes követelések és költségvetési évet követően esedékes követelések szerinti tagolásban kell kimutatni.
- 3) A mérleg a követelések között tartalmazza a követelés jellegű sajátos elszámolásokat is. A követelés jellegű sajátos elszámolások részletes leírását a Sajátos elszámolások fejezett tartalmazza.

Követelések nyilvántartása

A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklet V. pontja tartalmazza.

A követelések gazdasági eseményeinek elszámolása

A követelésekbe tartozó főkönyvi számlákhoz a 38/2013. NGM rendelet a következő kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- a) Támogatásokkal, ellátásokkal kapcsolatos elszámolások – NGM rendelet X. fejezetből a követelésekre vonatkozó könyvelési tételek,
- b) Egyéb gazdasági események elszámolásai – NGM rendelet XII. fejezetből a követelésekre vonatkozó könyvelési tételek.

2.3.4. 36. Sajátos elszámolások

- 1) A mérlegben az egyéb sajátos elszámolások között az alábbi elszámolásokat kell kimutatni:
 - a) Pénzeszközök átvezetési számla
 - b) Azonosítás alatt álló tételek
 - c) Általános forgalmi adó elszámolása
 - d) Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások
- 2) Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletes leírását a Sajátos elszámolások fejezett tartalmazza.

2.3.4.1. 361. Pénzeszközök átvezetési számla

- 1) A pénzeszközök átvezetései között a fizetési és a kincstári technikai, lebonyolítási, beszedési számlák egymás közötti, a számlák és a pénztárak, csekkek, betétkönyvek közötti pénzforgalmat, valamint a kincstári számlavezetéssel kapcsolatban felmerült pénzeszköz átvezetéseket kell elszámolni.
- 2) A mérlegkészítés időpontjáig ezen elszámolásokat rendezni kell a pénzeszközök könyvviteli számláival szemben. Ezeken a jogcímeken a mérlegben nem mutatható ki tétel.

2.3.4.2. 363. Azonosítás alatt álló tételek

- 1) Az azonosítás alatt álló tételek között az olyan befizetéseket és a fizetési számlák számlavezető általi terheléseit kell elszámolni, amelyek az alap-, illetve vállalkozási tevékenységgel kapcsolatban merültek fel, de a keletkezés pillanatában végleges bevételi vagy kiadási rovaton nem kerülhetnek elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt. Az azonosítás alatt álló tételek között a pénztárból történő kifizetések és a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett átutalások nem mutathatók ki.
- 2) A mérlegkészítés időpontjáig az elszámolásokat át kell vezetni a költségvetési számvitelben a megfelelő nyilvántartási számlákra és a pénzügyi számvitelben a megfelelő könyvviteli számlákra. Ezeken a jogcímeken a mérlegben nem mutatható ki tétel.

2.3.4.3. 364. Általános forgalmi adó elszámolása

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

2.3.4.4. 365. Követelés jellegű sajátos elszámolások

A követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni

- a) az adott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a vásárolt immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek és az igénybe vett szolgáltatások szállítójának előlegként megfizetett – általános forgalmi adót nem tartalmazó – összegből, a foglalkoztatottnak adott illetmény-, munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott más előlegekből, a teljesített túlfizetésekből, téves és visszajáró kifizetésekből, valamint az adott előlegek értékvesztéséből és annak visszairásából származnak,
- b) a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat a folyósítónál azok utólagos megtérítéséig,
- c) gazdasági társaság alapítása, jegyzett tőkéjének emelése esetén a társaságnak ténylegesen átadott pénzeszközök és más eszközök értékét a cégbírósági bejegyzés időpontjáig,
- d) a letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközöket, valamint a szerződés megerősítésével, szerződésszegéssel kapcsolatban nem véglegesen adott pénzbiztosítékokat – így különösen fogláló, kötbér – az adott pénzeszköz visszaadásáig vagy kiadásként történő elszámolásáig.

2.3.4.5. 366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

Az 366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között kell elszámolni, és a mérlegben ilyen elnevezéssel kimutatni

- a) a decemberben kifizetett december havi illetményeket, munkabéreket – ideértve az egyébként a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton elszámolandó más kifizetéseket is – a költségvetési évet követő év január hónapjáig, és
- b) az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzését a foglalkoztatottak, ellátottak részére történő kiadásáig,

támogatásként történő átadásáig, a hiányzó, megsemmisült, érvénytelenített utalványok, bérletek állományból történő kivezetéséig.

2.3.4.6. 367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni

- a) a kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a kapott túlfizetésekből, a téves és visszajáró befizetésekből, valamint az egyéb kapott előlegekből – így különösen a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás során a vevőktől kapott, általános forgalmi adót nem tartalmazó előlegekből, valamint az utólagos elszámolásra átvett pénzeszközökből – állnak,
- b) a más által beszédett, de más szervezetet megillető – bevételként e szervezetnél elszámolandó – összegeket a bevételt beszédő szervezetnél a jogosult részére történő továbbutalásig, vagy – jogszabály felhatalmazása alapján – azok felhasználásáig,
- c) a letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközöket, valamint a szerződés megerősítésével, szerződésszegéssel kapcsolatban nem véglegesen kapott pénzbiztosítékokat – így különösen foglалó, kötbér – a kapott pénzeszköz visszaadásáig vagy bevételként történő elszámolásáig,
- d) az egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat, ezen belül nemzetközi támogatási programok pénzeszközeiként még fel nem használt pénzeszközöket.

A sajátos elszámolások nyilvántartása

A sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklet V. pontja tartalmazza.

Az adott és kapott előlegek nyilvántartása

Az adott és kapott előlegek részletező nyilvántartásának kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklet IV. pontja tartalmazza.

Sajátos elszámolások gazdasági eseményeinek elszámolása

- 1) A sajátos elszámolások főkönyvi számlákhoz a 38/2013. NGM rendelet a következő kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:
 - a) Sajátos elszámolások – NGM rendelet XI. fejezetből a 36. számlacsoportokba tartozó tételek, az NGM rendelet VIII. fejezetéből (Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolásokról) a 36. számlacsoportba tartozó tételek,
 - b) Általános forgalmi adó elszámolás – NGM rendelet XII. fejezet C. pont, Egyéb gazdasági események elszámolásaiból – az NGM rendelet XII. fejezet G., H., J. pont
- 2) A mérlegben az egyéb sajátos elszámolások között az alábbi elszámolásokat kell kimutatni:
 - a) Pénzeszközök átvezetési számla
 - b) Azonosítás alatt álló tételek
 - c) Általános forgalmi adó elszámolása
 - d) Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

2.3.5. 37. Aktív időbeli elhatárolások

- 1) A mérlegben az aktív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolását.
- 2) Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletes leírását a Sajátos elszámolások fejezett tartalmazza.
- 3) A mérlegben az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása között az olyan járó eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra kell azokat elszámolni.
- 4) A mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket kell kimutatni, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el.
- 5) Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során – a tartozásátvállalás beszámolási időszakában – a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség rendkívüli ráfordításként elszámolt szerződés (megállapodás) szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a szerződés (megállapodás) szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell a rendkívüli ráfordításokkal szemben megszüntetni.

Aktív időbeli elhatárolások nyilvántartása

- 1) Az időbeli elhatárolások analitikus nyilvántartása tartalmazza:
 - a) az előidéző gazdasági esemény megnevezését, jellegét,
 - b) az időbeli elhatárolás keletkezésének időpontját,
 - c) az időbeli elhatárolás összegét, és az azt alátámasztó számítást és bizonylati hivatkozást,
 - d) az időbeli elhatárolás összegében bekövetkezett változást (megszűnést), annak bizonylati hivatkozását, vagy a kapcsolódó számításokat,
 - e) a főkönyvi számlákhoz való kapcsolódást és
 - f) a végrehajtott könyvelések időpontját.
- 2) Az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni az időbeli elhatárolások elszámolását.

Aktív időbeli elhatárolások gazdasági eseményeinek elszámolása

Az aktív időbeli elhatárolások közé tartozó főkönyvi számlákhoz a 38/2013. NGM rendelet a következő, kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:
NGM rendelet I. fejezet H. pont.

2.4. 4. Számlaosztály: Források

A mérlegben a források között kell kimutatni a saját tőkét, a kötelezettségeket, a kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolásokat és a passzív időbeli elhatárolásokat.

2.4.1. 41. Saját tőke

- 1) A mérlegben a nemzeti vagyon változásai között a 2014. január 1-jét követően a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök alábbi jogcímeiken elszámolt változásait kell kimutatni:

- a) átalakítás,
 - b) jogutód nélküli megszűnés,
 - c) vagyonkezelésbe vétel/adás.
- 2) Törvény vagy kormányrendelet előírhatja az immateriális javak, tárgyi eszközök meghatározott köre bekerülési értékének újbóli megállapítását, ez esetben az eszköz korábbi bruttó értékét és a megállapított új bekerülési értékét a nemzeti vagyon változásaival szemben kell elszámolni, és az eszköz korábban elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenését a felhalmozott eredménnyel szemben ki kell vezetni. (Áhsz. 16/A §)
- 3) A mérlegben az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaiként a 2014. január 1-jén meglévő nem idegen pénzeszközök forrását, valamint a nemzeti vagyonba nem tartozó egyéb eszközök átalakításhoz vagy jogutód nélküli megszűnéshez kapcsolódó változásait kell kimutatni.
- 4) A mérlegben felhalmozott eredményként az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni. A mérleg sor a mérlegben negatív előjellel is szerepelhet.
- 5) A mérlegben a mérleg szerinti eredményt az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően kell szerepeltetni.
- 6) A számlacsoport az alábbi bontásokat tartalmazza:
- 411 Nemzeti vagyon induláskori értéke
 - 412 Nemzeti vagyon változása
 - 413 Egyéb eszköz induláskori értéke és változásai
 - 414 Felhalmozott eredmény
 - 415 Eszköz érték helyesbítésének forrása
 - 416 Mérleg szerinti eredmény

2.4.2. 42. Kötelezettségek

- 1) A mérlegben a kötelezettségek között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték.
- 2) A mérlegben a kötelezettségeket költségvetési évben esedékes kötelezettségek és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek, ezen belül a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és finanszírozási kiadások szerinti tagolásban kell kimutatni. A mérleg a kötelezettségek között tartalmazza az Áhsz. 48. § (10) bekezdése szerinti kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat is. Ide sorolandók az egy évnél hosszabb lejáratra, visszafizetési kötelezettség mellett kapott ideiglenesen átvett működési vagy fejlesztési célú pénzeszközök, kölcsönök és egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek.
- 3) Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség
- a) a lízingbe vett, beruházásként elszámolt eszköz számlázott ellenértékének megfelelő kötelezettség, fizetendő kamat nélkül,
 - b) az állami vagyon részét képező eszközök használatba vételéhez kapcsolódó kötelezettség, amit az Egyetem a vagyonkezelési szerződésnek megfelelően mutat ki.
- 4) A csoport az alábbi bontást tartalmazza:
- 421 Költségvetési évben esedékes kötelezettség

422 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettség

Kötelezettségek gazdasági eseményeinek elszámolása

A kötelezettségek közé tartozó főkönyvi számlákhoz a 38/2013. NGM rendelet a következő, kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- a) NGM rendelet I. fejezet összefoglaló táblázat,
- b) NGM rendelet II–XII. fejezetekben a kötelezettségekre vonatkozó könyvelési tételek.

2.4.3. 44. Passzív időbeli elhatárolások

- 1) A mérlegben a passzív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszemléletű bevételeket.
- 2) A mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételét képezik.
- 3) Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között kell kimutatni a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az költségvetési évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget. Támogatáson az egységes rovatrend B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételeket kell érteni. Az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni.
- 4) A mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.
- 5) A mérlegben a halasztott eredményszemléletű bevételek között az alábbiakat kell kimutatni:
 - a) fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás (felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei) véglegesen átvett pénzeszköz összegét,
 - b) elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),
 - c) térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét.
- 6) A támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) Szt. 47–51. § szerint meghatározott bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a támogatás visszafizetésekor is.

Passzív időbeli elhatárolások nyilvántartása

Az időbeli elhatárolások analitikus nyilvántartása tartalmazza:

- a) az előidéző gazdasági esemény megnevezését, jellegét,
- b) az időbeli elhatárolás keletkezésének időpontját,

- c) az időbeli elhatárolás összegét, és az azt alátámasztó számítást és bizonylati hivatkozást,
- d) az időbeli elhatárolás összegében bekövetkezett változást (megszűnést), annak bizonylati hivatkozását, vagy a kapcsolódó számításokat,
- e) a főkönyvi számlákhoz való kapcsolódást és
- f) a végrehajtott könyvelések időpontját.

A passzív időbeli elhatárolások gazdasági eseményeinek elszámolása

A passzív időbeli elhatárolások közé tartozó főkönyvi számlákhoz a 38/2013. NGM rendelet a következő, kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- a) NGM rendelet I. fejezet C. pont,
- b) NGM rendelet III. fejezet A., E. pont,
- c) NGM rendelet V. fejezet C. pont.

2.4.4. 49. Évi mérlegszámlák

- 1) A költségvetési év kezdetére el kell végezni az 1–4. számlaosztály könyvviteli számláinak megnyitását a 491. Nyitómérleg számla könyvviteli számlával szemben.
- 2) Az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni
 - a) az 5. számlaosztály 51–56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
 - b) az 571. Saját termelésű készletek állományváltozása és 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke könyvviteli számláinak átvezetését a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára,
 - c) a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
 - d) a 6-os számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 691. Általános költségek átvezetési számla könyvviteli számlával, a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591. Költségnem átvezetési számla könyvviteli számlával szemben,
 - e) a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
 - f) az 1–4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
 - g) 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.

Könyvviteli zárlat és nyitás sajátos feladatai

- 1) Könyvviteli zárlat sajátos elszámolásai – 38/2013. NGM rendelet XIII. fejezetből az évi mérlegszámlákra vonatkozó könyvelési tételek,
- 2) Könyvviteli nyitás feladatai – 38/2013. NGM rendelet XIV. fejezetből az évi mérlegszámlákra vonatkozó könyvelési tételek,

2.5. 5. Számlaosztály: Költségnemek

2.5.1. 51. Anyagköltség

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

2.5.2. 52. Igénybe vett szolgáltatások költsége

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

2.5.3. 53. Bérköltség

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

2.5.4. 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések

A személyi jellegű egyéb kifizetések között kell kimutatni az egységes rovatrend K1105. Végkielégítés, K1106. Jubileumi jutalom, K1107. Béren kívüli juttatások, K1108. Ruházati költségterítés, K1109. Közlekedési költségterítés, K1110. Egyéb költségterítések, K1111. Lakhatási támogatások, K1112. Szociális támogatások, K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai és K12. Külső személyi juttatások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

2.5.5. 55. Bérjárulékok

A bérjárulékok között kell kimutatni az egységes rovatrend K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

2.5.6. 56. Értékcsökkenés leírás

Értécsökkenési leírásként az eszközök elszámolt terv szerinti értécsökkenését kell kimutatni, ide értve a kisértékű immateriális javak beszerzésekor, kisértékű tárgyi eszközök használatbavételekor egy összegben elszámolt értécsökkenést is.

2.5.7. 57. Aktivált saját teljesítmények értéke

Aktivált saját teljesítmények értékeként a saját előállítású eszközöknek az üzleti évben aktivált (az eszközök között állományba vett) értéke és a saját termelésű készletek állományváltozása együttes (összevont) összegét kell kimutatni.

2.5.8. 59. Költségnem átvezetési számla

A pénzügyi könyvvizetés során a költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban költségnekem szerinti könyvviteli számlákon kell könyvelni.

Költségnekem gazdasági eseményeinek elszámolása

A 38/2013. NGM rendelet a következő kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- a) NGM rendelet I. fejezet A. pont táblázata;
- b) NGM rendelet V. fejezet, VI. fejezet, VIII. fejezet;
- c) NGM rendelet XII. fejezetből A., G. pont;
- d) NGM rendelet XIII. fejezetből az 5. számlaosztályra vonatkozó zárási tételek

2.6. 8. Számlaosztály: Elszámolt költségek és ráfordítások

2.6.1. 81. Anyagjellegű ráfordítások

- 1) A 811. Anyagköltségként a működés során felhasznált szakmai és üzemeltetési anyagok értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési értékét kell kimutatni. Az anyagköltséget csökkenti a tevékenység során keletkezett hulladékok, haszonanyagok, valamint a visszavételezett anyagok értéke. Az éves könyvviteli zárlat keretében a 811. könyvviteli számlára kell átvezetni az 51. Anyagköltség számlacsoport könyvviteli számláit.
- 2) A 812. Igénybe vett szolgáltatások értéke között kell kimutatni az egységes rovatrend
 - a) K32. Kommunikációs szolgáltatások,
 - b) a K335. Közvetített szolgáltatások kivételével a K33. Szolgáltatási kiadások és
 - c) K34. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadásokrovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket. Az éves könyvviteli zárlat keretében a 812. könyvviteli számlára kell átvezetni az 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei számlacsoport könyvviteli számláit.
- 3) A 813. Eladott áruk beszerzési értéke az üzleti évben – általában – változatlan formában eladott anyagok, áruk bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési) értékét foglalja magában. Az eladott áruk beszerzési értékét növelő tételként kell kimutatni az értékesített betétdíjas göngyölegek bekerülési értékét,

majd az eladott áruk beszerzési értékét csökkenteni kell a visszavett betétdíjas göngyölegek bekerülési értékével.

- 4) A 814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke között kell kimutatni az egységes rovatrend K335. Közvetített szolgáltatások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

2.6.2. 82. Személyi jellegű ráfordítások

- 1) A 821. Bérköltségek között kell kimutatni az egységes rovatrend
- a) K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek
 - b) K1102. Normatív jutalmak,
 - c) K1103. Céljuttatás, projektprémium,
 - d) K1104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat
- rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket. Az éves könyvviteli zárlat keretében a 821. könyvviteli számlára kell átvezetni az 53. Bérköltség számlacsoport könyvviteli.
- 2) A 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések között számláit kell kimutatni az egységes rovatrend
- a) K1105. Végkielégítés,
 - b) K1106. Jubileumi jutalom,
 - c) K1107. Béren kívüli juttatások,
 - d) K1108. Ruházati költségtérítés,
 - e) K1109. Közlekedési költségtérítés,
 - f) K1110. Egyéb költségtérítések,
 - g) K1111. Lakhatási támogatások, K1112. Szociális támogatások,
 - h) K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai és
 - i) K12. Külső személyi juttatások
- rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket. Az éves könyvviteli zárlat keretében a 822. könyvviteli számlára kell átvezetni az 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések számlacsoport könyvviteli számláit.
- 3) A 823. Bérjárulékok között kell kimutatni az egységes rovatrend K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket. Az éves könyvviteli zárlat keretében a 823. könyvviteli számlára kell átvezetni az 55. Bérjárulékok számlacsoport könyvviteli számláit.

2.6.3. 83. Értékcsökkenési leírás

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

2.6.4. 84. Egyéb ráfordítások

841. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

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

843. Különféle egyéb ráfordítások

- 1) Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítésekor azok könyv szerinti értékét, a hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értékét, és a különféle egyéb ráfordításokat.
- 2) A különféle egyéb ráfordítások között kell elszámolni
 - a) az egységes rovatrend K502. Elvonások és befizetések, K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre, K81. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre, K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre, K85. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre, K87. Lakástámogatás, K88. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak, K89. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre és K915. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,
 - b) az egységes rovatrend K355. Egyéb dologi kiadások, K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai, K501. Nemzetközi kötelezettségek, K503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre, K507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre, K509. Árkiegészítések, ártámogatások, K510. Kamattámogatások, K511. Működési célú támogatások az Európai Uniónak és K512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, ideértve a veszteség jellegű kerekítési különbözetet is,
 - c) az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adót,
 - d) az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének összegét,
 - e) az eredeti követelést engedményezőnél az átruházott követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor,
 - f) a szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag adott engedmény szerződés szerinti összegét, és
 - g) az Szt. 81. § (2) bekezdés k)-m) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket.

2.6.5. 85. Pénzügyi műveletek ráfordításai

851. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

852. Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

853. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

854. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása

855. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

- 1) A pénzügyi műveletek ráfordításai a részesedésekből származó ráfordításokból, árfolyamveszteségekből, a befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordításokból, árfolyamveszteségekből, a fizetendő kamatokból és kamatjellegű ráfordításokból, a részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztéséből és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaiból állnak.
- 2) A részesedésekből származó ráfordításként, árfolyamveszteségként kell elszámolni
 - a) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet, és
 - b) az Szt. 85. § (1) bekezdés b)-g) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket.) A befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordításként, árfolyamveszteségként kell elszámolni
 - c) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor, beváltásakor - kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal csökkentett - az eladási ára, illetve névértéke és a könyv szerinti értéke közötti veszteségjellegű különbözetet, és
 - d) az Szt. 85. § (1a) bekezdés b) és d) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket azzal, hogy azokat csak a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírokra lehet alkalmazni.
- 3) A fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások között kell elszámolni
 - a) az egységes rovatrend K353. Kamatkiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,
 - b) b)a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt kamatfedezeti ügyletek (határidős, swap és azonnali ügyletek) időarányos veszteségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos nyereségének összegéig
- 4) A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell elszámolni az egységes rovatrend K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai és K93. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, a befektetett pénzügyi eszközök vagy az értékpapírok között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet, a vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet, a hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kibocsátásakor a névérték és a kapott eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet, a vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok beváltásakor a vételár és a könyv szerinti érték közötti veszteségjellegű különbözetet, a külföldi pénzügyi értékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamveszteséget, a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt nem kamatfedezeti célú, egyéb fedezeti ügyletek (határidős, opciós, swap és azonnali ügyletek) időarányos veszteségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos nyereségének összegéig.
- 5) A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell kimutatni továbbá a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzügyi értékre szóló követelés, a befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor – a Szt. 60. § (3) bekezdése szerint – összevontan elszámolt árfolyamveszteséget, a behajthatatlannak minősített vásárolt

követelés leírt összegét, továbbá a vásárolt követelés könyv szerinti értékének azon részét, amelyre a befolyt pénzbevétel nem nyújt fedezetet, a vásárolt követelés értékesítésekor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti – veszteségjellegű – különbözetet, a szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén adott – a szerződésben meghatározott, a pénzügyileg rendezendő ellenérték 3%-át meg A 851. Részesedésekből származó ráfordításként, árfolyamveszteségként kell elszámolni

- a) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet;
 - b) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott részesedés nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a kevesebb;
 - c) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén (a felszámolás, a végelszámolás, a kényszertörlési eljárás befejezésekor) az erről szóló határozat jogerőre emelkedésekor a megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a megszűnt tartós részesedés ellenében kapott eszközök vagyonfelosztási javaslat szerinti (átvett kötelezettségek megállapodás szerinti értékével csökkentett) értékének a különbözetét, amennyiben a kapott eszközök értéke a kevesebb;
 - d) az átalakuló, egyesülő, szétváló gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött gazdasági társaságban szerzett részesedés – a megszűnt részesedésre jutó, a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti saját tőke összegével azonos összegű – bekerülési értékének a különbözetét, amennyiben a szerzett részesedés értéke a kevesebb (kiválás esetén a kiválással létrejött gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti saját tőke összegét kell figyelembe venni a különbözet számításánál);
 - e) az átvevő gazdasági társaságon kívüli tulajdonosnál (tagnál) – a gazdasági társaság beolvadása esetén – a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a megszűnt részesedésre jutó – a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti – saját tőke értékének (mint a jogutód gazdasági társaságban szerzett részesedés bekerülési értékének) a különbözetét, amennyiben a saját tőke értéke a kevesebb;
 - f) a tulajdonosnál (a tagnál) a gazdasági társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor, ha a tőkeleszállítás tőkekivonás útján valósul meg, a bevont tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és névértéke fejében átvett eszközök értékének a különbözetét, amennyiben az átvett eszközök értéke a kevesebb;
 - g) a térítés nélkül átadott befektetett eszközök között kimutatott részesedések nyilvántartás szerinti értékét.
- 6) A 852. Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordításként, árfolyamveszteségként kell elszámolni a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba

bevitt, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapír vagy kölcsön nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a nyilvántartás szerinti érték a több.

- 7) A 854. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése között kell elszámolni a részesedések, pénzeszközök elszámolt értékvesztését, csökkentve azt a korábban leírt értékvesztések visszaírt összegével.
- 8) A 855. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell elszámolni
 - a) a külföldi pénzügyi értékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamvesztéseket;
 - b) a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzügyi értékre szóló követelés, a befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor összevontan elszámolt árfolyamvesztéseket;
 - c) a behajthatatlannak minősített vásárolt követelés leírt összegét, továbbá a vásárolt követelés könyv szerinti értékének azon részét, amelyre a befolyt pénzbevétel nem nyújt fedezetet;
 - d) a vásárolt követelés értékesítésekor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti – veszteségjellegű – különbözetet;
 - e) a szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén adott – a szerződésben meghatározott, a pénzügyileg rendezendő ellenérték 3%-át meg nem haladó, nem számlázott – engedmény összegét;
 - f) a befektetett pénzügyi eszközök között lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti – veszteségjellegű – különbözetet;
 - g) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott részesedés nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a kevesebb;
 - h) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén (a felszámolás, a végelszámolás, a kényszertörlési eljárás befejezésekor) az erről szóló határozat jogerőre emelkedésekor a megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a megszűnt tartós részesedés ellenében kapott eszközök vagyonfelosztási javaslat szerinti (átvett kötelezettségek megállapodás szerinti értékével csökkentett) értékének a különbözetét, amennyiben a kapott eszközök értéke a kevesebb;
 - i) az átalakuló, egyesülő, szétváló gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött gazdasági társaságban szerzett részesedés – a megszűnt részesedésre jutó, a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti saját tőke összegével azonos összegű – bekerülési értékének a különbözetét, amennyiben a szerzett részesedés értéke a kevesebb (kiválás esetén a kiválással létrejött gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti saját tőke összegét kell figyelembe venni a különbözet számításánál);
 - j) az átvevő gazdasági társaságon kívüli tulajdonosnál (tagnál) – a gazdasági társaság beolvadása esetén – a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt tartós részesedés

(részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a megszűnt részesedésre jutó – a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti – saját tőke értékének (mint a jogutód gazdasági társaságban szerzett részesedés bekerülési értékének) a különbözetét, amennyiben a saját tőke értéke a kevesebb;

- k) a tulajdonosnál (a tagnál) a gazdasági társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor, ha a tőkeleszállítás tőke kivonás útján valósul meg, a bevont tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és névértéke fejében átvett eszközök értékének a különbözetét, amennyiben az átvett eszközök értéke a kevesebb;
- l) a térítés nélkül átadott befektetett eszközök között kimutatott részesedések nyilvántartás szerinti értékét;
- m) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapír vagy kölcsön nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a nyilvántartás szerinti érték a több.

Az elszámolt költségek és ráfordítások, gazdasági eseményeinek elszámolása

A 38/2013. NGM rendelet a következő kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- a) NGM rendelet I. fejezet A. pont táblázat,
- b) NGM rendelet XIII. fejezetből a 8. számlaosztályt érintő zárlati feladatok,
- c) NGM rendelet II–XII. fejezetekből a 8. számlaosztályt érintő könyvelési tételek.

2.7. 9. Számlaosztály: Eredményszemléletű bevételek

2.7.1. 91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei

A 912. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend

- a) B401. Készletértékesítés ellenértéke,
- b) B402. Szolgáltatások ellenértéke,
- c) B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke és
- d) B405. Ellátási díjak

rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

2.7.2. 92. Egyéb eredményszemléletű bevételek

- 1) A 921. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B816. Központi, irányító szervi támogatás rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.
- 2) A 922. Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend
 - a) B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és

- b) B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.
- 3) A 923. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend
 - a) B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és
 - b) B75. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.
- 4) A 924. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni
 - a) az anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét,
 - b) a térítés nélkül átvett – részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő – eszközök bekerülési értékét,
 - c) az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök bekerülési értékét,
 - d) a más különféle egyéb eredményszemléletű bevételeket.
- 5) A más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni
 - a) az egységes rovatrend
 - aa) B410. Biztosító által fizetett kártérítés,
 - ab) B411. Egyéb működési bevételek,
 - ac) B51. Immateriális javak értékesítése,
 - ad) B52. Ingatlanok értékesítése,
 - ae) B53. Egyéb tárgyi eszközök értékesítéserovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
 - b) a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott immateriális jószág, tárgyi eszköz – általános forgalmi adót nem tartalmazó – számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti értékét az átadás-átvétel időpontjában,
 - c) az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének visszaírt összegét,
 - d) a szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag kapott engedmény szerződés szerinti összegét, és
 - e) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgyak nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több.

2.7.3. 93. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei

- 1) A 931. Kapott (járó) osztalék és részesedés között kell elszámolni a tartós és nem tartós részesedések után kapott, az adózott eredmény felosztásáról szóló határozat alapján járó osztalékot, ideértve a kamatozó részvények után kapott kamatot is, ha az a mérleg fordulónapjáig ismertté vált.

- 2) A 932. Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek között kell elszámolni
- a) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott részesedés nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több;
 - b) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén (a felszámolás, a végelszámolás, a kényszertörlési eljárás befejezésekor) az erről szóló határozat jogerőre emelkedésekor a megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a megszűnt tartós részesedés ellenében kapott eszközök vagyonfelosztási javaslat szerinti (átvett kötelezettségek megállapodás szerinti értékével csökkentett) értékének a különbözetét, amennyiben a kapott eszközök értéke a több;
 - c) az átalakuló, egyesülő, szétváló gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött gazdasági társaságban szerzett részesedés – a megszűnt részesedésre jutó, a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti saját tőke összegével azonos összegű – bekerülési értékének a különbözetét, amennyiben a szerzett részesedés értéke a több (kiválás esetén a kiválással létrejött gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti saját tőke összegét kell figyelembe venni a különbözet számításánál);
 - d) az átvevő gazdasági társaságon kívüli tulajdonosnál (tagnál) – a gazdasági társaság beolvadása esetén – a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a megszűnt részesedésre jutó – a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti – saját tőke értékének (mint a jogutód gazdasági társaságban szerzett részesedés bekerülési értékének) a különbözetét, amennyiben a saját tőke értéke a több;
 - e) a tulajdonosnál (a tagnál) a gazdasági társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor, ha a tőkeleszállítás tőkekivonás útján valósul meg, a bevont tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és névértéke fejében átvett eszközök értékének a különbözetét, amennyiben az átvett eszközök értéke a több.
- 3) A 933. Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek között kell elszámolni a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapír vagy kölcsön nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több.
- 4) A 934. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni az egységes rovatrend B4082. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.
- 5) A 935. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni
- a) az egységes rovatrend B4092. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket;

- b) a külföldi pénzürtékre szóló kötelezettséghez kapcsolódóan a költségvetési évben realizált árfolyamnyereséget;
- c) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott részesedés nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több;
- d) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén (a felszámolás, a végelszámolás, a kényszertörlési eljárás befejezésekor) az erről szóló határozat jogerőre emelkedésekor a megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a megszűnt tartós részesedés ellenében kapott eszközök vagyonfelosztási javaslat szerinti (átvett kötelezettségek megállapodás szerinti értékével csökkentett) értékének a különbözetét, amennyiben a kapott eszközök értéke a több;
- e) az átalakuló, egyesülő, szétváló gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött gazdasági társaságban szerzett részesedés – a megszűnt részesedésre jutó, a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti saját tőke összegével azonos összegű – bekerülési értékének a különbözetét, amennyiben a szerzett részesedés értéke a több (kiválás esetén a kiválással létrejött gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti saját tőke összegét kell figyelembe venni a különbözet számításánál);
- f) az átvevő gazdasági társaságon kívüli tulajdonosnál (tagnál) – a gazdasági társaság beolvadása esetén – a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a megszűnt részesedésre jutó – a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti – saját tőke értékének (mint a jogutód gazdasági társaságban szerzett részesedés bekerülési értékének) a különbözetét, amennyiben a saját tőke értéke a több;
- g) a tulajdonosnál (a tagnál) a gazdasági társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor, ha a tőkeleszállítás tőkekivonás útján valósul meg, a bevont tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és névértéke fejében átvett eszközök értékének a különbözetét, amennyiben az átvett eszközök értéke a több.
- h) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapír vagy kölcsön nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több;
- i) a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor összevontan elszámolt árfolyamnyereséget;
- j) a szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén kapott – a szerződésben meghatározott, a pénzügyileg rendezendő ellenérték 3%-át meg nem haladó, nem számlázott – engedmény összegét.

Eredményszemléletű bevételek gazdasági eseményeinek elszámolása

- a) NGM rendelet I. fejezet A. pont táblázata
- b) NGM rendelet XII. fejezet B. pont (szolgáltatásnyújtás).

2.8. 0. Számlaosztály: Nyilvántartási számlák

A 0. számlaosztály 01. és 02. számlacsoportja azokat a nyilvántartási számlákat tartalmazza, amelyeken kimutatott tételek a mérleg szerinti eredményt és a saját tőke összegét közvetlenül nem befolyásolják. A 01. és 02. számlacsoportban a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla számláival szemben történik könyvelés.

2.8.1. 01. Befektetett eszközök

- 1) A 01. Befektetett eszközök számlacsoporton belül kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező befektetett eszköznek minősülő eszközöket, amelyek nem szerepeltethetők a mérlegben. Ide tartoznak a bérbe vett, letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett, valamint az idegen tulajdonban lévő befektetett eszközök.
- 2) Ha a tulajdonos, tulajdonosi joggyakorló szervezet államháztartáson belüli szervezettel vagyonkezelői jogot létesít, a vagyonkezelésbe adott tárgyi eszközök, részesedések bruttó értékét és elszámolt értékcsökkenését, értékvesztését a vagyonkezelésbe adáskor köteles a könyveiből kivezetni, és azok bruttó értékét a 0. számlaosztály befektetett eszközei között nyilvántartani.

2.8.2. 02. Készletek

- 1) A 02. Készletek számlacsoportban kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező készleteket, amelyek nem szerepeltethetők a mérlegben. Ide tartoznak a bérbe vett, letétbe és a bizományba átvett, készletek.
- 2) A használatban levő idegen tulajdonú eszközök részletező nyilvántartásainak tartalma megegyezik a befektetett eszközöknél (1. számlaosztály) és készleteknél (2. számlaosztály) részletezett nyilvántartások tartalmával, azzal a kiegészítéssel, hogy az idegen tulajdonú eszközökre nem értelmezhető tartami elemeket nem kell figyelembe venni. A részletező nyilvántartások feltöltése a tulajdonos (átadó) által közölt adatokból történik. Ezen adatok beszerzése az eszközt használatba vevő feladata.

2.8.3. 05. Kiadási előirányzatok, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, teljesítés

- 1) A 05. számlacsoport további alábontása az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott rovatrendi besoroláshoz igazodik.
- 2) A főkönyvi számlák felépítése
 - 05 kiadási rovat
 - (1) előirányzat
 - (2) kötelezettségvállalás
 - (3) teljesítés

- 3) A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláin a
- a) 0021000000. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség,
 - b) 0022000000 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség,
 - c) 0023000000 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség,
 - d) 0024000000 Költségvetési évet követően esedékes végleges 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.
- 4) 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 0022000000. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlára.
- 5) A költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé 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 vagy az a költségvetési évben és a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek közötti átsorolás esetén az átsorolásának évére esik. Más kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé kell nyilvántartani. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.). 46. § (2)-(4) bekezdése szerinti több évet érintő és határozatlan idejű vagy a költségvetési évet követő év június 30-át követő időpontra is fizetési kötelezettséget tartalmazó 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. Az Ávr. 46. § (1) bekezdése szerinti kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket teljes összegükben költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé kell nyilvántartani.
- 6) Az előirányzat, kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség és a teljesítés számlákon történő elszámolások során figyelembe kell venni az Áhsz. 17. számú mellékletében szereplő, kötelező egyezőségek 1. pontjában szereplő előírásokat, az alábbiak szerint.
- 7) A költségvetési számvitelen belül a gazdálkodási szabályokból adódóan:
- a) a központi költségvetés előirányzat-módosítási kötelezettség nélkül túlléphető előirányzataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák kivételével a 05. számlacsoportokban vezetett nyilvántartási számlákon belül az előirányzatok nyilvántartására vezetett (1-es végződésű) számlák egyenlegét nem haladhatja meg a költségvetési évben esedékes kötelezettségek (a 0021 és 0022. nyilvántartási számlával

szemben nyilvántartásba vett 2-es végződésű) és a teljesítés (3-as végződésű) nyilvántartására szolgáló számlák egyenlege;

- b) a 05. számlacsoportban vezetett nyilvántartási számlákon belül a költségvetési évben esedékes kötelezettségek (a 0021, 0022. nyilvántartási számlákkal szemben nyilvántartásba vett 2-es végződésű) nyilvántartására szolgáló számlák egyenlegét nem haladhatja meg a teljesítés (3-as végződésű) nyilvántartására szolgáló számlák egyenlege.

2.8.4. 09. Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés

- 1) A 09. számlacsoport további alábontása az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott rovatrendi besoroláshoz igazodik.
- 2) A főkönyvi számlák felépítése
09 bevételi rovat
(1) előirányzat
(2) követelés
(3) teljesítés
- 3) A követelések nyilvántartási számláin a 0041000000. Költségvetési évben esedékes, valamint a 0042000000. Költségvetési évet követően esedékes 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.
- 4) 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.
- 5) Költségvetési évben esedékes követésként kell nyilvántartani az olyan követeléseket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a követelés nyilvántartásba vételének szerinti vagy a költségvetési évben és a költségvetési évet követően esedékes követelések közötti átsorolás esetén az átsorolás évére esik. Más követelést költségvetési évet követően esedékes követésként kell nyilvántartani.
- 6) Szintén érvényesek az Áhsz. 17. számú mellékletében szereplő, kötelező egyezőségek 1. pontjában szereplő előírások, az alábbiak szerint:
- 7) A költségvetési számvitelen belül a gazdálkodási szabályokból adódóan a 09. számlacsoportban vezetett nyilvántartási számlákon belül a költségvetési évben esedékes követelések (a 0041. nyilvántartási számlával szemben nyilvántartásba vett 2-es végződésű) nyilvántartására szolgáló számlák egyenlegét nem haladhatja meg a teljesítés (3-as végződésű) nyilvántartására szolgáló számlák egyenlege.

Követelések, kötelezettségek, előirányzatok nyilvántartása

A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklet I.-III. pontja tartalmazza.

3. Könyvviteli zárlat sajátos feladatai

3.1.A könyvviteli zárlat

- 1) A könyvviteli zárlat során az elszámolási időszakokat követően el kell végezni a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkákat, a könyvviteli, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárását, és – a (3) bekezdés b) és c) pontja szerinti könyvviteli zárlat alátámasztására – a főkönyvi kivonat elkészítését.
- 2) A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, másfizetési 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 a (4)–(6) bekezdés másként nem rendelkezik – a negyedéves könyvviteli zárlat során kell a könyvviteli számlákon elszámolni.
- 3) A könyvviteli zárlatot a (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 mindenkor jogszabály szerinti mérlegkészítés időpontjáig.
- 4) A havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlat keretében 17. mellékletben meghatározott egyezőségek vizsgálatával el kell végezni a költségvetési és a pénzügyi könyvvizetés helyességének ellenőrzését.
 - a) Az analitika vezetéséért felelős: pénzügyi osztály – osztályvezető
 - b) Analitika – főkönyv egyeztetéséért felelős: pénzügyi osztály - osztályvezető
- 5) A havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni
 - a) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal,
 - aa) Az analitika vezetéséért felelős: pénzügyi osztály – osztályvezető
 - ab) Analitika – főkönyv egyeztetéséért felelős: pénzügyi osztály - osztályvezető
 - b) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített gazdasági események összesített bizonylaton történő feladását a könyvviteli számlákra,
 - c) a 12. § (6) bekezdése szerinti esetben a használatból kivont immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolását az átsorolt, követelés fejében átvett készletek közé,
 - ca) Az analitika vezetéséért felelős: Számviteli osztály –osztályvezető
 - cb) Az egyeztetéséért felelős: Számviteli osztály - osztályvezető
 - d) az általános forgalmi adó havi bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, és
 - da) Az analitika vezetéséért felelős: pénzügyi osztály – osztályvezető
 - db) Analitika – főkönyv egyeztetéséért felelős: pénzügyi osztály - osztályvezető
 - e) a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal.
 - ea) Az analitika vezetéséért felelős: Emberierőforrás gazdálkodási Főigazgatóság

- eb) Analitika – főkönyv egyeztetéséért felelős: Emberierőforrás gazdálkodási Főigazgatóság
- 6) A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni
- a) az (5) bekezdésben foglalt feladatokat,
 - b) az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak – így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel – elszámolását, ide nem értve az (5) bekezdés c) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt,
 - c) a befektetett eszközök és a forgóeszközök téves besorolásának helyesbítését,
 - d) a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
 - da) Az analitika vezetéséért felelős: Számviteli osztály – osztályvezető
 - db) Az egyeztetésért felelős: Számviteli osztály - osztályvezető
 - e) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszairásának elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon,
 - f) az előző évek éves költségvetési beszámolóit esetleges helyesbítésének elszámolását,
 - g) az (5) bekezdés d) és e) pontja szerinti feladatokat a negyedéves bevallások tekintetében, a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlával,
 - ga) Az analitika vezetéséért felelős: pénzügyi osztály – osztályvezető
 - gb) Analitika – főkönyv egyeztetéséért felelős: pénzügyi osztály - osztályvezető
 - h) a 0033. Általános kiadások ellenszámlán nyilvántartott általános kiadások felosztását a 0031. Alaptevékenység kiadásai ellenszámla vagy 0032. Vállalkozási tevékenység kiadásai
 - i) a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.
- 7) Ha a költségvetési és a pénzügyi könyvvitel során olyan integrált számítógépes rendszert alkalmaznak, amely használatával egy gazdasági esemény hatása egyszerre jelenhet meg mind a könyvviteli számlákon, mind a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, nem kötelező a havi és a negyedéves könyvviteli zárlat azon feladatainak elvégzése, amelyek elvégzését az integrált számítógépes rendszer a gazdasági események rögzítésével biztosítja.
- 8) Az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni
- a) az (5) és (6) bekezdésben, valamint a 48. § (7) bekezdésében foglalt feladatokat,
 - b) a leltári különbözetek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását,
 - c) az eszközök értékelését, a (6) bekezdés e) pontja szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszairását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairását, értékhelyesbítés elszámolását,
 - ca) Az analitika vezetéséért felelős: Számviteli osztály –osztályvezető
 - cb) Az egyeztetésért felelős: S z á m v i t e l i osztály – osztályvezető
 - cc) Az analitika vezetéséért felelős: pénzügyi osztály – osztályvezető
 - cd) Analitika – főkönyv egyeztetéséért felelős: pénzügyi osztály - osztályvezető
 - d) a külföldi pénzeszközre szóló eszközök, és források, valamint a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek mérleg fordulónapján történő átértékelését, a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén az egységes rovatrend rovataihoz ellenszámla nyilvántartási számlákra,

- da) Az analitika vezetéséért felelős: pénzügyi osztály – osztályvezető
 - db) Analitika – főkönyv egyeztetéséért felelős: pénzügyi osztály - osztályvezető
 - e) a behajthatatlan követelések elszámolását,
 - f) az időbeli elhatárolások elszámolását,
 - g) a záró befejezetlen termelés készletre vételét,
 - h) az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
 - i) az 571. Saját termelésű készletek állományváltozása és 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke könyvviteli számláinak átvezetését a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára,
 - j) a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
 - k) a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
 - l) az 1-4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
 - m) 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.
 - ma) Az analitika vezetéséért felelős: Pénzügyi Igazgatóság
 - mb) Analitika – főkönyv egyeztetéséért felelős: Pénzügyi Igazgatóság
- 9) Ha a költségvetési és a pénzügyi könyvvitel során olyan integrált számítógépes kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt,
- a) a behajthatatlan követelések elszámolását,
 - b) az időbeli elhatárolások elszámolását,
 - ba) Az analitika vezetéséért felelős: pénzügyi osztály – osztályvezető
 - bb) Analitika – főkönyv egyeztetéséért felelős: pénzügyi osztály - osztályvezető
 - c) a záró befejezetlen termelés készletre vételét,
 - d) az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
 - e) az 571. Saját termelésű készletek állományváltozása és 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke könyvviteli számláinak átvezetését a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára,
 - f) a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
 - g) az 1-4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
 - h) a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
 - i) 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.

3.2. Könyvviteli nyitás feladatai

- 1) A költségvetési év kezdetére - a 7. § (5) bekezdése szerinti esetben az alapítás időpontjára - el kell végezni az 1-4. számlaosztály könyvviteli számláinak megnyitását a 491. Nyitómérleg számla könyvviteli számlával szemben.
- 2) 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 befejezetlen termelés költségeinek visszavezetését,
 - c) 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, és
 - d) az éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek és az éven túli lejáratú lekötött bankbetétek közötti átvezetéseket a könyvviteli számlákon.
- 3) A bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláit az elemi költségvetés jóváhagyását követően kell megnyitni.
- 4) Az előző évi maradványt bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően kell nyilvántartásba venni.

3.3. A részletező nyilvántartások tartalma (Áhsz. 14. sz. melléklet szerint)

A részletező nyilvántartások szabályait a Semmelweis Egyetem Számviteli Politika tartalmazza.

Vonatkozó jogforrások

- 1) Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)
- 2) Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Ávr.)
- 3) 2000. évi C. törvény a számvitelről (Szt.)
- 4) 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (Áhsz.)
- 5) 16/2019 (XII.07) PM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról
- 6) 15/2019 (XII.07) PM rendelet a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről