



NEMZETGAZDASÁGI
MINISZTERIUM

Az államháztartási számvitel aktualitásai

Osgyáni Judit
Államháztartási Szabályozási Főosztály
Nemzetgazdasági Minisztérium



A) Év végi feladatok

Tájékoztató

- A 2015. évi költségvetési beszámolók űrlapjai a Kincstár és NGM honlapján: www.allamhaztartas.kormany.hu
- A 2015. évre kiadott tájékoztató:
 - ✓ Általános tájékoztató egyes kérdésekről
http://allamhaztartas.kormany.hu/download/4/f4/41000/taj_ev_vegerol_2015.pdf



A 2014. évi feladatok kiegészítve új elszámolásokkal:

- A 2015. évi novemberi és decemberi OEP támogatás könyvelése a 2015. évi új szabály miatt változott=> 09162; 3511 - 922;
- Gyógyszer árkiegészítés könyvelése=>B16.;
- Megszűnt intézmények pénzkészletének év végi könyvelése;
- Díjbekérő („Pro forma”, „Proforma” stb.) könyvelése;
- Az étkeztetés számviteli elszámolása (ellátotti + alkalmazotti);
- A behajtási költségátalány az államháztartás szervezeteinél 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet új R) rész szerint;

Kiegészítések

- Áhsz. 2016. január 1-jétől hatályos egyes módosításának alkalmazása már a 2015. évi beszámolás során. Pl.:
 - ✓ Év végi valutás, devizás értékelés 36-ra és AIK és PIE is;
 - ✓ Egyszerűsített értékelési eljárás;
 - ✓ Beszámoló jóváhagyásának eljárásrendje,
 - ✓ A megszűnt szervezet pénzkészlete,
 - ✓ Vagyonkimutatás,
- Decemberi bérek elszámolása (K1101 rovat=3661);
- Maradvány igénybevétel (negatív ne legyen!);
- Dolgozói kölcsön (2015. évi utolsó részlet elszámolása);
- Államháztartáson belül teljesült transferek egyeztetése (pl. társulások, megszűnések, árkiegészítés, OEP támogatás);
- Határozatlan idejű kötelezettségvállalások (bér, közmű stb.);
- Januári bérfizetéshez kapott megelőlegezés elszámolása;

- Főszabály: Előirányzat + Teljesítés + 36. könyvelés => JANUÁR 31. (kivétel önk. alrendszer előirányzatai)
- Könyvviteli számlák, 01-04. + 2-s végű nyilvántartási számlák=> mérlegkészítés időpontjáig;
- 2015. december havi IKJ teljesítés adatai => 01.-04. űrlapok teljesítés oszlopába (**2016.02.19-ig pü. jóváhagyott adatok**);
 - ✓ Átemelés: KGR-K11 éves költségvetési beszámoló keretében „Teljesítési adatok átemelése” <=adatszolgáltató futtatja;
 - ✓ Feltétele: pénzügyi körzetben pénzügyi jóváhagyás mindenkinél;
 - ✓ Akiknél felülvizsgálat még tart, esetükben legkésőbb 2016. február 29-én 14 óráig Kincstár Irodai jóváhagyás. MÁK Központ 12. havi IKJ-t 2016. február 29-én 16 órakor hagy utoljára jóvá!
 - ✓ Akinél nincs feladott, vagy jóváhagyott IKJ => Javítási kérelem 01-04 űrlap teljesítés oszlopára.

Hibajavítás

- Áhsz. 54/A. § és 54/B. § alapján
 - ✓ Az előtöltött adatokat csak NGM engedéllyel lehet javítani!
 - ✓ Ennek hiányában a feltárás évében lehet a hibát elszámolni!
 - ✓ Kérelem a hibajavításra a KGR-K11 rendszerben:
 - Mikortól: áttöltés után, végleges könyvelési adatok ismeretében, 2016. február 20-a után, kitöltési segédlet Kincstár honlapján;
 - Költségvetési szervnél irányító szervi jóváhagyás szükséges;
 - Következő kérelem benyújtható, ha az előző kérelmet az NGM elbírálta és „Nyilatkozat” a vezető részéről (pm+jegyző) az ismételt javításra + mellékletként a már korábban elbírált aláírt űrlapok (elektronikusan);
 - Javítási kérelemre is vonatkoznak a beszámoló ellenőrzési szabályai (együttes ellenőrzés!!!);
 - „Benyújtott” a kérelem => Irányító szerv „Feladott”, Irányított szervnél „Jóváhagyott” státusz a **megadott időpontig**;
 - Engedélyt követő munkanapon betöltés a KGR-K11-be, „Eseménytörténet” menü alatt ellenőrizhető.



Akiknek nincs 2016. február 29-éig pénzügyileg jóváhagyott beszámolója

- Teljesítés adatokat is kézzel tölti, de nem a beszámolóban, hanem a Kérelemben.
- Beszámolóra kell helyezni a hangsúlyt!
- Beszámoló elkészítés után 12. havi IKJ egyező adatokkal
- Pü-i jóváhagyás után már nem lehet visszanyitni 12. havi IKJ-t.
- Megelőlegezés jelenlegi szabályát a Mérlegjelentés IV. negyedévi adatszolgáltatásban módosítja a Kincstár.

Felülvizsgálat












- Kincstár honlapján a beszámoló felülvizsgálati szempontrendszere (szöveges + mellékletek ”pipálós”):
http://www.allamkincstar.gov.hu/files/Int%C3%A9zm%C3%A9nyeknek,%20fenntart%C3%B3knak/K%C3%B6lts%C3%A9gvet%C3%A9si%20gazd%C3%A1lkod%C3%A1s/Egys%C3%A9ges%20Rovat%20Azonos%C3%ADt%C3%B3k/beszamolo_ellenorzesi_szempontok.zip
- NGM honlapján beszámoló kitöltési útmutató és mellékletek:
 - ✓ http://allamhaztartas.kormany.hu/download/1/d9/41000/utmutato_2015.pdf
 - ✓ http://allamhaztartas.kormany.hu/download/2/ba/41000/utmutato_mellekletek_2015.xls
- Az IKJ és Mérlegjelentés adatszolgáltatások felülvizsgálati szempontjai érvényesek az éves költségvetési beszámolóra is. Időközi adatszolgáltatások felülvizsgálati módszertanáról szóló 64/2015. (XII. 22.) Elnöki utasítás a Kincstár honlapján:
 - ✓ http://www.allamkincstar.gov.hu/files/2015_szamvitel/Id%C5%91k%C3%B6zi%20Adatszolg%C3%A1ltat%C3%A1sok%20Fel%C3%BClvizsg%C3%A1lati%20M%C3%B3dszertana,%20Ellenorzesi_szempontok_elnoki_utasitas.pdf

Szakmai tájékoztatók

Kapcsolódó anyagok

Kapcsolódó anyagok

-  [Ellenőrzési szempontok a 2015. évi éves költségvetési beszámoló felülvizsgálatához, \(117.21 KB, ZIP\)](#)
-  [Tájékoztató a 2015. évi éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről, \(480.17 KB, PDF\)](#)
-  [2016. január 1-től hatályos Rovat, ERA kódok \(Módosítva: 2015.12.22.\), \(1.15 MB, PDF\)](#)
-  [Időközi adatszolgáltatások felülvizsgálati módszertanáról szóló 64/2015 \(XII.22.\) elnöki utasítás, \(588.91 KB, PDF\)](#)
-  [2016. január 1-től hatályos Rovat, ERA kódok \(excelben\) \(Módosítva: 2015.12.22.\), \(71.57 KB, XLSX\)](#)
-  [Rovatok, ERA kódok változása 2016. január 1-jétől \(Megjelent: 2015.12.17.\), \(70.21 KB, XLSX\)](#)
-  [4/2013. \(I. 11.\) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről a hivatkozott jogszabályhelyek szövegével egységes szerkezetben \(hatály: 2015.07.07.\), \(1.09 MB, PDF\)](#)
-  [Kérelem az éves költségvetési beszámoló hibáinak javítására, \(33.5 KB, XLS\)](#)
-  [Tájékoztató a 2014. évi éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről \(2. verzió\), \(166 KB, DOC\)](#)

ALLAMHAZTARTASI SZABÁLYOZÁS



Államháztartási Számvitel > Adatszolgáltatások nyomtatványai, kitöltési útmutatói > Elemi költségvetés és beszámoló űrlapjai

FŐOLDAL

Hírek

Elérhetőségek

Írjon nekünk

ALLAMHAZTARTÁSI SZABÁLYOZÁS

Eljárásrendszerek és közjogi szervezetszabályozó eszközök

Az államháztartás rendszere

Oktatási anyagok, szakmai tájékoztatók, útmutatók

Gyakran ismételt kérdések

ALLAMHAZTARTÁSI SZÁMVITEL

Szakmai tájékoztatók, útmutatók

Oktatási anyagok

Adatszolgáltatások

nyomtatványai, kitöltési útmutatói

Elemi költségvetés és beszámoló űrlapjai

Az elemi költségvetés és éves költségvetési beszámoló űrlapjai, kitöltési útmutatója

[A 2015. évi éves költségvetési beszámoló űrlapjai \(tömörített zip file\)](#)

[Útmutató a 2015. évi elemi költségvetés és éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez](#)

[A 2015. évi elemi költségvetés és éves költségvetési beszámoló elkészítéséről szóló útmutató mellékletei](#)

[A 2016. évi elemi költségvetés űrlapjai](#)

[A 2016. évi éves költségvetési beszámoló űrlapjai](#)

[Útmutató a 2016. évi elemi költségvetés és éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez](#)

[A 2016. évi elemi költségvetés és éves költségvetési beszámoló elkészítéséről szóló útmutató mellékletei](#)

Ajánlom 0

Tweet

[nyomtatható változat](#)



Szemponatok

- 05-06. és 14. űrlapok ellenőrzése során ajánlások, dimenziók:
 - ✓ COFOG – szektor:

| | ÖNK | HNÖ | ONÖ | TÁRS | TFT | ÖKSZ | NKSZ | KKSZ | FKE | TB | ELKA | KINCS | TJSZ |
|---|-----|-----|-----|------|-----|------|------|------|-----|----|------|-------|------|
| 0722 Szakosított orvosi szolgáltatások | | | | | | | | | | | | | |
| 072210 Járóbetegek gyógyító szakellátása | ✓ | x | x | ✓ | x | ✓ | x | ✓ | x | x | x | x | x |
| 072220 Járóbetegek rehabilitációs szakellátása | ✓ | x | x | ✓ | x | ✓ | x | ✓ | x | x | x | x | x |
| 072230 Járóbetegek gyógyító gondozása | ✓ | x | x | ✓ | x | ✓ | x | ✓ | x | x | x | x | x |
| 072240 Járóbetegek egynapos ellátása | ✓ | x | x | ✓ | x | ✓ | x | ✓ | x | x | x | x | x |
| 072290 Járóbeteg-ellátás finanszírozása és támogatása | x | x | x | x | x | x | x | x | x | ✓ | x | x | x |

Szemponatok

✓ Szakfeladat – Szektor:

| | | ÖNK | HNÖ | ONÖ | TÁRS | TFT | ÖKSZ | NKSZ | KKSZ |
|--|--|-----|-----|-----|------|-----|------|------|------|
| | Járóbeteg-szakellátás | | | | | | | | |
| | 862211 Járóbeteggyógyító szakellátása | ✓ | × | × | ✓ | × | ✓ | × | ✓ |
| | 862212 Járóbeteggyógyító rehabilitációs szakellátása | ✓ | × | × | ✓ | × | ✓ | × | ✓ |
| | 862213 Járóbeteggyógyító gondozása | ✓ | × | × | ✓ | × | ✓ | × | ✓ |
| | 862214 Járóbeteggyógyító egynapos ellátása | ✓ | × | × | ✓ | × | ✓ | × | ✓ |
| | 862220 Egynapos sebészeti ellátás (egynapos beavatkozás) | × | × | × | × | × | × | × | ✓ |

✓ Rovat – COFOG (8. melléklet):

A 05. Teljesített kiadások kormányzati funkcióként űrlap összefüggései

| 05. űrlap sor-szám | Rovat megnevezése | Rovat-szám | Kormányzati funkció száma | Kormányzati funkció elnevezése |
|--------------------|--|------------|---------------------------|--|
| 62 | Családi támogatások (=63+...+73) | K42 | | |
| 63 | ebből: családi pótlék | K42 | 104052 | Családtámogatások |
| 64 | ebből: anyasági támogatás | K42 | 104052 | Családtámogatások |
| 65 | ebből: gyermekgondozási segély | K42 | 104052 | Családtámogatások |
| 66 | ebből: gyermeknevelési támogatás | K42 | 104052 | Családtámogatások |
| 67 | ebből: gyermekek születésével kapcsolatos szabadság megtérítése | K42 | 104052 | Családtámogatások |
| 68 | ebből: életkezdési támogatás | K42 | 104051 | Gyermekvédelmi pénzbeli és természetbeni ellátások |
| 69 | ebből: otthonteremtési támogatás | K42 | 104051 | Gyermekvédelmi pénzbeli és természetbeni ellátások |
| 70 | ebből: gyermektartásdíj megelőlegezése | K42 | 104051 | Gyermekvédelmi pénzbeli és természetbeni ellátások |
| 72 | ebből: óvodáztatási támogatás | K42 | 104051 | Gyermekvédelmi pénzbeli és természetbeni ellátások |
| 73 | ebből: az egyéb pénzbeli és természetbeni gyermekvédelmi támogatások | K42 | 104051 | Gyermekvédelmi pénzbeli és természetbeni ellátások |

Szemponatok

➤ 07. űrlap ellenőrzése során:

- ✓ A 05-08. sor 3. oszlopában csak akkor szerepelhet adat, ha alapító okiratában is szerepel vállalkozási tevékenység + a 05-06. űrlapokon is szerepeltetni kell a 900090 Vállalkozási tevékenységek kiadásai és bevételei kormányzati funkcióra adatot.
- ✓ C) sor 3. oszlop adata < 0 , akkor nyilatkozat: a negatív maradvány összege a gazdálkodási szabályok teljes körű betartása mellett keletkezett.
- ✓ Az Ávr. 3. § (3) bekezdése alapján a B) sor 3. oszlopában negatív adat nem szerepelhet. A 2014. évi költségvetési beszámoló 07. űrlap F) sor 3. oszlop adata \leq a 2015. évi költségvetési beszámoló 01. űrlap 136. sor 10. oszlop adata (kivéve helyi önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok, országos nemzetiségi önkormányzatok, társulások és térségi fejlesztési tanácsok).
- ✓ Az alapító okiratban szereplő vállalkozási tevékenység aránya szerinti módosított kiadási előirányzat összegének és a 06. + 08. sor 3. oszlop adatainak összehasonlítása (nagyobb nem lehetne).

- 08-09 űrlap ellenőrzése során figyelni szükséges:
 - ✓ Szektor szerinti leszűkítés az egyes sorokra.
 - ✓ Amennyiben az 05. űrlapon a 041231-041237 kormányzati funkciók bármelyike szerepel, akkor a 08. űrlap 63. sorában is szükséges adatot szerepeltetni. (közfoglalkoztatás)
 - ✓ (Amennyiben a 09. űrlap 01-26. sorok valamelyikének „Létszám összesen” oszlopának adata megegyezik a 08. űrlap 78. sor 3. oszlopának adatával, akkor indoklás. Ez alól kivételt képez, ha a 78. sor 3. oszlopának értéke 0 vagy 1.)



MJ Ellenőrzési szempontok

- Mérlegjelentés és főkönyvi kivonat közötti egyezőségek:
 - ✓ 1A űrlap 172. sor 8. oszlop = 1-3. számlaosztály könyvviteli számlák egyenlege - 367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások könyvviteli számlák egyenlege;
 - ✓ 1A űrlap 250. sor 8. oszlop – 1A űrlap 178. sor 8. oszlop = 4. számlaosztály könyvviteli számlák egyenlege + 367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások könyvviteli számlák egyenlege;
 - ✓ 1A űrlap 178. sor 8. oszlop (MSZE) = 5. (591. Költségnem átvezetési számla egyenlege nélkül), 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számlák egyenlege;
 - ✓ 6. és 7. oszlop főösszegei = a főkönyvi kivonatban a kitöltési útmutatóban felsorolt könyvviteli számlák egyenlege.



„Gyanús”, ha a MJ alábbi sorok 5. oszlopában 0 összeg szerepel:

- ✓ 1A űrlap 01. és 02. sorok esetén, ha a sorokon nyitó adat és/vagy az azonos időszak időközi költségvetési jelentésében a K61. rovaton tárgyévi végleges kötelezettségvállalás szerepel,
- ✓ 1A űrlap 05-07. sorok esetén, ha a sorokon nyitó adat szerepel és/vagy az azonos időszak időközi költségvetési jelentésében a K62-64. és K71-73. rovaton tárgyévi végleges kötelezettségvállalás szerepel,
- ✓ 1A űrlap 08. sor esetén, ha az azonos időszak időközi költségvetési jelentésében a K62-64. és K71-73. rovaton tárgyévi végleges kötelezettségvállalás szerepel,
- ✓ 1A űrlap 11., 17., és a 35., 36. sorok esetén, ha az azonos időszak időközi költségvetési jelentésében a K65-66., illetve a K9121- 9122. rovaton tárgyévi végleges kötelezettségvállalás szerepel,
- ✓ 1A űrlap 29. sor esetén, ha az azonos időszak időközi költségvetési jelentésében a K31. rovaton tárgyévi végleges kötelezettségvállalás szerepel.

Ránézni:

- ✓ Követelés jellegű sajátos elszámolások és kötelezettség jellegű sajátos elszámolások vizsgálata, összevetés bevételt beszedő, jogosult értesítéseivel, nettósítási adatlapokkal, forgótőke stb.,
- ✓ 1A űrlap 161. sor esetén a 8. oszlopban adat csak év végén szerepelhet,
- ✓ 1A űrlap 173. sor csak abban az esetben változhat, ha a szervezetet átalakulás, megszűnés érintette (411.),
- ✓ 1A űrlap 219. sor 3. oszlopában jelenik meg az előző évi megelőlegezés, amit nyitás után a 199. sorba kell – az 5. oszlopban – átvezetni. A megelőlegezés a január havi nettósítás során – ugyancsak az 5. oszlopban – a követelésekkel szemben kivezetésre kerül, (a 219. sorban negatív, a 199. sorban pozitív előjellel), így a 199. sor oszlopaiban adat nem szerepelhet,
- ✓ Ha az adott szervezet személyi juttatásokkal is gazdálkodik, akkor az 1A űrlap 247. sorából az előző évi decemberi bér kivezetésre került-e.



B) A 2016. évi államháztartási számviteli változások



**az államháztartás számviteléről
szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet
módosításáról szóló
402/2015. (XII. 15.) Korm. rendelet**

**Áhsz. módosítás hatályba lépése:
2016. január 1.**



**az államháztartás számvitelének
változásaival kapcsolatos feladatokról és
államháztartásban felmerülő egyes
gyakoribb gazdasági események kötelező
elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX.
19.) NGM rendelet módosításáról szóló
34/2015. (XII. 16.) NGM rendelet
38/2013. NGM rendelet mód.
hatályba lépése: 2016. január 1.**

Módosítások:

Áhsz. 48. §
(7) bek.

I. Pontosítások

- Folytonosság elve
- Mérlegkészítés időpontja
- Irányító szervi és Kincstári jóváhagyás
- Mérlegsorok módosítása (megelőlegezés, túlfizetés, ÁFA, 413. alábontása, egyéb sajátos elszámolások tartalma stb.)

II. Számviteli törvény miatti módosítás

- Pénzügyi számvitel - eredménykimutatás
- Költségvetési számvitel – rovatok, pénzforgalom nélküli elsz.

III. A megszűnt szervezet fordulónapján meglévő pénzkészlet speciális elszámolása

IV. Pénzkészlet egyeztetés egyszerűsítése



I. Pontosítások – folytonosság elve 4. § (9) bekezdés

- ✓ Az Áht. 33. § (1) bekezdése alapján elrendelt címrend módosítás miatt a folytonosság elve az államháztartás központi alrendszerében **sajátosan érvényesül.**
- ✓ Áht. 87. § értelmében: „A vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót, az éves költségvetési beszámolók alapján évente, **az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást** (a továbbiakban: zárszámadás) kell készíteni.”
- ✓ **38/2013. NGM rendelet XV. Fejezet kiegészítése a címrendi módosítás miatti elszámolással.**



I. Pontosítások – Vagyonkimutatás 30. § (1) –(3) bekezdés

- A helyi önkormányzat (önk.+intézmény) nemzeti vagyonba tartozó **befektetett eszközeit és forgóeszközeit és a pénzeszközeit:**
 - ✓ A mérleg (5. melléklet) A), B) és C) mérlegfőcsoportján belül legalább a római számmal jelzett csoportonként
 - ✓ a tárgyi eszközök és a befektetett pénzügyi eszközök esetén az arab számmal jelzett tételek szerinti
 - ✓ ezen belül *forgalomképtelen törzsvagyon, nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon, korlátozottan forgalomképes* vagyon és *üzleti vagyon* bontásban.
- + a „0”-ra leírt eszközök, a használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek, a 01–02. eszközök, és kulturális javak, régészeti leletek állományát is.



I. Pontosítások - mérlegkészítés időpontja 30/A. §

- ✓ Egyes kivétellel a költségvetési szerv, a fejezeti kezelésű előirányzat és az **elkülönített állami pénzalapok esetén a költségvetési évet követő év február 25-e, (KGR: február 28.!)**
- ✓ a megszűnő költségvetési szerv, társulás, nemzetiségi önkormányzat esetén a megszűnés napját követő **hatvanadik nap,**
- ✓ a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai által elkészített éves beszámoló esetén és **az elkülönített állami pénzalapok Ávr. 134. § c) pontja és 138. § (5) bekezdés c) pontja szerinti adatai** tekintetében a költségvetési évet követő év **május 15-e,**
- ✓ a tulajdonosi joggyakorló szervezet által a 6. § (1) bekezdés e) pontja szerint elkészített éves beszámoló esetén a költségvetési évet követő év **június 15-e.**



I. Pontosítások – Jóváhagyás 32. §

Az irányító szerv

- ✓ a költségvetési szerv február 28-ig KGR-K11-be feltöltött éves költségvetési beszámolóját **húsz napon** belül **felülvizsgálja**
- ✓ és – annak **javítása, kiegészítése szükség szerinti elrendelését** követően –
- ✓ a KGR-K11-ben **jóváhagyja**,
- ✓ a költségvetési szerv a jóváhagyott adattartalmú **aláírt éves költségvetési beszámolót** a Kincstár általi elfogadását követő **öt napon belül** megküldi az irányító szervnek,
- ✓ amelyet a felülvizsgálat elvégzését igazoló személy aláírásával ellátva – a költségvetési szervnek **tíz napon belül visszaküldi.**



I. Pontosítások – Jóváhagyás 32. §

- A fejezetet irányító szerv a fejezetbe tartozó fejezeti kezelésű előirányzatok éves költségvetési beszámolóit **március 20-áig** elkészíti és a KGR-K11 rendszerbe feltölti.
- A helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a társulás és a térségi fejlesztési tanács a saját éves költségvetési beszámolóját a február 28. követő **húsz napon belül** tölti fel a KGR-K11 rendszerbe.
- Az ELKA és a TB kezelő szerve éves költségvetési beszámolót **május 31-éig készíti el és tölti fel** a KGR-K11 rendszerbe.
- **Megszűnő** költségvetési szerv, társulás, nemzetiségi önkormányzat éves költségvetési beszámolóját a megszűnés napját követő **hatvan napon belül** készíti el és tölti fel a KGR-K11 rendszerbe.



I. Pontosítások – Jóváhagyás 35. §

- A feltöltött és az irányító szerv által jóváhagyott éves költségvetési beszámolókat a Kincstár **húsz napon belül** felülvizsgálja (alaki+tartalmi követelmények).
- Ha a Kincstár a felülvizsgálat során hibát, hiányosságot tár fel, elrendeli – legfeljebb **hét munkanapos határidővel** – annak javítását, kiegészítését.
- A **határidőben nem teljesített javítás, kiegészítés** esetén az adatszolgáltatás határidőben **be nem nyújtott adatszolgáltatásnak** minősül.
- A megfelelően javított, kiegészített adatszolgáltatást a Kincstár a javítás, kiegészítés feltöltését követő **három munkanapon belül** elfogadja.



I. Pontosítások – MérlegSOROK

- Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások helyett → **Egyéb sajátos elszámolások:**
 - ✓ Általános forgalmi adó elszámolása (megszűnik az év végi kimutatás tilalma) → minden ÁFA elsődlegesen ide kerül (364). Nem kell 2016. év végén összevezetni!
 - ✓ Mindkét esetben elkülönítve az előleghez kapcsolódó és a más ÁFA tételek.
 - ✓ Az előzetesen felszámított ÁFA esetén további megbontás a levonható és a nem levonható, utóbbi esetben ezt át kell vezetni továbbra is a 8. számlaosztályba.
 - ✓ Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (decemberi bér+utalvány, bérlet)



I. Áfa elszámolás – 16. melléklet

364. Általános forgalmi adó elszámolása



3641. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

36411. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

36413. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

36414. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

36421. Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó

36422. Más fizetendő általános forgalmi adó



364. Általános forgalmi adó elszámolása

E
L
Ő
L
E
G

3641. Előzetes ÁFA

3642. Fizetendő ÁFA

36411. Levonható

36413. Le nem vonható

36421. Előleg

M
Á
S

36412. Levonható

36414. Le nem vonható
(8435.)

36422. Más

**36422-36412 összevezetése =
bevallás szerinti összeg**



Áfa elszámolás 38/2013. NGM rendelet

38/2013. NGM rendelet II. fejezetben található az új elszámolás

Adott előleghez kapcsolódó áfa elszámolás - Előleg kifizetésekor:

| | | | |
|--|---------------|---|---------------|
| b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó | T36411 | – | K32/33 |
| c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó | T36413 | – | K32/33 |
| d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése Áhsz. 53. § (5) bek. d) pont | T8435 | – | K36412 |

Áfa elszámolás



Adott előleghez kapcsolódó áfa elszámolás - előleg elszámolásakor (végszámlában):

| | | | |
|---|--------|---|---------------|
| Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval) | T36412 | – | K4216 |
| Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése | T4216 | – | K36411 |
| Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval) | T36414 | – | K4216 |
| Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése | T4216 | – | K36413 |
| Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül) | T8435 | – | K36414 |



I. Pontosítások – Mérleg 413. megbontása

- Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai:
 - ✓ Megszűnés miatt átvett lekötött betétek,
 - ✓ Megszűnés miatt átvett egyéb pénzeszközök,
 - ✓ Pénzeszközökön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai (rendező mérleg miatt átvezetés + KESZ számla rendezése, központi kezelésű előirányzatok, tulajdonosi joggyakorló szervezetek év végi számláinak „leürítése”).



I. Pontosítások – Mérleg

- Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos egyes kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (3675.):
 - ✓ Visszapótlási kötelezettségen felül a gazdasági társaság alapítása, jegyzett tőkéjének emelése során a létesítő okiratban vagy annak módosításában szerepeltetett, de a társaság rendelkezésére nem bocsátott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások.
- Követelések kamatbevételekre és más nyereségjellegű bevételekre (rovatrend),
- Beruházásokra, **felújításokra** adott előlegek,
- Költségvetési évet követően esedékes kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére.



II. Számviteli törvény miatti módosítás

I. A rendkívüli eredmény megszűnése miatti módosítások:

- Hatályát veszti az Áhsz. 28. § - a: => **módosult a 25.§-27.§**
- ✓ Rendkívüli eredményszemléletű bevételek(94.);
 - A felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei (941.);
 - Különféle rendkívüli eredményszemléletű bevételek (942.);
- ✓ Rendkívüli ráfordítások (86.)



Rendkívüli tételek megszűnése - az átsorolás logikája

| EGYÉB E.BEVÉTEL/ RÁFORDÍTÁS | PÉNZÜGYI MŰVELETEK E. BEVÉTELE/RÁFORDÍTÁSA | | | | |
|---|--|---|--|--|---|
| Olyan ügyeletek, amelyek nem kapcsolódnak részesedésekhez, értékpapírokhoz, vagy átalakulásokhoz és a rendszeres üzletmenet részei | Kapott osztalék | Részesedések- ből származó e. bevétel, ráfordítás, Árfolyam- különbözlet | Befektetett pénzügyi eszközökből származó e. bevétel, ráfordítás, Árfolyam- különbözlet | Egyéb kapott (járó) kamatok, kamatjell. e. bevételek Fizetett kamatok, kamatjell. ráfordítás | Pénzügyi műveletek egyéb e.bevételei, egyéb ráfordításai |
| | | Részesedésekhez, értékpapírokhoz vagy átalakulásokhoz kapcsolódó | | | |

Rendkívüli tételek megszüntése - elszámolási elv

| MIT? | Tartósnak minősülő részeseadás, befektetett pü. eszköz (értékpapír) | | Egyéb eszköz, azaz nem tartósnak minősülő részeseadás, értékpapír | | Kamat |
|---------|--|--|--|---|---|
| HOGYAN? | Nettó | Nettó | Nettó | Bruttó | Bruttó |
| HOVÁ? | Befektetett pü. eszk.ből (ÉP.) származó e. bevétel, ráfordítás, árf.nyer., árf.veszt. | Részeseadás- ból származó e. bevétel, ráfordítás árf.nyer., árf.veszt. | Pénzügyi műveletek egyéb e. bevétel, Pénzügyi műveletek ráfordítás | Egyéb e. bevétel, Egyéb ráfordítás | Kapott (járó) kamatok és kamatjell. e. bevét., Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjell. ráfordítás |



- Módosul az eredménykimutatás tartalma
 - ✓ Megszűnik a szokásos eredmény kategória;
Mérleg szerinti eredmény (C) = (A)+(B)
Tevékenység eredménye (A)
+Pénzügyi műveletek eredménye (B)
 - ✓ Rendkívüli eredményszemléletű bevételek (94.) tartalma átkerül:
 - Egyéb eredményszemléletű bevételekre (92.);
 - Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételeire (93.);
 - ✓ Rendkívüli ráfordítások (86.) tartalma átkerül:
 - Egyéb ráfordításokra (84.)
 - Pénzügyi műveletek ráfordításaira (85.)



- Egyéb eredményszemléletű bevételek (92). kiegészül:
- ✓ Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei (923.) = B25., B75.
 - ✓ 924. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek (924.) módosul:
 - Anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete (9241.)
 - Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök (9242.) => **elhatárolandó**
 - Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök (9243.) => **elhatárolandó**
 - Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek (9244.)



Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek (9244.)
kiegészül:

- új rovatokkal (eddig: B12., B13., B410., B411., B51., B52., B53., B61.)
 - + B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások,
 - + B22. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről,
 - + B71. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről
- a Szt. 77. § (3) bekezdés k) és l) pontjaival:
 - k) Társaságba bevitt értékpapír vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgyak nyereségjellegű különbözete.
 - l) Harmadik személy által átvállalt és a jogosult által elengedett kötelezettség => **elhatárolandó ha nem részesedés, értékpapír**



- Halasztott eredményszemléletű bevételként el kell határolni az Szt. 77. § (4) bekezdése szerinti tételeket **[25. § (10) bekezdés]**:
 - ✓ az elengedett kötelezettség;
 - ✓ felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeit;
 - ✓ a térítés nélkül – visszaadási kötelezettség nélkül – átvett, az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét;
 - ✓ a tartozásátvállalás során harmadik személy által – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét,



- A különféle egyéb ráfordítások tartalma módosul 26. § (11a):
 - ✓ Térítés nélkül átadott részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értéke (8434.)
 - ✓ Más különféle egyéb ráfordítások (8435.) kiegészül:
 - Rovatrenddel kapcsolatosan: K81. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülrre, K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülrre, K85. Felhalmozási célú garancia-és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre, K87. Lakástámogatás, K88. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak és K89. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre,



- ✓ Más különféle egyéb ráfordítások (8435.) kiegészül:
 - Szt. 81. § (2) bekezdés k)-m) pontjában meghatározott gazdasági eseményekkel:
 - a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgyak nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének **a különbözetét**, amennyiben a nyilvántartás szerinti érték a több;
 - behajthatatlannak nem minősülő, elengedett követelés könyv szerinti értéke;
 - tartozásátvállalás során – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét – a 33. § (1) bekezdésének figyelembevételével – a tartozást átvállalónál;



Változik a pénzügyi műveletek összetétele és struktúrája

| Pénzügyi műveletek e.bevétele | Pénzügyi műveletek ráfordítása |
|--|---|
| 931. Kapott (járó) osztalék és részesedés | - |
| 932. Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek | 851. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek |
| 933. Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek | 852. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek |
| 934. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek | 853. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások |
| 935. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei | 855. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai |
| | 854. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és visszairása |



- Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei kiegészül (93.) 27. §:
- ✓ Kapott (járó) osztalék és részesedés (931.)
- ✓ Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek (932.) => Új rovat B4091. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei
 - Tőkekivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke nyereségjellegű különbözete (9321.)
 - Megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke nyereségjellegű különbözete (9322.)
 - Térítés nélkül átvett tartós részesedések (9323.)
 - Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tartós részesedések (9324.)
 - Más részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek (9325.)



- ✓ Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek (933.)
 - Térítés nélkül átvett befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok (9331.)
 - Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok (9332.)
 - Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek (9333.)
=> Új rovat: B4081. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek

Időbeli elhatárolás is kapcsolódik ide 27. § (2b) bekezdés: Szt. 84. § (3a) bekezdés szerint.



- ✓ Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek (934.) => Új rovat: B4082. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek
- ✓ Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei (935.) => Új rovat B4092. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei
 - Lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége (9351.)
 - Egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége (9352.)
 - Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei (9353.)



- Pénzügyi műveletek ráfordításai kiegészül (85.):
- ✓ Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek (851.)
 - Tőkekivonással történő tőkeleszállításnál a bevont tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke ráfordításjellegű különbözete (8511.)
 - Megszűnt tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke ráfordításjellegű különbözete (8512.)
 - Térítés nélkül átadott tartós részesedések (8513.)
 - Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek (8514.) pl. értékesítés veszteségjell. különbözete, társaságba bevitt bef. pü.-i részesedés nyé > létesítő okirat érték => veszteségjell. különbözete



- ✓ Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek (852.)
 - Térítés nélkül átadott befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok (8521.)
 - Egyéb befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek (8522.)
- ✓ Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások (853.)
- ✓ Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszaírása (854.)
- ✓ Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai (855.)
 - Lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége (8551.)
 - Egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége (8552.)
 - Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai (8553.)



■ Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai (8553.)

Az eddigi esetek (K354., K93, devizás követelés realizált árfolyamveszteség, bizonyos engedmények stb.) a következő változásokkal:

- Értékesítéskori, beváltáskori veszteségjellegű különbözet, térítés nélküli átadás, társasági részesedésekkel kapcsolatos műveletek, fedezeti ügyletek csak a forgóeszközök között kimutatott értékpapírok, részesedések esetén,
- Lekötött bankbetétek és egyéb pénzeszközök nem realizált árfolyamvesztesége külön-külön elszámolandó, elkülönül a pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításaitól.



Költségvetési számvitel

- Rovatrend változásai (15. melléklet):
 - ✓ K337. Egyéb szolgáltatások „- ebből: biztosítás”,
 - ✓ B408. Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek megbontása Szt. módosítása miatt:
 - Befektetett pü.-i bevételek - Egyéb kapott kamatbevételek
 - ✓ B409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei megbontása Szt. módosítása miatt:
 - Részesedésekből származó pü. műv. bev. - Más egyéb bev.
- Egyezőségek kiegészítése 17. mellékletben a B408., B409. rovatok megbontása miatt.
- Pénzforgalom nélkül elszámolható tételek kiegészül 44. § (2) bekezdés új l) és m) pontok a megszűnő szervezeteknél a megszűnés fordulónapján meglévő pénzeszközök összegét el kell számolni K506. és B16. rovatokon.



III. A megszűnt szervezet fordulónapján meglévő pénzkészlet speciális elszámolása

Csak a költségvetésben elszámolható pénzeszközökre!

Az Áhsz. 44. § (2) bekezdés l) és m) pontokkal egészül ki (pénzforgalom nélküli elszámolás):

- ✓ 1) a 49/B. § szerinti esetben a megszűnő szervezetnél a megszűnés fordulónapján meglévő pénzeszközök összeget a **K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre rovaton**, ezzel párhuzamosan a pénzügyi számvitelben a kötelezettség kivezetését a **3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása könyvviteli számlával szemben**,



A megszűnt szervezet fordulónapján meglévő pénzkészlet speciális elszámolása

- ✓ m) a 49/B. § szerinti esetben a **jogutód**, illetve az Áht. 11. § (5) bekezdése szerinti szervnél a megszűnt költségvetési szerv **záró pénzeszközeinek összegét a B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről rovaton**, ezzel párhuzamosan a pénzügyi számvitelben a követelés nyilvántartásba vételét a **3653. Más által beszédett bevételek elszámolása könyvviteli számlával szemben**.



Megszűnőnél

38/2013. NGM rendelet XV. Fejezet A) rész kiegészül:

5. A záró pénzkészlet összegével megegyezően pénzforgalom nélküli támogatás elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, T0022 – K055062
más fizetési kötelezettségként

b) Teljesítéseként T055063 – K003

6. A záró pénzkészlet összegével megegyezően pénzforgalom nélküli támogatás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként T8435 – K4215

b) Teljesítéseként T4215 – 3673



Átvevőnél (T31-33 –K413)

38/2013. NGM rendelet XV. Fejezet B) - C) kiegészül:

21. A megszűnő költségvetési szerv záró pénzkészletének elszámolása a megszűnés fordulónapjára pénzforgalom nélküli támogatásként a költségvetési számvitel szerint

- | | | | |
|--------------------|--------|---|--------|
| a) Követelésként | T09162 | – | K0041 |
| b) Teljesítéseként | T005 | – | K09163 |

22. A megszűnő költségvetési szerv záró pénzkészletének elszámolása a megszűnés fordulónapjára pénzforgalom nélküli támogatásként a pénzügyi számvitel szerint

- | | | | |
|--------------------|-------|---|-------|
| a) Követelésként | T3511 | – | K922 |
| b) Teljesítéseként | T3653 | – | K3511 |

23. A sajátos elszámolások összevezetése a pénzügyi számvitelben(átvételt követően)

| | | | |
|--|-------|---|-------|
| | T3673 | – | K3653 |
|--|-------|---|-------|



IV. Pénzkészlet egyeztetés egyszerűsítése

Az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja módosult.

2015. évben

32-33. számlák nyitó tárgydíszaki egyenlege
- 003. számla tárgydíszaki egyenlege ~~–059163. számla
egyenlege~~

+ 005. számla tárgydíszaki egyenlege – 0981313.,
0981323. és ~~098173.~~ számla egyenlege
+/- 361., 363., 3651., 3652., 3653., 3654., 3656., 3657.,
~~3658.~~, 3659., 366., 3672., 3673., 3674., 3676., 3677.,
3678. és 3679. számlák forgalma

+/- 3671. számlák tárgydíszaki forgalma ~~–a 36711-
számlák 3513. és 3523. számlákkal szemben könyvelt
tárgydíszaki TF~~

+ ~~3641. számla 42. szemben könyvelt KF
+ 8434. számla 4211., 4213., 4216., 4217., 4221., 4223.,
4226. és 4227. számlákkal szemben könyvelt KF
–3642. számla 35. szemben könyvelt TF~~

+/- ~~32-33. számlacsoport számláival szemben könyvelt 31.,
3641., 3642., 413., 494., 8434., és 852. számlák forgalma
–31. számlacsoport számláival szemben könyvelt 3514.
számlák tárgydíszaki forgalma~~

2016. évben

32-33. számlák nyitó tárgydíszaki egyenlege
- a 003. számla tárgydíszaki egyenlege

+ a 005. számla tárgydíszaki egyenlege – a
0981313. és 0981323. számlák tárgydíszaki
egyenlege

+/- a 3318., 3328., 361., 363., 36411., 36413.,
36421., 3651., 3652., 3653., 3654., 3656.,
3657., 3659., 366., 3671., 3672., 3673., 3674.,
3676., 3677., 3678., 3679. és **4132.** számlák
tárgydíszaki forgalma

+/- a **8552.** és **9352.** számlák tárgydíszaki
egyenlege



IV. Pénzkészlet egyeztetés egyszerűsítése

Az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pont új egyeztetési szabálya:

32-33. számlák nyitó tárgydőszaki egyenlege

- a 003. számla tárgydőszaki egyenlege

+ a 005. számla tárgydőszaki egyenlege – a
0981313. és 0981323. számlák tárgydőszaki
egyenlege

+/- a **3318.**, **3328.**, 361., 363., **36411.**, **36413.**,
36421., 3651., 3652., 3653., 3654., 3656., 3657.,
3659., 366., 3671., 3672., 3673., 3674., 3676.,
3677., 3678., 3679. és **4132.** számlák tárgydőszaki
forgalma

+/- a **8552.** és **9352.** számlák tárgydőszaki
egyenlege

=

32-33. számlák
tárgydőszaki záró
egyenlege

Példa a pénzkészlet egyeztetésre (Adatok Eft-ban)

| Példa a pénzkészlet egyeztetésre (Adatok Eft-ban) | Elő- jel | Költségvet ési számvitel | Pénzügyi számvitel | Ebből figyelembe vehető összeg |
|---|-------------|--------------------------------|-----------------------|--------------------------------------|
| 32-33. számlák nyitó pénzkészlete: 10000 | + | | 10 000 | + 10 000 |
| 003. számla tárgyidőszaki egyenlege : 6000 | - | 6 000 | - | - 6 000 |
| 005. számlák tárgyidőszaki egyenlege: 15000 (ebből 0981313 egyenlege :5 000) | + | 15 000 | - | + 10 000 |
| 003.- 005. egyenlege | = | 9 000 | - | + 4 000 |
| 36411. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható ÁFA tárgyidőszaki forgalma TF:1500 | +/- | | -1 500 | -1 500 |
| 36421. Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő ÁFA tárgyidőszaki forgalma KF: 2500 | +/- | | +2 500 | +2 500 |
| 36516. Tárgyidőszaki forgalma KF: 1000 | +/- | | +1 000 | + 1 000 |
| 3659. Tárgyidőszaki forgalma TF: 500 | +/- | | -500 | - 500 |
| 36711. Kapott előlegek tárgyidőszaki forgalma KF: 5000 | +/- | | +5 000 | + 5000 |
| 8552. Egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnvesztés | +/- | | -500 | - 500 |
| Összesen | | 4 000 | 16 000 | 20 000 |



IV. Pénzkészlet egyeztetés egyszerűsítése

Az Áhsz. 17. melléklet 4. b) pontja módosult.

2015. évben

31. számlacsoport tárgydőszaki nyitó egyenlege

~~+/- 31. számlacsoport számláival szemben
könyvelt 32., 33., 3514., 413., 494. és 852.
számlákkal kapcsolatos~~

tárgydőszaki forgalma

2016. évben

31. számlacsoport tárgydőszaki nyitó
egyenlege

+ a 059163. számla tárgydőszaki
egyenlege

- a 098173. számla tárgydőszaki
egyenlege

+/- a 318. és a 4131. számlák
tárgydőszaki forgalma

+/- a 8551. és 9351. számlák
tárgydőszaki egyenlege



Pénzkészlet egyeztetés egyszerűsítése

Az Áhsz. 17. melléklet 4. b) pont új egyeztetési szabálya:

31. számlacsoport tárgyidőszaki nyitó egyenlege

+ a 059163. számla tárgyidőszaki egyenlege

- a 098173. számla tárgyidőszaki egyenlege

+/- a 318. és a 4131. számlák tárgyidőszaki forgalma

+/- a 8551. és 9351. számlák tárgyidőszaki egyenlege

=

31. számlák
tárgyidőszaki záró
egyenlege



Pénzkészlet egyeztetés egyszerűsítése

Az Áhsz. 17. melléklet 4. pont új c) ponttal egészült ki:

| | | |
|--|----------|--|
| <p>31-33. számlák nyitó tárgydőszaki egyenlege - a 003. számla tárgydőszaki egyenlege + a 005. számla tárgydőszaki egyenlege – a 0981313. és 0981323. számlák tárgydőszaki egyenlege +/- a 3318., 3328., 361., 363., 36411., 36413., 36421., 3651., 3652., 3653., 3654., 3656., 3657., 3659., 366., 3671., 3672., 3673., 3674., 3676., 3677., 3678., 3679. számlák tárgydőszaki forgalma és a <u>495. számlával szemben könyvelt kivezetéseik</u></p> | <p>=</p> | <p>31-33.számlák tárgydőszaki záró egyenlege</p> |
|--|----------|--|



A 2016. év nyitásához kapcsolódó feladatok

- **A könyvviteli számlákat érintő 2016. évi nyitás során elvégzendő feladatok**
 - ✓ a 367111. számla alábontásának megszűnése miatt az alábontott számlák 2015. december 31-ei egyenlegek átvezetése =>36711.
 - ✓ a 3675. könyvviteli számla új alábontása miatt a 2015. december 31-ei egyenleg átvezetése =>36751.
 - ✓ a 413. számla új alábontása miatt a 2015. december 31-ei egyenleg átvezetése => 4133.
 - ✓ a nem nevesített megváltozó elnevezésű könyvviteli számlák nyitása a 2015. december 31-én azonos számmal lezárt könyvviteli számlákon
- **A nyilvántartási számlákat érintő 2016. évi nyitás során elvégzendő feladatok**
 - ✓ a 094082 számla záró egyenlegének könyvelése a 0940812 és a 0940822 számlákra
 - ✓ a 094092 számla záró egyenlegének könyvelése a 0940912 és a 0940922 számlákra



C) A KIRA bevezetésével kapcsolatos számviteli feladatok



Jogsabályok

- *az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 30. Személyi juttatások, illetményszámfejtés cím 44. §*
- *az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.)
62.§ -62/I.§ + Átmeneti szabályok: 181/A.§ és 181/B.§
A KIRA bevezetésével kapcsolatos módosítások: 243/2015.
(IX. 8.) Korm. rendeletben! (Megjelent a MK 125. számában)*
- *az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.) 44. § (4) és (5) bekezdés*



Személyi juttatások, illetményszámfejtés

- A központosított illetményszámfejtés fontosabb szabályai (Áht. 44. §)
 - ✓ egyszerűbb szövegezéssel lényegében technikai újraszabályozással;
 - ✓ 2015. január 1-jétől az államháztartás rendszerében egységesen, valamennyi költségvetési szervre kiterjedően megvalósul a bérek, illetmények központosított számfejtése;
 - ✓ pontosítja a központosított illetményszámfejtés tekintetében a kincstár által kezelhető személyes adatok körét;
 - ✓ átmenetben lehetővé tette a nemzetbiztonsági szolgálatok és a nem a Kormány irányítása vagy felügyelete alá tartozó költségvetési szervek tekintetében a 2016. január 1-jétől történő csatlakozást.



- ✓ Az Áht. módosításával összhangban az Ávr. is kiegészítésre került a kapcsolatos részletszabályozással, illetve a KIRA bevezetésével összhangban módosítás:
- ✓ Ávr. 62. § - 62/I.§.
- ✓ Tájékoztató az Ávr. KIRA miatti módosításáról a **Nemzetgazdasági Minisztérium Államháztartási Szabályozási Főosztály linkjén:**
<http://allamhaztartas.kormany.hu/megjelent-az-allamhaztartasrol-szolo-torveny-vegrehajtasarol-szolo-368-2011-xii-31-korm-rendelet-modositasa>
- ✓ A beszámolóhoz a KIRA adatok érkezése bizonytalan, a tény is, hogy érkezik. Aki vitatja az adatot, az jelezze a K1. és K2. sorokon ennek tényét.



Főoldal > Hírek > Megjelent az államháztartásról szóló törvény végre...

FŐOLDAL

- Hírek
- Elérhetőségek
- Írjon nekünk

ÁLLAMHÁZTARTÁSI SZABÁLYOZÁS

- Jogszabályok és közjogi szervezetszabályozó eszközök
- Az államháztartás rendszere
- Oktatási anyagok, szakmai tájékoztatók, útmutatók
- Gyakran Ismételt kérdések

ÁLLAMHÁZTARTÁSI SZÁMVITEL

- Szakmai tájékoztatók, útmutatók
- Oktatási anyagok
- Adatszolgáltatások nyomtatványai, kiállítási útmutatók
- Gyakran Ismételt kérdések

ÁLLAMHÁZTARTÁSI KONTROLLOK

- ÁBPE Módszertani és Képzési Központ
- Belső Ellenőrzés
- Belső Kontrollok
- Gyakran Ismételt kérdések

Megjelent az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet módosítása

2015. szeptember 14. 14:09

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló kormányrendeletnek a központosított illetményszámfejtés kiterjesztésével összefüggő módosítása.

A Magyar Közlöny 2015. évi 125. számában megjelent az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló kormányrendeletnek a központosított illetményszámfejtés kiterjesztésével összefüggő módosításáról szóló 243/2015. (IX. 8.) Korm. rendelet, melyet a Kinostár új központosított illetményszámfejtő rendszerének (a továbbiakban: KIRA) bevezetése tett szükségessé. A KIRA bevezetéséhez kapcsolódó részletesebb tájékoztatás a kapcsolódó anyagok menüpont alatt érhető el.

KAPCSOLÓDÓ ANYAGOK

- KIRA tájékoztató Pdf - 197.19 KB



- A **tárgyidőszaki** illetményszámfejtés:
 - ✓ a tárgyidőszaki adatfeldolgozás keretében valósul meg a személyi juttatások – ideértve a ***mozgóbért***, illetve a ***távollétre*** járó illetményt – számfejtése;
 - ✓ keresőképtelenségre jutó ellátás „hóközi” számfejtésként.
- A KIRA bevezetésével elválik egymástól a foglalkoztató és az illetményszámfejtő hely **felelősségi köre**:
 - ✓ A foglalkoztató a KIRÁ-ban rögzített adatok és az adatrögzítés helyességére terjed ki.
 - ✓ A Kincstár a számfejtés helyességéért (konkrétan a KIRA hatályos jogszabályoknak megfelelő működéséért) köteles helytállni.
- Kincstár által vezetett **törzskönyvi nyilvántartásból** veszi át az adatokat. (Ez egyben azt is jelenti, hogy a törzskönyvi bejegyzésig bérkifizetésre sem kerülhet sor!!!)



Átmeneti rendelkezés november 1-jétől:

- ✓ A mozgóbér számfejtésére és
- ✓ a helyi önkormányzat foglalkoztató esetében az Art. 31. § (2) bekezdése szerinti bevallási kötelezettség teljesítésére (technikai adószám)

a 2015. december 31-éig az Ávr. 2015. október 31-én hatályos rendelkezéseit kellett alkalmazni! [Ávr. 181/A. § (4) bekezdés]

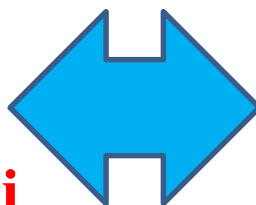
2016. Január 1-jétől áttér a tárgyidőszaki elszámolásra a mozgóbér ==>> 13. havi előirányzat!!!!

Technikai adószám marad 2016. december 31-ig [Ávr. 180. § (2) bekezdés] <= 465/2015. (XII. 29.) Korm. rendelet

Ávr. 62/E. § (1) bekezdés

A Kincstár a személyi juttatások, az adók és a járulékok felhasználásáról az Áhsz. számviteli elszámolásainak megfelelően **könyvelési értesítőt** készít,

Tárgyhavi számfejtéskor a tárgyhónapot követő hónap **5. munkanapjáig**, Hóközinél **napi** zárást követő munkanapon.

*Áhsz. 44. § (4) bekezdés*

A KIRA hatálya alá tartozó szervezetek a K1.-K2. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött **könyvelési értesítő** vagy más adatszolgáltatás alapján kötelesek nyilvántartásba venni.



KIRA listák a könyveléshez 2016. jan. 1.

- ***Napi listák a „hóközi” számfejtéshez:***
 - ✓ Végleges kötelezettségvállalás listája a költségvetési számvitel könyveléséhez személyi juttatás bruttó összegei és közteher;
 - ✓ Kötelezettség könyveléséhez a pénzügyi számvitelben személyi juttatás bruttó összegei és közteher;
 - ✓ Nettó összegekről összesítő;
- ***Havi könyvelési listák a tárgyhavi számfejtésről:***
 - ✓ Költségvetési számvitel könyveléséhez személyi juttatás bruttó összegei és közteher;
 - ✓ Kötelezettség könyveléséhez a pénzügyi számvitelben személyi juttatás bruttó összegei és közteher;
 - ✓ Kifizetett TB ellátásokról;



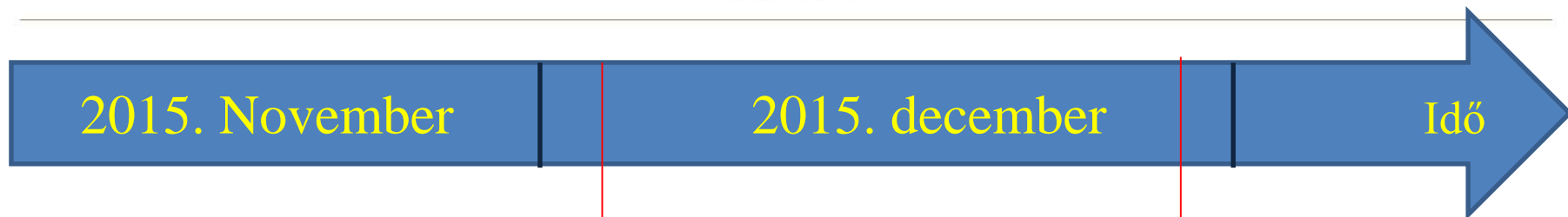
Számviteli elszámolás

A számviteli elszámolás nem változik a KIRA bevezetésével.

A könyvelés *nem tér át a tárgyhavi elszámolásra*, továbbra is egy havi csúszással kell elszámolni a személyi juttatásokat

az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet

VIII. fejezete szerint.



November 1-30.

December 7.

December 21.

Hóközi nettó

Munkabér nettó

- Személyi juttatás levonás (kötelező+ nem kötelező)
- Közteher

Nettó finanszírozás

Napi könyvelési listák

Fizetési jegyzék

Könyvelési listák

| Gazdasági esemény | Költségvetési számvitel | Pénzügyi számvitel |
|---|---|---|
| Előirányzat nyilvántartásba vétele | T051(1) - K001 T0521 - K001 | |
| Kötelezettségvállalás előírása | T0021 /0023 -K051(2) T0021/0023 - K0522 | |
| Végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele | T051(2) - K0021/0023 T0022/0024 - K051(2) T0522 - K0021/0023 T0022 /0024 - K0522 | T53/54 - K4211/4221 (T6/7 – K 591) T55 - K4212/4222 (T6/7 – K 591) |
| Teljesítés (pénzforgalmi) | T051(3) - K003+COFOG T0523 - K003+COFOG | T4211 - K32/33 T4212 - K33 |



1. A számfejtett személyi juttatás **nettó összegének** megfelelően a végleges kötelezettségvállalás és kötelezettség könyvelése a **napi listák** alapján:

költségvetési számvitel: T0022-K051(2)

pénzügyi számvitel: T53/54-K4211

2. A számfejtett személyi juttatás **nettó összegének** megfelelően a pénzügyi teljesítés (kifizetés) könyvelése a **napi listák** alapján:

költségvetési számvitel: T051(3)-K003

pénzügyi számvitel: T4211-K32/33

3. A **havi könyvelési listák** alapján a személyi juttatásokból **levont tételek** (adó, járulék, fizetési előleg, letiltás, önkéntes biztosítások, szakszervezet stb.) végleges kötelezettségvállalásának, kötelezettségének könyvelése [Áhsz. 44. § (4) bekezdés alapján]:

költségvetési számvitel: T0022-K051(2)

pénzügyi számvitel: T53/54-K4211



4. A **havi könyvelési listák** alapján a munkáltatót terhelő **közterhek** végleges kötelezettségvállalásának, kötelezettségének könyvelése [Áhsz. 44. § (4) bekezdés alapján]:

költségvetési számvitel: T0022-K0522

pénzügyi számvitel: T55-K4212

5. A személyi juttatásokkal kapcsolatos levonások, és közterhek pénzügyi **teljesítésének** elszámolása a havi könyvelési listák alapján [Áhsz. 44. § (4) bekezdés alapján]:

költségvetési számvitel: T051(3)/0523-K003

pénzügyi számvitel: T4211/4212-K32/33

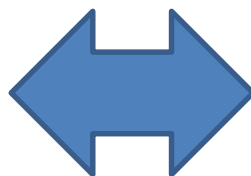
6. Pénzforgalommal nem járó levonások (un. számlán maradó tételek pl. fizetési előleg) rendezésének elszámolása [Áhsz. 44. § (4) bekezdés alapján]:

költségvetési számvitel: T051(3)-K003

pénzügyi számvitel: T4211-K3651/3514

Ávr. 62/E. § (2)

Ha az Áhsz. 44. § (5) bekezdése szerinti egyeztetés alapján a foglalkoztató megállapítja, hogy a könyvelési értesítő hibás adatot tartalmaz, a Kincstár a foglalkoztató tájékoztatása alapján, annak megalapozottsága esetén helyesbítő könyvelési értesítőt készít és küld meg a foglalkoztató részére.



Áhsz. 44. § (5)

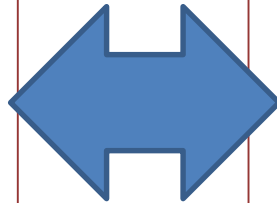
A Kincstár és a központosított illetményszámfejtés körébe tartozó szervezetek legalább negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig kötelesek egymással egyeztetni a kincstári könyvelési értesítő és a szervezet részletező nyilvántartásaiban szereplő adatok közötti esetleges eltéréseket.

Helyesbítés

Ávr. 62/E. § (2)

A foglalkoztató által jelzett hiba, eltérés kivizsgálására és javítására, valamint az esetleges hiányosságok pótolására az **Ávr. 62/D. § (3)** bekezdését kell alkalmazni.

Az adóbevallás hibás, hiányos vagy késedelmes teljesítéséből eredő felelősség azt terheli, akinek a tevékenységében az azt kiváltó ok felmerült.



Áhsz. 44. § (5)

Az egyeztetés során az **Ávr. 62/E. § (2) bekezdése** szerint kell eljárni. A feltárt és **mindkét fél által elfogadott eltérésekről** a Kincstár helyesbítő könyvelési értesítőt küld.

Helyesbítés könyvelését az **Áhsz. 40. § (2)-(5) bekezdés** szerint kell elvégezni.



A személyi juttatások és közterhek egyes nyilvántartásokkal történő egyeztetési pontjai



- ***Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása***
 - ✓ Kiemelt figyelmet kell fordítani a személyi juttatások és a közterhek költségvetési és pénzügyi számvitel szerinti elszámolása során alkalmazott nyilvántartási és könyvviteli számlák havi zárást követő egyenlegére.
 - ✓ Különösen fontos a kapcsolódó végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számlái egyenlegének egyeztetése.
 - ✓ **IDŐKÖZI JELENTÉSEK, BESZÁMOLÓ ADATAINAK EGYEZŐSÉGE!!!**



A költségvetési számvitelben: A *051. Személyi juttatások* kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számlái (2-es végű) 0022. vagy 0024. nyilvántartási ellenszámlával szemben könyvelt tételei és a *051. Személyi juttatások teljesítési számlák* (3-as végű) egyenlegei különbségének megállapítása, az eltérések okainak feltárása.

A pénzügyi számvitelben: A *4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra* könyvviteli számla egyenlegének egyeztetése. Elméletileg ennek a könyvviteli számlának a havi zárás követően csak indokolt esetben maradhat egyenlege.

Költségvetési számvitel

Pénzügyi számvitel

0511072.

Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség béren kívüli juttatásokra nyilvántartási számla **0022.** nyilvántartási számlával szemben könyvelt egyenlege (amely az elszámolási szabályok szerint csakis követel lehet, vagy nulla)

—

0511073. Béren kívüli juttatások teljesítése nyilvántartási számla egyenlege

(amely az elszámolási szabályok szerint tartozik jellegű lehet)

=

4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra könyvviteli számla egyenlege (csak követel lehet, vagy nulla).

Az egyes nyilvántartásokkal történő egyeztetési pontok

4211. Könyvviteli számla egyenlege:

Követel: Például, ha egy adott hónapban leszámfejtett személyi juttatás nem került kifizetésre a munkavállaló részére (pl. elhalálozás miatt hagyatéki végzésig),

Tartozik: épp ellenkezőleg egy adott juttatás számfejtés nélkül került kifizetésre, vagy a munkavállalónak bértartozása keletkezett.

Eljárásrend az Áhsz. 40. § (2)-(5) bekezdése szerint, számviteli elszámolása a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet XII. fejezet P) és Q) részei szerint.


**Költségvetési évben nyilvántartásba vett tévesen, hibásan
 teljesített személyi juttatás költségvetési évben történő
 visszatérülésének elszámolása**

Személyi juttatások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vételkor, teljesítés ismertté válásakor könyvelési értesítő alapján a költségvetési számvitel szerint

| | | | |
|--|---------|---|---------|
| a) Teljesítés csökkentéseként | T003 | – | K051(3) |
| b) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkentéseként | T051(2) | – | K0022 |

Személyi juttatások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vételkor, teljesítés ismertté válásakor könyvelési értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint

| | | | |
|---------------------------------|--------|---|--------|
| a) Költség csökkentéseként | T4211 | – | K53/54 |
| b) Kötelezettség átvezetéseként | T36516 | – | K4211 |

| | | | |
|--|--------|---|--------|
| Visszatérítés pénzforgalmi teljesítése | T32/33 | – | K36516 |
|--|--------|---|--------|

Költségvetési évben nyilvántartásba vett tévesen, hibásan teljesített személyi juttatások költségvetési évet követően történő visszatérülése

| | | | |
|--|---------|---|---------|
| Személyi juttatások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vételkor, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint | T094112 | – | K004 |
| Személyi juttatások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vételkor, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint | T3514 | – | K9232 |
| Személyi juttatások pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint | T005 | – | K094113 |
| Személyi juttatások pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása pénzügyi számvitel szerint | T32/33 | – | K3514 |



A közterhekkal (4212.) kapcsolatos egyeztetési feladat:

a költségvetési számvitelben a 052. nyilvántartási számla, illetve pénzügyi számvitelben a 4212. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra könyvviteli számla egyenlegét kell egyeztetni.

Szükséges a havi zárás előtt, a könyvelési értesítő adataival megegyezően a kerekítési különbözetek elszámolása is, annak érdekében, hogy a zárást követően a könyvviteli számla egyenleget ne mutasson. Számviteli elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. rész O) része szerint.



➤ **Követelések nyilvántartása**

(Áhsz. 14. melléklet III. rész)

A személyi juttatások illetve a közterhek elszámolása során ehhez a nyilvántartáshoz akkor kapcsolódik egyeztetési feladat, ha a foglalkoztatottakkal kapcsolatos követelés is keletkezik.

Például: tanulmányi szerződéssel rendelkező munkavállaló felé megtérítési követeléssel él, vagy jogviszony megszűnés miatt béren kívüli juttatás visszafizetési kötelezettség keletkezik, és az áthúzódik következő évre.

Az adott és kapott előlegek nyilvántartása (Áhsz. 14. melléklet IV. rész)

A foglalkoztatottaknak adott előlegek között az adott fizetési vagy tüzelő előlegekkel kapcsolatos nyilvántartását értjük. De itt kell kimutatni a részükre adott vásárlási előleget is. Ezek visszafizetésének, levonásának elszámolása szintén a havi könyvelési értesítő alapján történik a 36515. *Foglalkoztatottaknak adott előlegek* könyvviteli számlán keresztül.

Az egyeztetés során tehát kiemelt figyelmet kell fordítani például megfelelő részletekben és időben kerüljön elszámolásra a törlesztés, illetve ez előlegek állományának mind a számviteli, mind az analitikus és mind a KIRA rendszerben meg kell egyeznie.



➤ **A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása**
(Áhsz. 14. melléklet V. rész)

Az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközökről külön nyilvántartást kell vezetni, amelyből megállapítható többek között a foglalkoztatottaknak történő átadás időpontja.

Az Áhsz. 48. § (9) bekezdés b) pontja értelmében mindaddig, amíg a foglalkoztatott részére nem kerül átadásra az adott bérlet, utalvány, a 3662. könyvviteli számlán kell kimutatni. Ez azt jelenti, hogy ezek a tételek addig nem számolhatók el költségvetési kiadásként, azaz nem kerülhetnek a számfejtésbe sem, amíg a beszerzett bérletet, utalványt nem kapta meg a dolgozó.



➤ **Egyéb nyilvántartások**

(pl. bérnyilvántartás, munkaügyi-személyügyi nyilvántartás stb.)

A központosított illetményszámfejtés és a munkaügyi, személyügyi nyilvántartások közötti folyamatos egyeztetés eddig is jogszabályi előírás volt, a változások miatt azonban még inkább hangsúlyosabbá válik. A megbízható, valós adatszolgáltatás alapja így a **folyamatos és kölcsönös** egyeztetés, melynek egyik kapcsolódási pontja a bér- és munkaügyi nyilvántartásokkal való folyamatos egyeztetés.



ÁLLAMHÁZTARTÁSI SZABÁLYOZÁS



Főoldal

FŐOLDAL

Hírek

Legfrissebb hírek

Írjon nekünk

ÁLLAMHÁZTARTÁSI SZABÁLYOZÁS

Jogszabályok és közjogi
szervezettszabályozó eszközök

Az államháztartás rendszere

Oktatási anyagok, szakmai
tájékoztatók, útmutatók

Gyakran ismételt kérdések

ÁLLAMHÁZTARTÁSI SZÁMVITEL

Szakmai tájékoztatók, útmutatók

Oktatási anyagok

Adatszolgáltatások
nyomtatványai, kitöltési útmutatói

Gyakran ismételt kérdések

Üdvözöljük oldalunkon!

A Nemzetgazdasági Minisztérium Államháztartási Szabályozási Főosztálya az államháztartás következő három fő területért felelős: az államháztartási szabályozásért, az államháztartási számvitelért és az államháztartási belső kontrollokért.

Oldalunkon információt találhat a **hatályos jogszabályokról**, illetve a **legfontosabb változásokról**, elérhetőek az egyes területek tájékoztató anyagai és letölthető dokumentumai.

A költségvetési szervnél belső ellenőrzés folytatására jogosult személyek névjegyzéke a **Névjegyzék** menüpontban tölthető le, míg a továbbképzésekhez kapcsolódó információkat az **ÁBPE Módszertani Központ** menüpontban találja.

KIEMELT TÉMÁINK

Leggyakrabban felkeresett
oldalak

- A szakértő válaszol

- Jogszabályok

- Belső ellenőrök
nyilvántartásba vétele

- Belső ellenőrök
továbbképzése

- Államháztartási számviteli
nyomtatványok





Kérdések



Előleg számla – végszámla

A Kincstár honlapján levő kontírozás minta szerint, az előleget a végszámla megérkezésekor: a pénzügyi számvitelben pénzforgalom nélküli tételként rendezi. (T421.... K 365... .) (Mérlegjelentés („Változás nem pénzforgalmi tranzakció miatt” oszlopába kerül)a költségvetési számvitelben pénzügyi teljesítésként könyvelteti. Kérdés: Rendezhetjük –e az előleget pénzforgalmi teljesítéssel is (bruttó módon könyvelve a végszámlát előírásként és teljesítésként is)? (Mérlegjelentés : „Változás pénzforgalmi tranzakció miatt” oszlopba kerülne)

Válasz:

Nem lehet. Lásd Mérlegjelentés kitöltési útmutató (1/A űrlap 5. oldal 4.oszl.) „A számviteli elszámolások oldaláról ebben a z oszlopban az eszközök és források olyan változásait kell feltüntetni, amelyek könyvviteli elszámolása során a tartozik vagy követel oldalon a **31-33. Pénzeszközök számlacsoport valamely könyvviteli számlája jelenik meg.”**



Melyek azok az esetek a mérleg szerinti eredmény átvezetésén kívül, amikor a 414...-es főkönyvi számlára könyvelhetünk?

Válasz:

- **Áhsz. 14. § (5) bek:** A mérlegben felhalmozott eredményként az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni. Lehet negatív is.
- **Áhsz. 54. § (2) bek. a) pont** szerint a MSZE átvezetése nyitás követően,
- **Áhsz. 49/B.§ (1)** megszűnéskor a PIE/AIE kivezetése,
- **Áhsz. 16/A.§ (2) bek.** A bekerülési érték újbóli megállapításakor az ÉCS kivezetése,
- **Áhsz. 54/B. § (3) bek.** szerinti javítások (figyelem, meg fog szünni),
- **Áhsz. 54/B.§ (4) bek.** Jelentős összegű hibák átvezetése, a 492.-re való átvezetés előtt,
- **Rendező mérleg javítások, a 2014. évi átrendezések miatt.**



A nettó bért kifizetéskor átfutó főkönyvi számlára könyveljük. Kifizetéskor csak a bérjegyzékről tudnánk kigyűjteni, rovatonként a nettó összegeket. A bérkönyveléssel minden a helyére kerül, csak egy kicsit másképpen. Kérdésem: Könyvelhetjük e továbbra is a bért egy átfutó számla közbeiktatásával? Milyen dátummal kell lekönyvelni a bruttó bért? A KIRA rendszerrel ezzel kapcsolatban milyen változás várható? Ha kifizettük a dec. havi bért még decemberben, akkor a 3661-es főkönyvi számlára könyveltük. A dec. havi hóközi kifizetéseket is tehetjük a 3661-re?

Válasz:

- ✓ A decemberi K1101. rovatba tartozó személyi juttatáson kívül mást nem lehet 3661-re tenni. Lásd. Áhsz. 48. § (9) bekezdés a) pont
- ✓ Önkormányzat utal intézmény helyett => K915. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása, Intézménynél: B816. Központi, irányító szervei támogatás + 3661
- ✓ Decemberi hóközi kifizetést, elmaradt novemberi béreket a megfelelő rovatra kell elszámolni! Téves számfejtés => 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések
- ✓ Bruttó bér elszámolásának dátuma a KIR3/KIRA szerinti a könyvelési értesítő kelte.
- ✓ Az elszámolásra példa a Nemzetgazdasági Minisztérium ÁSZF-n honlapján oktatási anyagok között:

http://allamhaztartas.kormany.hu/download/7/d9/01000/konyveles_VIII_fejezet.pdf



Az egészségügyi intézményeknél miként kell kezelni az OEP finanszírozás évek között áthúzódó két havi összegét? A korábbi állásfoglalások szerint ugyanis ezeket aktív időbeli elhatárolásként kellett könyvelni, míg a kórházakhoz nemrég eljuttatott információk szerint ezeket követelésként kell számba venni.

Válasz:

- ✓ A 2015. évi beszámoló tájékoztató 10. pont: ha a 11-12. havi OEP támogatás a mérlegkészítés időpontjáig ismertté válik, akkor a 2015. évi zárlati munkák során követelésként és eredményszemléletű bevételként kell a könyvekben szerepeltetni.
- ✓ Összemérés elve Szt. szerint: „az adott időszak eredményének meghatározásakor a tevékenységek adott időszaki teljesítéseinek elismert bevételeit és a bevételeknek megfelelő költségeit (ráfordításait) kell számításba venni, függetlenül a pénzügyi teljesítéstől. A bevételeknek és a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek.”
- ✓ Az Áhsz. 4. § (5) bekezdés: A költségvetési számvitelben az összemérés elve sajátosan érvényesül (AT/VT megbontás), de a pénzügyi számvitelben ugyanúgy kell alkalmazni, mint a Szt. szerint. => 14. melléklet (szakfeladatok)



A Ptk-ban előírt 40Eur felszámításából – kötelezettségként történő előírásából – létrejövő kötelezettséghez előirányzatot is kell rendelni és ebből adódóan létrejöhet egy fedezet nélküli kötelezettség vállalás is. Ez viszont az Áht előírásait fogja sérteni. Továbbá kérdéses az a hozzáállás is, hogy ha a folyószámla egyeztető levélben erre vonatkozóan nem közöl adatot a szállító akkor úgy tekintjük, hogy az lemondott, elengedte az ilyen irányú követelését. Hogyan kezeljük ezt a kérdést, hogy ne sértsünk semmilyen szabályt.

Válasz:

- ✓ A behajtási költségátalányt, a késedelembe esés esetén fizetési kötelezettségként fel kell venni a könyvekbe és amennyiben a késedelem kimentése megtörténik, akkor azt a könyvekből ki kell vezetni. Ebben az esetben ugyanis nem a kötelezettség elengedése történik, hanem annak kivezetése.
- ✓ Követelésként nem lehet előírni államháztartás szervezeteinél.
- ✓ Számviteli elszámolása az államháztartás szervezeteinél 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet új R) része szerint.
- ✓ Áht. 36. § (2) bekezdés szerint más fizetési kötelezettségnek minősül, természetesen szükséges hozzá kiadási előirányzat fedezet.
- ✓ Részletesen a 2015. évi beszámoló tájékoztató 15. pontjában.



Köszönöm a figyelmüket!