



PÉNZÜGYMINISZTERIUM

Az államháztartási számvitel aktuális kérdései



Osgyáni Judit
Államháztartási
Szabályozási Főosztály



Az államháztartási számviteli jogszabályok módosításai

- **az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet** módosításáról szóló 203/2018. (XI. 5.) Korm. rendelet [MK. 169. szám]
- **az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet** módosításáról szóló 11/2018. (XI. 5.) PM rendelet [MK. 169. szám]



Az Áhsz. 2018. évi módosításai

- A kihirdetést követő 3. napon hatályba lépett pontosítások:
 - **Áhsz. 40. § (3) bekezdés:** *előrehozott helyi adó számviteli elszámolásának pontosítása,*
 - **Áhsz. 47. § (3) bekezdés:** *megbízással kezelt részesedés ÁH-n belüli nyilvántartásának rendezése.*
- A kihirdetést követő 3. napon hatályba lépett módosítások:
 - **Áhsz. 1. és 2. mellékletei:** 1272/2018. (VI. 15.) Korm. határozat a 2018. évi központi költségvetés címrendjének módosításáról



Az Áhsz. 2018. évi módosításai

Áhsz. 40. § (3) bekezdés kiegészítése az *előrehozott helyi adó számviteli elszámolásával*:

- a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.) 41/A. § alapján 2018. január 1-jétől;
- Külön adónem → végleges bevétel a befizetés évében;
- B36. Egyéb közhatalmi bevételek „q) az **előrehozott helyi adó**”;
- A Htv. 41. § (3) bekezdés szerinti **beszámítás számviteli elszámolása = visszatérülés** számviteli elszámolása.



Az Áhsz. 2018. évi módosításai

Áhsz. 47. § (3) bekezdésben:

„Ha a tulajdonos, tulajdonosi joggyakorló szervezetet államháztartáson belüli szervezettel vagyongazdálkodói jogot létesít – ~~ideértve~~ ide nem értve az Nvt. 8. § (7) bekezdése szerinti megbízáson alapuló tulajdonosi joggyakorlást –, a vagyongazdálkodásba adott tárgyi eszközök, részesedések bruttó értékét és elszámolt értékcsökkenését, értékvesztését a vagyongazdálkodásba adáskor köteles a könyveiből kivezetni, és azok bruttó értékét a 0. számlaosztály befektetett eszközei között nyilvántartani.”



Az Áhsz. 2018. évi módosításai

Áhsz. 56 §

Elemi költségvetési készítéshez

„Az Ávr. 32. § (6) bekezdésében előírt adatszolgáltatást oly módon kell teljesíteni, hogy az megfeleljen az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet módosításáról szóló 203/2018. (XI. 5.) Korm. rendelettel megállapított 2019. január 1-jén hatályba lépő rendelkezései szerinti rovatrendnek.”

Folyamatban van az Ávr. 176. § → Ávr. 32. § (6) bekezdés módosításáról!!



A 38/2013. NGM rendelet kihirdetését követő 3. napon hatályba lépett módosításai:

III. Immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos egyéb elszámolások fejezet, Növekedések M) **Követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása** alcím 2. pontja

„2. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint	T 11 15 /221	–	K35”
---	---------------------------------------	---	------

Összhangban az Áhsz. 12. § (2) bekezdés előírásaival.



A 38/2013. NGM rendelet kihirdetést követő 3. napon hatályba lépett módosításai:

III. Immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos egyéb elszámolások fejezet, Növekedések M) Követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása alcím 4-5. pontjai helyett:

~~4. Immateriális javak, tárgyi eszközök átadása értékesítésre az MNV Zrt. részére az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 100. §-a szerinti esetben a költségvetési számvitel szerint~~

a) Az átadó oldaláról	T094112	–	K0041
b) Az MNV Zrt. oldaláról	T0022	–	K053552

~~5. Immateriális javak, tárgyi eszközök átadása értékesítésre az MNV Zrt. részére az Áht. 100. §-a szerinti esetben a pénzügyi számvitel szerint~~

a) Az átadó oldaláról	T3514	–	K221
b) Az MNV Zrt. oldaláról	T221	–	K4213

4. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 100. §-a szerinti átvett immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének elszámolása az MNV Zrt.-nél			
a) Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T022	–	K006
b) Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésével kapcsolatos követelés nettó értékének nyilvántartásba vétele: csak a részletező nyilvántartásokban			
c) Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor az általános forgalmi adó követeléseként történő elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T094062	–	K0041
d) Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor az általános forgalmi adó követeléseként történő elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T3514	–	K36422
e) Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor a nettó érték elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T331	–	K3673
f) Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor az általános forgalmi adó követelés teljesítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T005	–	K090463
g) Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor az általános forgalmi adó követelés teljesítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T331	–	K3514
h) Az értékesítés során felmerült költségekkel csökkentett eladási ár továbbutalása a jogosult részére a pénzügyi számvitel szerint	T3673	–	K331
i) Az értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök kivezetése a nyilvántartásból a pénzügyi számvitel szerint	T006	–	K022



A 38/2013. NGM rendelet kihirdetést követő 3. napon hatályba lépett módosításai:

5. Az Áht. 100. §-a szerinti esetben az MNV Zrt. részére értékesítésre átadott immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének elszámolása az átadónál

a) Az MNV Zrt.-nek az értékesítésről szóló értesítése szerint a követelés elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T094112	–	K0041
b) Az MNV Zrt.-nek az értékesítésről szóló értesítése szerint a követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T3514	–	K221
c) A költségekkel csökkentett eladási ár beérkezésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T005	–	K094113
d) A költségekkel csökkentett eladási ár beérkezésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T331	–	K3514



A 38/2013. NGM rendelet kihirdetését követő 3. napon hatályba lépett módosításai:

V. Vásárolt készletekkel kapcsolatos elszámolások fejezet, **A) Anyagok, áruk vásárlása elszámolása** alcím 7. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyam-különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása 7-10. pontja szerint, *azzal az eltéréssel, hogy a 4216. könyvviteli számla helyett a 4213. könyvviteli számlát kell használni*”



A 38/2013. NGM rendelet kihirdetését követő 3. napon hatályba lépett módosításai:

XII. Egyéb gazdasági események elszámolásai fejezet, O) Kerekítési különbözet elszámolása alcím 2. pont c) alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

Kerekítési különbözet elszámolása pénzügyi számvitel szerint

„c) Kötelezettségként	T8435	–	K4213”
-----------------------	-------	---	--------



Az Áhsz. 2019. évi módosításai érintik:

- a Mérleget,
- a Pénzügyi könyvvezetést,
- az Eszközök bekerülési értékét,
- az Eredménykimutatást,
- az Átmeneti rendelkezést,
- az 1., 2., 4., és 15. mellékletet.

Hatályba lépés: 2019. január 1.



Az Áhsz. 2019. évi módosításai

- a Mérleg

- 13. § (2a) bekezdésben törlés:

„A mérlegben a lekötött bankbetéteken belül kell kimutatni a betét elhelyezésének évén túli lejáratú forint és deviza lekötött bankbetéteket ~~és az éven belüli lejáratú forint és deviza lekötött bankbetéteket.~~

- Áhsz. 49. § (1) bekezdésben új előírás.



Az Áhsz. 2019. évi módosításai

- a Pénzügyi könyvvizetés

➤ 49. § (1) bekezdésben új előírás:

„Év közben a lekötött bankbetétek között kell elszámolni az éven belüli lejáratú forint és deviza lekötött bankbetéteket, azonban a mérlegben ilyen jogcímen tétel nem mutatható ki.”



Az Áhsz. 2019. évi módosításai

- Az Eszközök bekerülési értéke
 - 15. § (3a) bekezdésben kiegészítés:

Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv, társulás tulajdonába adott eszköz visszavétele esetén:

„A visszavételt követően az átadásig esetleg elszámolt értékcsökkenést, értékvesztést nyilvántartásba kell venni, **a társulási részesedés könyv szerinti értékét ki kell vezetni.**”



Az Áhsz. 2019. évi módosításai

- Az Eredménykimutatás

26. § (11a) bekezdésben a Sztv. 77. § (3) bekezdés d) pontja alapján [a 2018: XLI. törvény 217. §]:

➤ A más különféle egyéb ráfordítások között kell elszámolni:

e) az eredeti követelést engedményezőnél ~~(eladónál) átruházott (eladónál)~~ az engedményezett (az átruházott) követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor,



Az Áhsz. 2019. évi módosításai

- Átmeneti rendelkezés

Hatályát veszti a 2019. évi elemi költségvetésre vonatkozó átmeneti szabály.

- Mellékletek módosításának indoka:

- 1-2. melléklet: 2019. évi L. törvény címrendje;

- 4. melléklet: E. Alap ellátásainak módosítása miatt a 4. melléklet 5. pontjainak felsorolása az egészségügyi szolgáltatások Egészségbiztosítási Alapból történő finanszírozásának részletes szabályairól szóló 43/1999. (III. 3.) Korm. rendelet 5. mellékletével összhangban;



Az Áhsz. 2019. évi módosításai

15. Mellékletek (Rovatrend) módosítása:

- K44. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások új ponttal egészült ki:

h) tartós ápolást végzők időskori támogatása
[Szoctv. 44/A. §]

2018. Évben az „a) ápolási díj” ebből soron kell kimutatni!



Az Áhsz. 2019. évi módosításai

15. Melléklet (Rovatrend) módosítása [a 2018: XLI. törvény 217. §]:

- B12. Társaságok jövedelemadói
 - c) a ~~hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások~~ szervezetek különadója,
- B311. Magánszemélyek jövedelemadói
 - ~~b) a magánszemély jogviszonyának megszűnéséhez kapcsolódó egyes jövedelmek különadója,~~
- B351. Értékesítési és forgalmi adók
 - ~~a) A dohányipari vállalkozások egészségügyi hozzájárulása~~



Az Áhsz. 2019. évi módosításai

15. Melléklet (Rovatrend) módosítása [a 2018: XLI. törvény 217. §]:

- B355. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók
 - a) ~~Kulturális adó~~
- B36. Egyéb közhatalmi új ponttal egészül ki:
 - „r) bevándorlási különadó”

2018. évben nem kell „ebből” soron kimutatni!!!



Az Áhsz. 2019. évi módosításai

15. Mellékletek (Rovatrend) módosítása:

- K1107. Béren kívüli juttatás

„Ezen a rovaton kell elszámolni a foglalkoztatottak részére juttatott, a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti béren kívüli juttatásokat és egyes meghatározott juttatásokat.”, ~~ideértve azt az esetet is, ha azok megfelelnek a béren kívüli juttatás feltételeinek, de a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott értékhatárt meghaladják.~~



Az Áhsz. 2019. évi módosításai

15. Mellékletek (Rovatrend) módosítása:

- K121. Választott tisztségviselők juttatásai

Kiegészül:

„a nemzetiségi önkormányzat tisztségviselői, a társulási tanács tisztségviselői,”



COFOG rendelet módosítása

A kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet módosításáról szóló 10/2018. (X. 29.) PM rendelet [MK. 166. szám]

1-2. melléklete 2019. január 1-jével lép hatályba.

- **107050/107051** szétválasztja a szociális étkeezést: **népkonyha – szociális konyha;**
- **098051/098052/098061/098062** szétválasztja a szakmai és működtetési feladatok az utazó gyógypedagógus valamint a fejlesztő nevelés-oktatás területen





1. Kérdés Központi költségvetési szervek által vásárolt 25 millió Ft feletti forgalmi értékű ingóságok

- a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (Nvt.) 11. § (6) bekezdés,
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.) 10. § (2) bekezdés
 - a 25 millió Ft értékhatárt meghaladóan beszerzett immateriális javakat és tárgyi eszközöket – kivétel ingatlanokat – a beruházást végrehajtó költségvetési szerv **befejezetlen beruházásként tarthatja nyilván az MNV Zrt.-nek történő átadásig.**



1. Kérdés Központi költségvetési szervek által vásárolt 25 millió Ft feletti forgalmi értékű ingóságok

- A befejezetlen beruházás átadása az egyetem és az MNV Zrt. közötti **átadás-átvételről történő megállapodás**, vagy az átadás-átvételt igazoló egyéb dokumentum dátumával történik, amely dátum egyben az MNV Zrt.-nél történő aktiválás dátuma is.
- Az egyetem könyveiben történő visszavétel (MNV Zrt.-től történő vagyonkezelésbe történő átvétel) **a vagyonkezelési szerződés dátumával történhet**.
- Az eszköz átvételkori bekerülési értéke a bruttó érték, amelyhez kapcsolódóan a vagyonkezelési szerződés dátumáig az MNV Zrt.-nél elszámolt értékcsökkenést is nyilvántartásba kell venni.

1. Kérdés Központi költségvetési szervek által vásárolt 25 millió Ft feletti forgalmi értékű ingóságok

Számviteli elszámolások a költségvetési szervnél

- **1. Beruházás elszámolása:** 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II. Immateriális javak beszerzésével, előállításával, beruházásokkal kapcsolatos elszámolások fejezet, **A) Vásárlás elszámolás cím szerint.**
- **2. Beruházás átadása tőkeágon** az MNV Zrt.-nek: 38/2013 NGM rendelet 1. melléklet III. Immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos egyéb elszámolások fejezet, Csökkenések rész, **K) Vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson belüli szervezetnek (tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél) cím kontírozási tételei szerint,**

ezzel egyidejűleg a vagyonkezelési szerződés megkötéséig a 0. számlaosztályban **a 011. Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartási számlán (T011 – K006) nyilvántartásba venni** az MNV Zrt. részére átadott eszközöket.

1. Kérdés Központi költségvetési szervek által vásárolt 25 millió Ft feletti forgalmi értékű ingóságok

Számviteli elszámolások a költségvetési szervnél

- **3. Vagyonkezelésbe vétel elszámolása tőkeágon** a vagyonkezelési szerződés megkötésével egyidejűleg: 38/2013 NGM rendelet 1. melléklet III. Immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos egyéb elszámolások fejezet, Növekedések rész, E) Vagyonkezelésbe vett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása cím szerint, kapcsolódó tétel a vagyonelemek kivezetése a 011. Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartási számláról (T006-K011).



2. Kérdés: Egy önkormányzat mérlegében a pénzeszközök állomány kisebb, mint a főkönyvi számlán szereplő összeg. Hogyan lehet a hibát javítani a költségvetési és a pénzügyi számvitelben az ASP programban?

Hogyan lehetséges ez, ha

a mérleg sor = főkönyvi számlák egyenlege [Áhsz. 13. § (2) bekezdés]?

Eldöntendő:

- a) Az átfordításkori technikai hiba okozta → javítani az átfordítás tételeit, nincs könyvelési feladat.
- b) Az átfordítás jó, könyvelési hiba miatt → hibajavítás általános szabályai szerint → Áhsz. 54/B. § előírásai alapján



3. Kérdés: Sok problémát okoz számunkra, hogy az ügyfelek sok esetben nem a számukra kiszámlázott összegeket utalják át vagy fizetik be a postai csekken, hanem kerekítenek, de nem a kerekítés szabályainak megfelelően.

Ezért több olyan tételünk is van, melyek pl. 25 Ft-tal vagy 300 Ft-tal is magasabb összegűek az általunk kiszámlázottnál. A visszautalás egyrészt költséges, másrészt az is előfordult már, hogy az ügyfél időközben meghalt vagy ismeretlen helyre költözött. Az a kérdésünk, hogy ezeket a különbözeteket egyéb bevételként vagy kerekítési különbözet jogcímen könyveljük-e?

Főszabály: Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pont alapján

„amelyek a kapott túlfizetésekből, a téves és visszajáró befizetésekből” → **367111. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések**

Ha **bizonyíthatóan** nem lehet visszatéríteni akkor → 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet O) Kerekítési különbözet elszámolása: **K355/8435 vagy B411/9244**



Köszönöm a figyelmet!

www.allamhaztartas.kormany.hu
aszf@pm.gov.hu