

„A természet mindig
sikerültebb törvényeket
szerkeszt, mint az
emberek”
(Michel de Montaigne)

Számviteli változások és zárási feladatok az államháztartás szervezeteinél

Budapest, 2014. december 18.

Témakörök

1. Számviteli változások 2014.
2. Számviteli változások 2015.
3. Zárási feladatok

284/2014 (XI. 20.) Korm.
rendelet

I. Számviteli változások 2014. év

1. Mérlegtételek tartalmi és értékelési változásai

- A mérlegben kimutatásra kerülő, a nemzeti vagyonba tartozó befektetett és forgóeszközök között kell kimutatni:
 - Saját tulajdon álló
 - Pénzügyi lízing keretében átvett
 - Beruházások, felújítások értékét
 - Vagyonkezelésbe kapott eszközöket

- Ideértve

- A jogszabályi vagy szerződéses feltételek teljesítése esetén a jövőben tulajdonába kerülő, de a tevékenység folytatásához már átvett eszközöket,
- A más tulajdonában álló tárgyi eszközökön végzett és át nem adott beruházások és felújítások aktivált értékét

- A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök között el kell különíteni
 - Immateriális javakat,
 - Tárgyi eszközöket,
 - Tartós részesedéseket,
 - Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat.

- A nemzeti vagyonba nem tartozó egyéb eszközök változásai között kell kimutatni új elemként
 - Központi kezelésű előirányzatokhoz kapcsolódó fizetési számlák egyenlegének év végi nullára csökkentését
 - Ezeket a feladatokat ellátó szervezeteknél,
 - Kincstárban (Kincstár belső szabályzata alapján)

- A nemzeti vagyonba tartozó eszközök tulajdonosi joggyakorlók közötti átadás-átvételénél **az átvevőnek az átadónál kimutatott bruttó értéket kell bekerülési értékként** kimutatni, majd az átadásig elszámolt értékcsökkenést, értékvesztést is nyilvántartásba kell venni (nem eredményágon, hanem 412-vel).

- Pontosítások a tárgyi eszközök **bekerülési értékének** meghatározásánál
 - Használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök beruházásainál az idegen vállalkozó által végzett beruházás bekerülési értékébe is beszámít
 - Tervezési
 - Szállítási, rakodási
 - Szerelési
 - Üzembe helyezési munkák vételára

- Felújításnál is az előző szabályokat kell alkalmazni
- Devizás tételeknél a realizált árfolyamnyereség miatt a végleges kötelezettségvállalás csökkentése a bekerülési értéket nem módosítja

- A vásárolt anyagok bekerülési értékébe beletartozik a reprezentációs készletek, üzleti ajándékok beszerzése is (K123, K313)
- Egyszerűsített értékelésnél az értékvesztést negyedévente, a tárgynegyedév utolsó napján fennálló pénzügyileg nem rendezett
 - Közhatalmi bevételekre
 - Adók módjára behajtható kis összegű követelések után kell elszámolni

- Tartós részesedések után értékhelyesbítést csak a gazdasági társaságban fennálló tartós részesedések után lehet kimutatni (ebbe a körbe nem tartozik bele a jegybankban fennálló részesedés)
- Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve értékcsökkenések összegével, növelve a terven felüli értékcsökkenés visszaírásával. Az értékhelyesbítést elkülönítetten kell kimutatni.

2. Eredmény kimutatást érintő változások

- Az eladott áruk beszerzése között az Szt. 78. § (5) bekezdése szerinti gazdasági eseményeket kell kimutatni

„Az 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.”

3. Mérlegkészítés időpontja

- Költségvetési szerv és fejezet a költségvetési évet követő év február 25.
- Önkormányzati alrendszerben a költségvetési évet követő év február 25.
- Tulajdonosi joggyakorlóknál a költségvetési évet követő év június 30.

4. Beszámoló készítés, jóváhagyás

- A nemzetiségi önkormányzatoknál a 10 napos továbbítási kötelezettség a nemzetiségpolitikaért felelős miniszternek törlésre került

5. Költségvetési könyvvezetésnél

- Térítményezés elszámolásának pontosítása
 - Közhatalmi bevételeknél
 - Egyéb bevételeknél
 - Visszatérítendő támogatásoknál

- Tartalék rovat kizárólag kiadási előirányzatokhoz alkalmazható (pontosítás)
 - K916. Pénzeszközök lekötött bankbetétként történő elhelyezése és a B817. Lekötött bankbetétek megszüntetése rovatokhoz vezetett nyilvántartási számlák
 - Előirányzatok
 - Teljesítésekre (teljesítés itt túllépheti az előirányzatot)
- bonthatók tovább.
- (A teljesítés halmozódása változatlanul megmarad.)

- 422/2012. (XII. 29.) Korm. rendelet helyett Ávr. szabály a könyvelési értesítőnél
- Egyéb sajátos eszköz oldali elszámolásoknál a decemberi személyi juttatások körének pontosítása (K1101. rovat)
- Adott-kapott előlegeknél
 - Túlfizetés
 - Téves és visszajáró összegek

6. Hibák javításának részletes szabályozása

- Beszámolóval le nem zárt időpontban → visszakönyvelés és a helyes tétel lekönyvelése, 01-04. számláknál lehet átkönyvelés is
- Mérlegfordulónap és mérlegkészítés időpontja között → mérlegfordulónapi dátummal kell javítani, költségvetési számvitelnél általában január 31.
- Beszámoló jóváhagyási szakaszában is az előzőek szerint kell eljárni
- Kincstár által elrendelt javítás → az általános szabály, de a költségvetési számvitelt érintő tételekre nem lehet elrendelés

- NGM jogosítványai a javításra
 - Éves beszámoló ide értve a költségvetési számvitelt is!
- Mérlegkészítés időpontját követően
 - Folyó könyvelés keretében
 - Előző időszak beszámolója nem javítható
 - Nem kell újra a Kincstárnak megküldeni
 - Bevétel-kiadás téves rovaton történő elszámolás javítása nem lehetséges → kivétel NGM

- **Pénzügyi számvitelben** a kizárólag mérlegszámlákat érintő hibákat az eszközök, illetve források besorolásának javítása esetén az érintett számlák között, egyéb esetekben a felhalmozott eredménnyel szemben kell javítani
- **Eredmény számlákat** érintő hibákat az eredmény számlákon történő könyveléssel kell javítani. A jelentős összegű hibákat a zárlatot megelőzően át kell vezetni a 414. Felhalmozott eredmény számlára

- A jelentős összegű hibákat a hiba javítás évében is be kell mutatni a beszámolóban. Ez nem vonatkozik a mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja között a költségvetési számvitelre.

7. Mellékleteket érintő változások

- **1. melléklet** – központosított előirányzatoknál címrendi besorolás változása
- **2. melléklet** – analitikus nyilvántartó helyeknél számlaváltozás
- **10. melléklet** – tájékoztató adatoknál önkormányzati speciális tételek, Stabilitási törvény

- **8. melléklet** – befektetett eszközök alakulása
úrlapon pontosítás
- **12. melléklet** – konszolidálás módszertana
- **15. melléklet** – Rovatrend – pontosítások,
nincs új rovat

Pl. K351 → működési kiadások

K355 → óvadék, behajtási költségátalány

- **17. melléklet** – új egyeztetések

II. Számviteli változások - 2015. évi

1. Tartós részesedéseknél

- Fogalmak pontosítása
- Alábontások

2. Értékpapíroknál (tartós és forgatási célú)

- Fogalmak pontosítása (csak önkormányzat)

3. Bankbetéteknél (csak önkormányzat)

- Alábontások
 - Forintban, devizában
 - Éven belül, éven túl

4. Eredmény-kimutatás egyes sorainak pontosítása a rovatrenddel való összefüggésnek megfelelően

5. Költségvetési évet követően esedékes követelések tiltása (pl. B8121, B821)

6. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások tiltása (hiteleknel, értékpapíroknál, 43. § (6) és (13) a) pontja szerint)
7. Váltó kibocsátás, váltó kiegyenlítés új szabályai (önkormányzat)
8. Sajátos elszámolásoknál (36. számlacsoport)
 - Más által beszédett bevételeknél → dokumentáció
 - Gt-knél cégbírósági bejegyzésig történő állományba vétel nem 412., hanem 36.

- Kapott előlegeknél túlfizetés, téves és visszajáró befizetések
- Idegen pénzeszközök megszűnésével összefüggő forráselszámolások

9. Számlakerettől történő eltérések kezelése

Áhsz. 51. § (1), (1a) és (1b) bekezdések

Kivétel: egyedi (nem dobozos) rendszer

10. Pontosítások normaszövegben és a mellékletekben

III. Zárási feladatok

1. Áhsz. szerint és 38/2013. NGM rendelet szerint

Havi zárlat

- Egyeztetési kötelezettség a 17. melléklet szerint
- Részletező nyilvántartásokkal egyeztetések
- Tárgyi eszköz átsorolás 12. § (6) bekezdés szerinti esetekben
- Havi áfa bevallással összefüggő elszámolások
- Adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetése

Negyedéves zárlat

- Havi zárlati feladatok
- 1. és 2. számlaosztályokon belüli állományváltozások
 - Saját előállítás
 - Anyagfelhasználás
 - Selejtezés, hulladék
 - Térítés nélküli átadás-átvétel
- Befektetett eszközök és forgóeszközök téves besorolásának helyesbítését

- Terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés elszámolását
- Egyszerűsített értékelési eljárással összefüggő elszámolásokat
- Helyesbítéseket az előző évi beszámolóval összefüggésben
- Negyedéves bevallások elszámolása
- 0033. számla felosztása
- 6. számlaosztályba könyvelt általános költségek felosztása
- Főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzése

Éves könyvviteli zárlat

Pénzügyi számvitel szerinti zárások

- Havi és negyedéves zárlati feladatok
- Leltárkülönbözetek
- Eszközök értékelése
- Devizás tételek értékelése
- Behajthatatlan követelések
- Időbeli elhatárolások
- Záró befejezetlen termelés készletre vétele
- 51-56 → 8-ra történő átvezetése

- 571. és 572. átvezetése a 492-re
- 8-9 zárása 492-re
- 6-os átvezetése 691-re
- 7. zárása 591-re
- 492-416-ra
- Zárómérlegre átvezetés
- **Költségvetési számvitel szerinti zárások**
 - Pénzügyi teljesítések ellenszámlával szemben

- Követelések és végleges kötelezettségvállalásokból a pénzügyi teljesítés összegének kivezetése, majd zárás az ellenszámlával szemben
- Kötelezettségvállalások ellenszámlával szembeni zárása
- Előirányzatok ellenszámlával szemben