

SZEMÉLYI JUTTATÁSOKKAL KAPCSOLATOS 2014. ÉVI SZÁMVITELI ÉS EGYEZTETÉSI FELADATOK

Osgyáni Judit

Államháztartási Szabályozási Főosztály
Nemzetgazdasági Minisztérium

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I.11.)

Korm. rendelet (2013. évi Magyar Közlöny 6. szám)

Új ÁHSZ.

és ennek
módosításai



MÓDOSÍTÁS
FOLYAMATBAN!!

Az államháztartás szabályozásával összefüggő egyes
rendeletek módosításáról szóló **307/2013. (VIII. 14.)**

Korm. rendelet (2013. évi Magyar Közlöny 135.szám)

Az államháztartás szabályozásával összefüggő egyes
rendeletek módosításáról szóló **497/2013. (XII. 29.)**

Korm. rendelet (2013. évi Magyar Közlöny 220.szám)

Hatályos 2014. január 1-jétől

36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról (2013. évi Magyar Közlöny 149.szám) – **Rendező mérlegek rendelete**, hatályos 2013. szeptember 14-től!!!

38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról (2013. évi Magyar Közlöny 152.szám) – **Könyvelési tételek rendelete**, hatályos 2014. január 1-jétől!!!

Módosította: az államháztartási számvittel összefüggő egyes rendeletek módosításáról szóló **75/2013. (XII. 31.) NGM rendelet** (2013. évi Magyar Közlöny 225. szám), hatályos 2013. december 31. 18 órától.

	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Számlakeret (16. melléklet)	<p>csak "0"-s számlaosztályban vezetett nyilvántartási számlákon: 03.-04. → 006. 05.,09. 001.-005. A nyilvántartási számlák a rovatokat követik: Kiadások 05+Rovatszám+1/2/3 Bevételek 09+Rovatszám+1/2/3 Ellenszámlák 05(1)., 09(1) 001. 05(2) 002. 05(3) → 003.+COFOG 09(2) 004. 09(3) 005.+COFOG</p>	<p>Nyilvántartási számlákon: 01.-02. → 006. és 1-9. számlaosztály könyvviteli számláin: 1.-3. ESZKÖZÖK 4.FORRÁSOK Eredmény számlák: 5.KÖLTSÉGNEMEK 6.ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK 7.SZAKFELADATOK (7+szakfeladat) 8.ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK 9.EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEK (a vállalkozásokhoz hasonló felépítés)</p>
Főbb jellemzők	<p>➤ Bevételi és kiadási előirányzatok alakulása, ➤ Követelések és kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek és ezek teljesítése, ➤ Egységes Rovatrend szerint (15. melléklet), ➤ Funkcionális könyvelés a Kormányzati funkciók szerint,</p>	<p>➤ Vagyon és annak összetétele, ➤ Tevékenység eredménye (időbeli elhatárolás elve), ➤ Elsődlegesen költségnemek szerint 5. számlaosztályban, ➤ Másodlagosan szakfeladaton, 7. és 6. számlaosztályban ➤ Szakfeladaton történő elszámolás ➤ 36. Sajátos elszámolások számlacsoport alkalmazása,</p>

36. Sajátos elszámolások számlacsoport

Az új Áhsz. 48.-49. § alapján ezen a könyvviteli számlán belül nettó módon, az Áht. 72. § (2) szerinti gazdasági események hatását.

A pénzeszközök olyan változásának hatása, amelyek

- ❖ *Előlegként nem jelentik azok végleges felhasználását,*
- ❖ *Átmenetileg az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt,*
- ❖ *A pénzeszközök közötti pénzforgalom,*
- ❖ *Letéti és más idegen pénzeszközök kezelése,*
- ❖ *Államháztartáson belüli támogatások, vagy a bevételek beszedésének, kiadások teljesítésének lebonyolításával kapcsolatos.*

(tavalyi 39. és 48. főkönyvi számlacsoport)

+ Általános forgalmi adó elszámolásával kapcsolatos tételek

+Vagyonkezeléssel kapcsolatos követelés és kötelezettség

36. Sajátos elszámolások számlacsoport

NEM VÁLTOZOTT:

- ❖ Pénzeszközök átvezetései (361.),
- ❖ Azonosítás alatt álló tételek (363.),
- ❖ Általános forgalmi adó elszámolása (364.),

MEGSZÚNT:

~~Központosított bevételek beszédésének elszámolásai (362.),~~ **362. FOGLALT**

Adott előlegek (365.) HELYETT:

365. Követelés jellegű sajátos elszámolások

3651. Adott előlegek

36511. Immateriális javakra adott előlegek

36512. Beruházásokra adott előlegek

36513. Készletekre adott előlegek

36514. Foglalkoztatottaknak adott előlegek

36515. Egyéb adott előlegek

36518. Adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása

365181. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása

365182. Beruházásra adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása

365183. Készletekre adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása

365184. Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása

365185. Egyéb adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása

36-S KÖVETEL JELLEGŰ „ÚJ” KÖNYVVITELI SZÁMLÁI:

- 3652. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása
- 3653. Más által beszedett bevételek elszámolása
- 3654. Forgótőke elszámolása
- 3655. Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása
- 3656. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása
- 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása**

Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

366.

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

az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzését a 44. § (2) bekezdés d) pontja szerinti elszámolásig,

a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat,

a helyi önkormányzat, helyi nemzetiségi önkormányzat nettó finanszírozása során a forgótőke elszámolását illetve annak visszapótlását,

a tulajdonosi joggyakorló szervezeteknél a visszapótlási követelés előírását

Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

Módosult: 366.

a decemberben kifizetett december havi személyi juttatásokat a költségvetési évet követő év január hónapjáig,

az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzését azok foglalkoztatottak, ellátottak részére történő kiadásáig, támogatásként történő átadásáig, a hiányzó, megsemmisült, érvénytelenített utalványok, bérletek állományból történő kivezetéséig,

Kivált: 3657.

Kivált: 3654.

Kivált: 3655.

36-S KÖTELEZETTSÉG JELLEGŰ „ÚJ” KÖNYVVITELI SZÁMLÁI:

Kapott előlegek (367.) HELYETT:

367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

3671. Kapott előlegek

3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

3674. Forgótőke elszámolása (Kincstár)

3675. Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása

3676. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása

3677. Munkáltató által korengedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása

Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

368.

a korengedményes nyugdíjazásról szóló 181/1996. (XII. 6.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdése alapján a munkáltató által a Nyugdíjbiztosítási Alapnak megfizetett hozzájárulást a nyugdíj- folyósítás évéig

a TB pénzügyi alapjainál a nem TB pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások kifizetéseit és megtérüléseit, az azok kifizetésével kapcsolatos megelőlegezéseket,

a vagyonkezelésbe vett immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettséget,

Idegen pénzeszközök

Fedezetkezelői számlák, Letétek, Biztosítékok, Idegen betétkönyvek, készpénz, és Áht. 20. (1) szerinti nemzetközi támogatási programok

Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

Módosult: 368.

Kivált: 3677.

Kivált: 3676.

Kivált: 3675.

Idegen pénzeszközök

Fedezetkezelői számlák, Letétek, Biztosítékok, Idegen betétkönyvek, készpénz, és Áht. 20. § (1) szerinti nemzetközi támogatási programok

Új fogalom a kötelezettségvállaláshoz kapcsolódóan

Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség:
az a pénzürtékben kifejezett, jogszabályból, jogerős bírói ítéletből vagy hatósági határozatból, szerződésből – ide értve az átvállalt kötelezettségeket is – jogszerűen eredő elismert tartozás, amely kifizetésének feltételeit a másik fél már teljesítette. új Áhsz. 1. § 9.

Számfejtett személyi juttatás,

Teljesítésigazolással ellátott számlázott
termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás, stb.

**Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség
(Költségvetési számvitel)**



KÖTELEZETTSÉG (Pénzügyi számvitel)

SZEMÉLYI JUTTATÁSOK EGYEZTETÉSE A KÖNYVVITELI ZÁRLAT SORÁN

Új Áhsz. 53. §-a szabályozza a számviteli elszámolás és könyvviteli zárlat feladatait.

A bizonylatok keletkezését, beérkezését követően **HALADÉKTALANUL:**



- ❖ A **bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését** érintő gazdasági események bizonylatainak adatait, (kölségvetési számvitelben), és
- ❖ a **sajátos elszámolásokat** érintő gazdasági események bizonylatainak adatait (pénzügyi számvitelben).

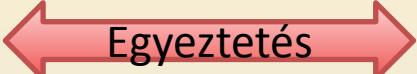
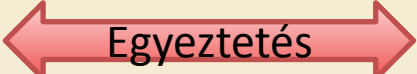
Az egyéb gazdasági eseményeket általában **NEGYEDÉVENTE** kell elszámolni.

SZEMÉLYI JUTTATÁSOK EGYEZTETÉSE A KÖNYVVITELI ZÁRLAT SORÁN

A könyvviteli zárlat és időpontjai :

❖ Havi zárás tárgyhót követő hó 15. napjáig:

Nyilvántartási számlák  Feladás  Könyvviteli számlák

Adó, járulék és más közteher kötelezettség  Egyeztetés  BEVALLÁS

❖ Negyedéves zárás: tárgynegyedévet követő hó 15. napjáig:

Adó, járulék és más közteher kötelezettség  Egyeztetés  BEVALLÁS
Főkönyvi kivonat alapján  KÖNYVELÉS HELYESSÉGE

❖ Éves zárás: Mérlegkészítés időpontjáig.

Új előírás: új Áhsz. 30/A. § szerinti határidő

KÖZPONTOSÍTOTT ILLETMÉNYSZÁMFEJTÉS

Új Áhsz. 44. § (4)-(5) módosult:

A KIR hatálya alá tartozó szervezetek a K1.-K2 rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások **teljesítését** a központosított illetményszámfejtés szabályairól szóló **422/2012. (XII. 29.) Korm. rendelet** (a továbbiakban: **KIR rendelet**) 29/A. § a)–d) pontja szerint megküldött könyvelési értesítő vagy más **adatszolgáltatás szerint kötelesek nyilvántartásba venni:**

- a) **levonási összesítő**, az illetmény, munkabér **fizetési jegyzéke**, a rovatonként legyűjtött **fizetési jegyzék összesítője**, és az átutaláshoz szükséges adatállományok,
- b) **könyvelési értesítő**,
- c) nettó járandóságok kifizetéséhez szükséges adatszolgáltatás, és
- d) a személyi jövedelemadó megállapításával és elszámolásával kapcsolatos dokumentumok.

KÖZPONTOSÍTOTT ILLETMÉNYSZÁMFEJTÉS

Az új Áhsz. 44. § (4)-(5) módosult

Új: Az egyeztetés során a KIR rendelet 23. § (5) és (6) bekezdése szerint kell eljárni.

Kincstár

KIR rendelet hatálya alá tartozó szervezetek



könyvelési értesítő

részletező nyilvántartásaiban

Legalább negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig.

- A **munkáltató** jelzi az illetményszámfejtő hely felé az esetleges eltéréseket, amelynek megalapozottsága esetén az illetményszámfejtő hely **helyesbítő könyvelési értesítőt** készít és küld meg a munkáltató részére
- Az illetményszámfejtő hely a **tárgyhavi számfejtés zárásáig** köteles a munkáltató által jelzett hibát, eltérést kivizsgálni és azt indokolt esetben javítani, valamint az esetleges hiányosságot pótolni.

Ennek elmulasztása esetén a hibás, hiányos vagy késedelmes teljesítésből eredő felelősség azt terheli, akinek a működési körében az azt kiváltó ok felmerült.

Egyeztetés

Az új Áhsz. 14. melléklet nyilvántartásaival:

❖ Kötelezettségvállalás (II. rész)

Pl. más rovaton, mint a kötelezettségvállalás szól pl. műszakpótlékot K1104.rovaton a K1101.helyett stb.

❖ Követelések nyilvántartása (III. rész)

❖ Adott előleg (IV. rész)

❖ Sajátos elszámolások (V. rész)

Bérnyilvántartással, munkaügyi nyilvántartással stb.

ROVATREND

Új Áhsz. 15. melléklete tartalmazza az egységes rovatrendet.

Kötelező, saját hatáskörben alábonthatók. Az alábontásnál figyelni szükséges a nyilvántartási számlákkal való összhangra.

- ❖ Nincs kötelező megkülönböztetés teljes és részmunkaidős foglalkoztatottak elszámolásában.
- ❖ Megszűnt a rendszeres és nem rendszeres megbontás is.
- ❖ Átrendeződés a jelenlegihez képest a rovatrend kategóriái (kiemelt előirányzatok) között.
(Pl. dologiból járulékokhoz került a rehabilitációs hozzájárulás)

2013. évi előirányzatok és rovatok megfeleltetés tábla megtalálható a Kincstár honlapon a szakmai tájékoztatók között.

K11. Foglalkoztatottak személyi juttatása

53. BÉRKÖLTSÉG

K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek

- ❖ köztisztviselők,
- ❖ kormánytisztviselők,
- ❖ közalkalmazottak,
- ❖ fegyveres szervek hivatásos állományú tagjai,
- ❖ a Magyar Honvédség hivatásos és szerződéses állományú tagjai,
- ❖ a bírák, az ügyészek, az igazságügyi és az ügyészségi alkalmazottak
- ❖ az állami vezető, a kormánybiztos, miniszterelnöki biztos, miniszteri biztos, valamint a költségvetési szerv választott tisztségviselőnek nem minősülő, az előző pontba nem tartozó vezetője,
- ❖ munka törvénykönyve alapján foglalkoztatottak (kivéve egyszerűsített foglalkoztatás),
- ❖ közfoglalkoztatásban résztvevők,
- ❖ a munkavégzésre kötelezett tartalékállományban lévők,
- ❖ az ösztöndíjas foglalkoztatottakat ,
- ❖ a különleges foglalkoztatási állományban résztvevők.

FOGLALKOZTATOTTAK

K11. Foglalkoztatottak személyi juttatása

53. BÉRKÖLTSÉG

K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek

Foglalkoztatottaknak fizetett

besorolási osztály, fizetési fokozat szerinti,

+kötelező illetménykiegészítések,

+törvény szerinti kereset-kiegészítés,

+kötelező és feltételtől függő, adható pótlékok

ILLETMÉNY, DÍJAK, JUTTATÁSOK

2013-ban:

RENDSZERES SZEMÉLYI JUTTATÁSOK

- Egyéb juttatás (ogy.képv.,BJÖ)
- + Műszakpótlék
- + Felmentés (mv. alóli is)
- + Tartalékállomány
- + Egyéb mv kapcs.jutt. (2%-os ker.kieg., Ped.minőségi ker.kieg., Kompenzáció; Szab. megváltás stb.)
kivéve: Céljuttatás, projektprémium

K11. Foglalkoztatottak személyi juttatása

53. BÉRKÖLTSÉG

K1102. Normatív jutalmak

előre nem meghatározott követelményekhez

2013. évi NEM RENDSZERES
SZEMÉLYI JUTTATÁSOK
Kivéve: Műszakpótlék

K1103. Céljuttatás, projektprémium

a teljesítményösztönzés, személyi ösztönzés céljából a foglalkoztatottaknak megállapított jutalom, prémium, céljuttatás, továbbá minden más hasonló személyi ösztönzési jellegű kifizetés, függetlenül annak elnevezésétől. **(2013. évi: teljesítményhez kötött jutalom+egyéb munkavégzéshez kapcs. juttatásból céljuttatás, projektprémium)**

K1104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat:

- a) helyettesítés, illetve helyettesítésre szóló megbízás címen folyósítandó juttatások,
- b) készenléti és ügyeleti díj összege,
- c) túlóradíjak, és
- d) fegyveres szervek hivatásos állományú tagját a túlszolgálatért megillető díjazása.

(nem tartalmazza a műszakpótléket)

Kereset 2014.

- ❖ **K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek**
- ❖ **K1102. Normatív jutalmak**
- ❖ **K1103. Céljuttatás, projektprémium**
- ❖ **K1104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat**

Σ 53. Bérköltség

Kereset 2013.

- Alapilletmény
 - Illetménykiegészítések
 - Nyelvpótlék
 - Egyéb kötelező illetménypótlékok
 - Egyéb feltételtől függő pótlékok és juttatások
 - ~~Egyéb juttatás~~
 - Jutalom (normatív)
 - Jutalom (teljesítményhez kötött)
 - Egyéb mv. kapcsolódó juttatás
 - Ebből céljuttatás, projektprémium
 - Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat
 - Ebből Műszakpótlék
- Rendszeres
- Nem rendszeres
-
- Külsőből: Felmentés mv. alóli része
Tartalékállomány illetménye

K11. Foglalkoztatottak személyi juttatása

54. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉS

K1105. Végkielégítés

K1106. Jubileumi jutalom

2013. évi:
Önkéntes biztosítási díjak, Üdülési hozzájárulás, Étkezési hozzájárulás, Egyéb költségtérítés stb.

K1107. Béren kívüli juttatások: a foglalkoztatottak részére juttatott, a **személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti** béren kívüli juttatások (Cafetéria keretében üdülési, szabadidő vagy étkezési hozzájárulás stb.)

K1108. Ruházati költségtérítés: **pénzben** fizetendő ruházati költségtérítések. (K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton)

K1109. Közlekedési költségtérítés: a munkába járással kapcsolatos személygépkocsi használat, bérletterítés, jegyes munkába járás térítés (A kiküldetés saját gk. használata a K341. Kiküldetés kiadásai rovaton!!!!)

K1110. Egyéb költségtérítések: a foglalkoztatottak részére pénzben fizetendő egyéb költségtérítés.

K11. Foglalkoztatottak személyi juttatása

54. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉS

2013. évi

Szociális jellegű juttatások

K1111. Lakhatási támogatások: lakhatási, rezsiköltség, albérleti díj hozzájárulások.

K1112. Szociális támogatások: szociális alapon megállapított eseti szociális támogatások, segélyek. (pl. temetési segély)

K11. Foglalkoztatottak személyi juttatása

54. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉS

K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai:

- ❖ a munkáltató által, más rovaton nem elszámolható, az Sza alapján az **összevont adóalapba tartozó bevétele vagy adómentes bevétele** keletkezik,

2013. évi **Egyéb sajátos juttatás**: betegszabadság, a munkavállaló továbbtanulása esetén adható munkáltatói támogatást, ~~a közszolgálati tisztviselők kötelezően előírt vizsgáival (pl. közigazgatási alap és szakvizsga) összefüggő valamennyi kiadását, pl. a pedagógus-szakvizsga, -továbbképzés és -átképzés összegét, üzemanyag megtakarítás címén kifizetett összegek.~~

2013. évi **Külső személyi juttatás**: saját dolgozónak fizetett megbízási díj

- ❖ a munkáltató által a foglalkoztatottakkal kapcsolatban kötött **biztosítások** díját. Pl. veszélyes munkakört ellátók részére, munkavállaló gépkocsija után fizetett GFB.

K12. Külső személyi juttatások

NEM FOGLALKOZTATOTTNAK FIZETENDŐ JUTTATÁSOK!!!

54. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉS

K121. Választott tisztségviselők juttatásai:

A K11. rovatainak megfelelő tartalmú juttatások, tiszteletdíjak.

Módosítással bekerült: Költségvetési Tanács Elnöke

2013. évi Külső személyi juttatások
- saját dolgozónak fizetett díjazás
- felmentés mv.alóli része
+ Egyéb juttatás (Ogy képviselők)
+ reprezentáció

A volt közjogi méltóságok juttatásait a K4. Ellátottak pénzbeli juttatása rovaton kell elszámolni!!!

K122. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások: a munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony keretében nem saját foglalkoztatottnak fizetett díjazásokat.

K12. Külső személyi juttatások

54. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉS

K123. Egyéb külső személyi juttatások:

- ❖ a **prémiumévek** programban résztvevők juttatásait,
- ❖ az **egyszerűsített** foglalkoztatás juttatásai, és annak a foglalkoztatót terhelő közterhei,
- ❖ a **Bolyai János Kutatási Ösztöndíjat**, az **MTA doktori** címmel rendelkezők tiszteletdíját,
- ❖ az **akadémikusok** és a Magyar Művészeti Akadémia tagjai **tiszteletdíját**,
- ❖ a nem foglalkoztatottaknak adományozott **kitüntetésekkel, díjakkal**, elismerésekkel járó pénzjutalmat,
- ❖ az önkéntes tartalékos szolgálatot teljesítők, a katonai és rendvédelmi tanintézeteknél tisztképzésben és tiszthelyettes képzésben részesülők, a honvéd kollégiumok, gimnáziumok és szakközépiskolák növendékeinek, valamint a rendészeti szakközépiskolák **hallgatói állományának juttatásait**,

K12. Külső személyi juttatások

54. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉS

K123. Egyéb külső személyi juttatások:

2013. évi Dologi
kiadásból

- ❖ a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció és üzleti ajándék kiadásait, ide értve azt az esetet is, ha azok megfelelnek a reprezentáció, üzleti ajándék feltételeinek, de a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott értékhatárt meghaladják,
KIR rendelet 1. § 9. pont *személyi juttatás fogalma* **tisztázza** a számfejtését: személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 1. melléklet 8.19.b) pontja szerinti adómentes reprezentációs és üzleti ajándék kiadásokat nem kell „lejelenteni”.
- ❖ Mindazon **nem foglalkoztatottnak és nem választott tisztségviselőnek** fizetett, így különösen az ítélkezésben közreműködők – kirendelt védő, szakértő, ülnök – díjazását, a fogvatartottak díjazását és egyéb költségtérítését, a munkaterápiában résztvevő betegek díjazását, a nevelőszülőkhöz kihelyezett gyermekek ellátók és azokkal foglalkozók díját, a házi szociális gondozók díját, a jogsegélyszolgálat, a lelki-segély szolgálat díját, és a diákok, hallgatók demonstrátori díját.

K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

55. BÉRJÁRULÉKOK

- ❖ szociális hozzájárulási adót (27%,+START, START PLUSZ, START EXTRA és START BÓNUSZ kártya, GYED Extra),
- ❖ **rehabilitációs hozzájárulást** (964 500 Ft/fő/év),
- ❖ korkedvezmény-biztosítási járulékot (13%),
- ❖ egészségügyi hozzájárulást (27%, 14%),
- ❖ táppénz hozzájárulást (táppénz 1/3-a),
- ❖ a munkaadót terhelő, más járulék jellegű kötelezettségeket, és
- ❖ **a munkáltatót terhelő személyi jövedelemadót**(16%).

2013. évi
Munkaadókat
terhelő járulékok
és szociális
hozzájárulási adó
+Rehab.hjárulás
+Munk.Szja

A rovaton elszámolt kiadásokat a beszámolóban a fenti bontásban kell szerepeltetni (nincs alábontása a nyilvántartási számláknak)!!!

ROVAT	NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLA	KÖNYVVITELI SZÁMLA
K1. Személyi juttatások (kiemelt előirányzat)	051. Személyi juttatások 002./003. szemben	4211. vagy 4221. szemben:
K11. Foglalkoztatottak személyi juttatásai	0511. Foglalkoztatottak személyi juttatásai 051101.-051104. 051105.-051113.	53. BÉRKÖLTSÉG 54. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉS
K12. Külső személyi juttatások	0512. Külső személyi juttatások	54. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉS
K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (kiemelt előirányzat)	052. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	4212. vagy 4222. szemben: 55. BÉRJÁRULÉKOK

A Könyvelési tételek rendelete VIII. fejezete tartalmazza az elszámolásokat.

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

**SZEMÉLYI JUTTATÁSOK SZÁMVITELI
ELSZÁMOLÁSA
KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEKNÉL**

Kötelezettségvállalás személyi juttatásra	4.000.000 Ft
---	--------------

Kötelezettségvállalás munk.terh.járulékokra	1.400.000 Ft
---	--------------

Központi költségvetési szerv **Könyvelési értesítő** adatai:

❖ Bruttó havi munkabér:	250.000 Ft
-------------------------	------------

❖ Munkaadót terhelő járulék és adó:	68.000 Ft
-------------------------------------	-----------

❖ TB és CST ellátások nettó összege:	2.000 Ft
--------------------------------------	----------

❖ Táppénz hozzájárulás:	50 Ft
-------------------------	-------

❖ Levont járulékok (TB-vel együtt):	60.300 Ft
-------------------------------------	-----------

❖ Levonások(szakszerv., Önk.BP.,stb.):	2.450 Ft
--	----------

❖ Fizetési előleg (Összes tartozás:1500Ft):	200 Ft
---	--------

❖ Nettó folyószámlára utalandó:	187.350 Ft
---------------------------------	------------

1. Kötelezettségvállalás személyi juttatásra
nyilvántartásba vétele év elején 4.000.000 Ft
összegben:

T 0021 – K051(2) 4.000.000 Ft

2. Kötelezettségvállalás munk.terh.járulékokra
nyilvántartásba vétele év elején 1.400.000 Ft
összegben:

T 0021 – K0522 1.400.000 Ft

Elszámolás csak költségvetési számvitelben (Ksz)

0021	051(2)	0522
4.000.000	4.000.000	1.400.000
1.400.000		

3. Illetményelőleg kiutalása 1.500 Ft összegben:
Elszámolás csak pénzügyi számvitelben (Psz):

T 36514 – K3322

1.500 Ft

36514	
<hr/>	
1.500	

3322	
<hr/>	
Ny1.000.000	1.500

4. Esedékes személyi juttatások számfejtett bruttó összege
250.000 Ft végleges kötelezettségvállalása (Ksz):

T 051(2) – K 0021 250.000 Ft

T 0022 – K 051(2) 250.000 Ft

5. Esedékes munkaadót terhelő járulékok és adók összege
68.000 Ft végleges kötelezettségvállalása (Ksz):

T 0522 – K 0021 68.000 Ft

T 0022 – K 0522 68.000 Ft

0021	
4.000.000	250.000
1.400.000	68.000

0022	
250.000	
68.000	

051(2)	
250.000	4.000.000
	250.000

0522	
68.000	1.400.000
	68.000

4. Esedékes személyi juttatások számfejtett bruttó összege
250.000 Ft végleges kötelezettségvállalása (Psz):

T 53/54 – K 4211 250.000 Ft
(T 6/7– K 591 250.000 Ft)

5. Esedékes munkaadót terhelő járulékok és adók összege
68.000 Ft végleges kötelezettségvállalása(Psz):

T 55 – K 4212 68.000 Ft
(T 6/7– K 591 68.000 Ft)

53/54	55	6/7
250.000	68.000	250.000 68.000
4211	4212	591
250.000	68.000	250.000 68.000

6. Nettó munkabér átutalása 187.350 Ft összegben(Ksz):

T 051(3) – K 003

187.350 Ft

6. Nettó munkabér átutalása 187.350 Ft összegben(Psz):

T 4211 – K 3322

187.350 Ft

051(3)

187.350

4211

187.350

250.000

003

187.350

3322

Ny1.000.000

1.500

187.350

7. Levonások (szakszerv.,önkéntes) átutalása 2.450 Ft
összegben(Ksz):

T 051(3) – K 003 2.450 Ft

7. Levonások (szakszerv.,önkéntes) átutalása 2.450 Ft
összegben(Psz):

T 4211 – K 3322 2.450 Ft

051(3)

187.350
2.450

003

187.350
2.450

4211

187.350	250.000
2.450	

3322

Ny1.000.000	1.500
	187.350
	2.450

8. TB+CST ellátások átutalása 2.000 Ft összegben
(amennyiben ismert a külön nettó összege):

Elszámolás csak pénzügyi számvitelben (Psz):

T 3657 – K3322

2.000 Ft

3657		3322	
2.000		Ny1.000.000	1.500
			187.350
			2.450
			2.000

9. Munkavállalótól levont járulékok, adók (TB-vel együtt)
60.300 Ft összegben terhelési értesítő alapján (Ksz):

T 051(3) – K 003

60.300 Ft

9. Munkavállalótól levont járulékok, adók (TB-vel együtt)
60.300 Ft összegben terhelési értesítő alapján(Psz):

T 4211 – K 3322

60.300 Ft

051(3)

<hr/>	
187.350	
2.450	
60.300	

4211

<hr/>	
187.350	250.000
2.450	
60.300	

003

<hr/>	
	187.350
	2.450
	60.300

3322

<hr/>	
Ny1.000.000	1.500
	187.350
	2.450
	2.000
	60.300

10.Munkáltatót terhelő járulékok, adók 68.000 Ft összegben terhelési értesítő alapján(Ksz):

T 0523 – K 003

68.000 Ft

10.Munkáltatót terhelő járulékok, adók 68.000 Ft összegben terhelési értesítő alapján(Psz):

T 4212 – K 3322

68.000 Ft

0523	
68.000	

4212	
68.000	68.000

003	
	187.350
	2.450
	60.300
	68.000

3322	
Ny1.000.000	1.500
	187.350
	2.450
	2.000
	60.300
	68.000

11. Könyvelési értesítő alapján fizetési előleg elszámolása 200 Ft összegben(Ksz):

T 051(3) – K 003

200 Ft

11. Könyvelési értesítő alapján fizetési előleg elszámolása 200 Ft összegben(Psz):

T 4211 – K 36514

200 Ft

<p>051(3)</p> <hr style="border: 0.5px solid black;"/> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: right; vertical-align: top;"> <p>187.350</p> <p>2.450</p> <p>60.300</p> <p>200</p> </td> <td style="width: 50%; border-left: 1px solid black; text-align: left; vertical-align: top;"> </td> </tr> </table>	<p>187.350</p> <p>2.450</p> <p>60.300</p> <p>200</p>		<p>003</p> <hr style="border: 0.5px solid black;"/> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; text-align: left; vertical-align: top;"> </td> <td style="width: 50%; text-align: right; vertical-align: top;"> <p>187.350</p> <p>2.450</p> <p>60.300</p> <p>68.000</p> <p>200</p> </td> </tr> </table>		<p>187.350</p> <p>2.450</p> <p>60.300</p> <p>68.000</p> <p>200</p>	<p>4211</p> <hr style="border: 0.5px solid black;"/> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: right; vertical-align: top;"> <p>187.350</p> <p>2.450</p> <p>60.300</p> <p>200</p> </td> <td style="width: 50%; border-left: 1px solid black; text-align: left; vertical-align: top;"> <p>250.000</p> </td> </tr> </table> <p style="text-align: center;">36514</p> <hr style="border: 0.5px solid black;"/> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: right; vertical-align: top;"> <p>1.500</p> </td> <td style="width: 50%; border-left: 1px solid black; text-align: left; vertical-align: top;"> <p>200</p> </td> </tr> </table>	<p>187.350</p> <p>2.450</p> <p>60.300</p> <p>200</p>	<p>250.000</p>	<p>1.500</p>	<p>200</p>
<p>187.350</p> <p>2.450</p> <p>60.300</p> <p>200</p>										
	<p>187.350</p> <p>2.450</p> <p>60.300</p> <p>68.000</p> <p>200</p>									
<p>187.350</p> <p>2.450</p> <p>60.300</p> <p>200</p>	<p>250.000</p>									
<p>1.500</p>	<p>200</p>									

12. Egészségbiztosítási Pénztár elszámolása alapján, a megelőlegezett TB és CST ellátások jóváírása 2.445 Ft összegben (Psz):

Elszámolás:

Megelőlegezett bruttó ellátás:	2.300 Ft
+1%-os Kifizetőhelyi költségtérítés:	+195 Ft
<u>-Munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás:</u>	<u>-50 Ft</u>
Jóváírt összeg:	2.445 Ft

T 3322 – K 3657

2.445 Ft

3657		3322	
2.000	2.445	Ny1.000.000	1.500
		2.445	187.350
			2.450
			2.000
			60.300

13. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő 50 Ft táppénz elszámolása végleges kötelezettségvállalása (Ksz):

T 0022 – K 0522 50 Ft

14. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő 50 Ft táppénz elszámolása teljesítésként (Ksz):

T 0523– K 003 50 Ft

0522		0523		003	
68.000	1.400.000	68.000			187.350
	68.000	50			2.450
	50				60.300
					68.000
					200
					50
0022					
250.000					
68.000					
50					

13. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő 50 Ft táppénz elszámolása kötelezettségként (Psz):

T 55 – K 4212 50 Ft
(T 6/7 – K 591 50 Ft)

14. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő 50 Ft táppénz elszámolása teljesítésként (Psz):

T 4212 – K 3657 50 Ft

55	
68.000	
50	
4212	
68.000	68.000
50	50

3657	
2.000	2.445
	50

591	
	250.000
	68.000
	50
6/7	
250.000	
68.000	
50	

15. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása 195 Ft összegben követelésként (Ksz):

T 094102 – K 0041 195 Ft

16. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása 195 Ft összegben teljesítésként (Ksz):

T 005 – K 094103 195 Ft

094102	
<hr/>	
195	
<hr/>	
0041	
<hr/>	
	195
<hr/>	

	094103
<hr/>	
	195
<hr/>	
	005
<hr/>	
195	
<hr/>	

15. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása 195 Ft összegben követelésként (Psz):

T 3514– K 923

195 Ft

16. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása 195 Ft összegben teljesítésként (Psz):

T 3657 – K 3514

195 Ft

923		3657		4211	
195		2.000 195	2.445 50	187.350 2.450 60.300 200	250.000
	3514				
	195	195			

17. TB ellátások levonásának rendezése 300 Ft összegben(Ksz):

T 003– K 051(3)

300 Ft

17. TB ellátások levonásának rendezése 300 Ft összegben(Psz):

T 3657– K 4211

300 Ft

051(3)		003		3657		4211	
187.350	300	300	187.350	2.000	2.445	187.350	250.000
2.450			2.450	195	50	2.450	300
60.300			60.300	300		60.300	
200			68.000			200	
			200				
			50				

Költségvetési számvitel nyilvántartási számlái

0021

4.000.000	250.000
1.400.000	68.000

0022

250.000
68.000
50
E:318.050

003

300	187.350
	2.450
	60.300
	68.000
	200
	50
	E:318.050

051(2)

250.000	4.000.000
	250.000

0522

68.000	1.400.000
	68.000
	50

051(3)

187.350	300
2.450	
60.300	
200	
E:250.000	

094102

195

0041

195

094103

195

005

195

0523

68.000
50
E:68.050

Pénzügyi számvitel könyvviteli számlái

4211

187.350	250.000
2.450	300
60.300	
200	

4212

68.000	68.000
50	50

3657

2.000	2.445
195	50
300	

36514

1.500	200
-------	-----

53/54

250.000

55

68.000
50

3322

Ny1.000.000	1.500
2.445	187.350
	2.450
	2.000
	60.300

6/7

250.000
68.000
50

591

250.000
68.000
50

923

195

3514

195	195
-----	-----

Havi könyvelés után egyeztetendő

4211. Könyvviteli számlának nem lehetne egyenlege. (Ez veszi át a 3921. szerepét.)

De ha mégis van egyenlege:

Tartozik egyenleg: pl. Kifizetett, de le nem jelentett tételek vagy bértartozás táppénz miatt.

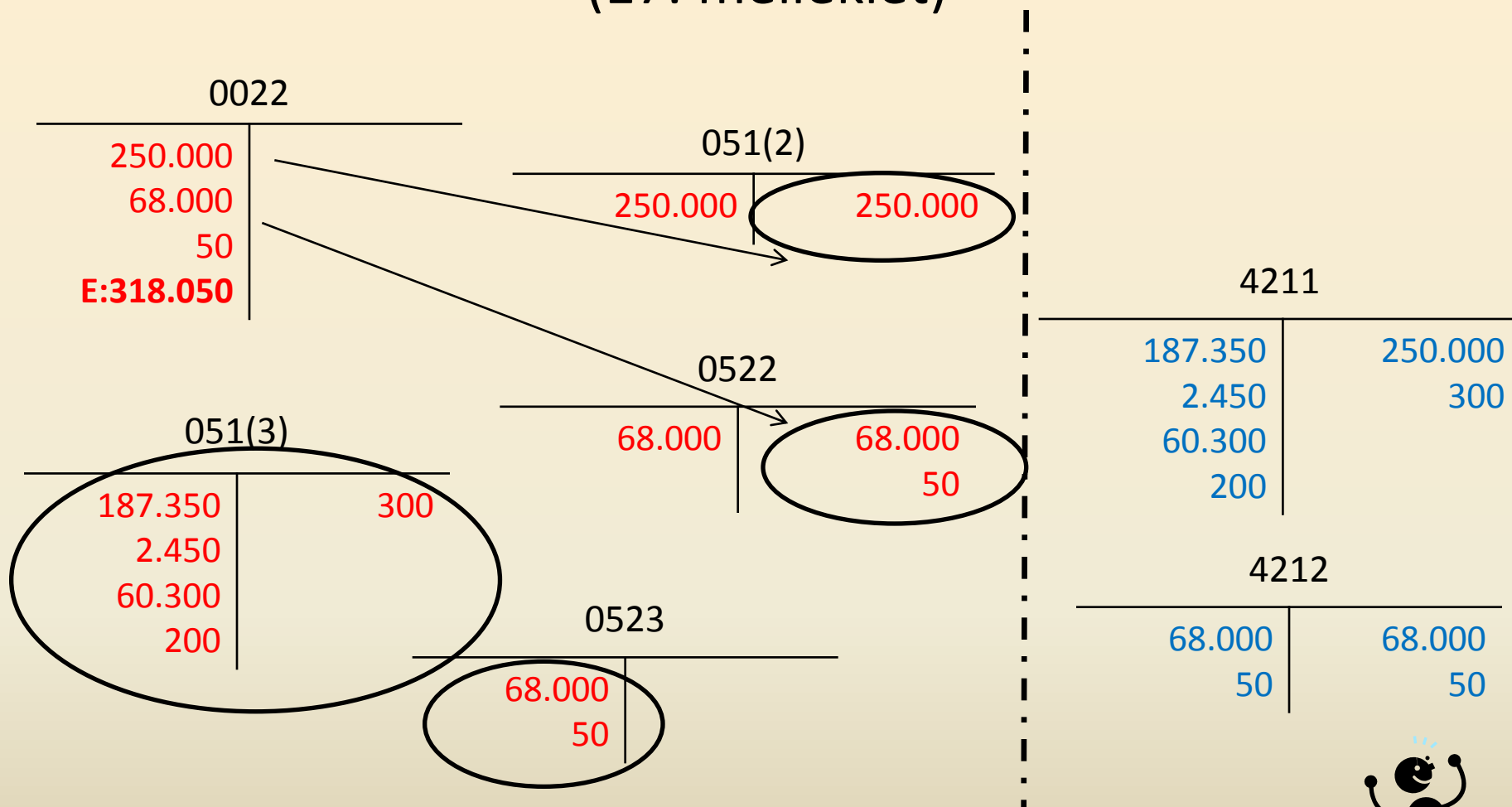
Követel egyenleg: pl. Leszámfejtett, de ki nem fizetett járandóságok nettó összegei.

A **4212. Könyvviteli számlának** egyenlege elméletileg csak kerekítés miatt lehetséges, melyet a megfelelő rovaton bevételként vagy kiadásként el kell számolni.

4211	
187.350	250.000
2.450	300
60.300	
200	
TF:250.300	KF: 250.300

4212	
68.000	68.000
50	50
TF: 68.050	KF:68.050

Költségvetési és pénzügyi számvitel kötelező egyezősége (17. melléklet)



$318.050 \text{ Ft} - 318.050 \text{ Ft} = 0$

$250.300 - 250.300 + 68.050 - 68.050 = 0$



**DECEMBER HAVI SZEMÉLYI JUTTATÁSOK
SPECIÁLIS ELSZÁMOLÁSA**

December havi személyi juttatások és járulékok speciális elszámolása

Csak pénzügyi számvitelben kell elszámolni, és először 2014. decemberében kifizetett december havi személyi juttatásnál:

T 366 – K 32/33

Passzív időbeli elhatárolás kapcsolódik hozzá:

T 53/54/55 – K 442

(T 6/7 – K 591)

Következő év januárban megérkezett könyvelési értesítő alapján a **költségvetési számvitel szerint** el kell számolni, +

Pénzügyi számvitelben az elszámolás speciális:

T 442 – K 4211/4212

Decemberi kifizetés rendezése a pénzügyi számvitelben:

T 4211 – K 366

2013. évi személyi juttatások „átemelése” az új Áhsz. mérlegébe

3921. Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó kiadások

3922. Munkavállalókkal kapcsolatos átfutó kiadások



E. EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK(366.)

D/III/4. Foglalkoztatottaknak adott előlegek (36514.)

Januárban megérkezett könyvelési értesítő alapján a költségvetési számvitel szerint el kell számolni, +

Pénzügyi számvitelben az elszámolás speciális (decemberi kifiz. nettó): **T 4211 – K 366/36514**

Fontos: Rendező mérlegek rendelete 2. § (3) bekezdése alapján csak azok az összegek kerülhetnek át a 2014. évi mérlegbe, amelyek **BEAZONOSÍTHATÓAK!!!**

Személyi juttatás könyvelése 2014-ben

Könyvelés hónapja	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
2014. január	2013. Decemberi havi személyi juttatás+járulék +adó	2013. December havi személyi juttatás +járulék+adó és Rendezés: T4211–K366
2014. február	2014. Január havi személyi juttatás+járulék+adó	2014. Január havi személyi juttatás+járulék+adó
...
...
2014. december	2014. November havi személyi juttatás+járulék+adó	2014. November havi személyi juttatás+járulék+adó Hóközi: T 366 – K 32/33
2015. Január (mérlegkészítés)		Időbeli elhatárolás: T 53/54/55 – K 442
Összesen	12 havi kiadás teljesítésként a költségvetési jelentésben	13 havi személyi jellegű ráfordítás az eredménykimutatásban

http://www.allamkincstar.gov.hu

Firefox

Magyar Államkincstar - ÁLLAMHÁZTARTÁSI ...

www.allamkincstar.gov.hu/kincstar/kozponti_koltsegvetesi_szamvitel_2014._(era)

Google

Legtöbbször látogatott Bevezetés Friss hírek

Kezdőlap Kincstar Magánszemélyek Önkormányzatok Központi intézmények Humánfenntartók Mit, hol intézhet?

MAGYAR ÁLLAMKINCSTAR

Magyar English

E-mail TeleKincstar Call Center WebKincstar

Keresés Tárgymutató: ABCDEFGHIJKLMNOPRSTUUVW Naptár

- Bemutkozás
- Hatósági értesítés
- Üvegseb
- Jogszabályok, szabályzatok
- Álláshirdetés

ÜGYINTÉZÉS ELEKTRONIKUSAN

- ON-LINE ADATKAPCSOLAT
- Helyi adók - kereső
- Szociális nyilvántartás (CSTINFO)

ÁLLAMPAPÍR FORGALMAZÁS

- START SZÁMLA
- ÉRTÉKPAPÍR SZÁMLANYITÁST MEGKÖNNYÍTŐ REGISZTRÁCIÓ
- ONLINE IDŐPONTFOGLALÁS
- KÉRDŐÍV
- ÁLLAMHÁZTARTÁSI SZÁMVITEL 2014.**

- Tájékoztatók
- Útmutatók
- 2014. évben módosuló és új

Leírás

ÁLLAMHÁZTARTÁSI SZÁMVITEL 2014.

ÁLLAMHÁZTARTÁSI SZÁMVITEL 2014.

Tisztelt Ügyfelünk!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 2014. január 1-től hatályba lépő változásainak, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 15. sz. mellékletében szereplő Egységes Rovatrendhez rendelt Egységes Rovat Azonosító (a továbbiakban: ERA) bevezetésének alkalmazását, a módosított kincstári rendszerekhez való kapcsolódások, saját rendszerek fejlesztését segítő az alábbiakról tájékoztatjuk Önöket:

A változásokkal kapcsolatban

- a kincstári ügyfelek, illetve az ügyfelek fejlesztőinek tájékoztatására a változásokkal, követelményekkel kapcsolatos tájékoztatók, útmutatók, megfeleltetések, bizonylatok, nyomtatvány-garnitúrák folyamatosan közzétételre kerülnek, továbbá
- az ügyfelek részéről felmerülő kérdések, megkeresések gyors és hatékony kezelése érdekében kérjük azok elektronikus úton történő megküldését az erre a célra rendszeresített ujszamvitel.info@allamkincstar.gov.hu e-mail címre. Az érintett szakterületek bevonásával kialakított válaszokat a Magyar Államkincstar Pénzforgalmi Hálózatirányítási Főosztálya küldi meg az érdeklődő részére, valamint helyezi el a Kincstar honlapján („GY.I.K.”).

A www.allamkincstar.gov.hu internetes felületen az „KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSI SZÁMVITEL 2014.” menüpont alatt ügyfeleink részére a rendelkezésre álló információk alapján tájékoztatást nyújtunk a legfontosabb változásokról. A létrehozott „GY.I.K.” menüpont a leggyakrabban előforduló kérdéseket és a kapcsolódó válaszokat tartalmazza, a kívánt információval segítik a változás kezelését.

www.allamkincstar.gov.hu/kincstar/kozponti_koltsegvetesi_szamvitel_2014._(era)# övülő információval segítik a változás kezelését.

Start HL Beérkezett üzenetek ... Magyar Államkincstar ... 20:25

KÖSZÖNÖM A FIGYELMET !