



Új államháztartási számvitel

Hajdics Antónia
Államháztartási Szabályozási Főosztály
Számviteli Osztály
Nemzetgazdasági Minisztérium



Támogatások és ellátások számviteli elszámolóása

Jogi szabályozás

➤ 4/2013 Korm. rendelet

✓ Költségvetési könyvvezetés

- 39. § (2) – általános könyvvezetési szabályok
- 40. § (2) – támogatások visszafizetése, visszatérülése
- 41. § (2) – előfinanszírozásként vagy előlegként kapott támogatások elszámolása
- 43. § (6) és (13) – a teljesítéssel egyidejűleg történő támogatások nyilvántartásba vétele
- 44. § (2) g) – európai uniós szállítói finanszírozás
- 44. § (4) – nettósításba bevont központi támogatások elszámolása

Jogi szabályozás

➤ 4/2013 Korm. rendelet

- ✓ Költségvetési könyvvezetés -15. Melléklet - Rovatrend
 - K504. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre
 - K505. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre
 - K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre
 - K508. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülrre
 - K511. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülrre
 - K82. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre
 - K83. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre
 - K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülrre

Jogi szabályozás

➤ 4/2013 Korm. rendelet

- ✓ Költségvetési könyvvezetés -15. Melléklet - Rovatrend
 - K86. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre
 - K87. Lakástámogatás
 - K88. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre
 - K915. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása
 - B11. Önkormányzatok működési támogatásai
 - B14. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről
 - B15. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről
 - B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

Jogi szabályozás

➤ 4/2013 Korm. rendelet

- ✓ Költségvetési könyvvezetés -15. Melléklet - Rovatrend
 - B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások
 - B23. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről
 - B24. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről
 - B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről
 - B62. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről
 - B63. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök
 - B72. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről
 - B73. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök
 - B816. Központi, irányító szervi támogatás

Jogi szabályozás

➤ 4/2013 Korm. rendelet

✓ Pénzügyi könyvvizetés

- 25. § (6) – (8) – egyéb eredményszemléletű bevételként elszámolandó kapott támogatások
- 26. § (11) – különféle egyéb ráfordításként elszámolandó nyújtott támogatások
- 28. § (2)- (3a) – rendkívüli eredményszemléletű bevételként elszámolandó kapott támogatások
- 28. § (5) – rendkívüli ráfordításként elszámolandó nyújtott támogatások
- 29. § (1) – a költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás (7. melléklet) és a támogatások kapcsolata
- 48. § (8) – követelés jellegű sajátos elszámolások és az elszámolandó támogatások összefüggései
- 48. § (10)- kötelezettség jellegű sajátos elszámolások és az elszámolandó támogatások összefüggései

Jogi szabályozás

➤ 38/2013 NGM rendelet

- VII. FEJEZET- PÉNZESZKÖZÖKKEL, FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK **B) Központi, irányító szervei támogatás elszámolása cím**
- X. FEJEZET – TÁMOGATÁSOKKAL, ELLÁTÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

Vissza nem térítendő fogadott támogatások elszámolása

Vissza nem térítendő fogadott támogatásként kell elszámolni

A) Kizárólag a teljesítéssel egyidejűleg

- a központi költségvetésről szóló törvényben, az önkormányzatok részére biztosított előirányzatokból származó bevételek (működési és felhalmozási) valamint az Áht. 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetből (IX. Fejezet) folyósított bevételek
- államháztartáson belüli szervezetektől működési és felhalmozási célból, végleges jelleggel kapott bevételek (irányító szervi támogatások is)

B) Általános szabályok szerint

- az államháztartáson kívüli szervezetektől, személyektől működési és felhalmozási célból, ellenérték nélkül kapott végleges bevételek (átvett pénzeszközök)

Államháztartáson belüli vissza nem térítendő fogadott támogatások elszámolása

1. Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzatként (ha tárgy évben nem került megtervezésre)

Költségvetési számvitel szerint

a) Bevételi előirányzatként	T001	–	K0911/0916/0 921/0925(1)
b) Kiadási előirányzatként	T05(1)	–	K001

Államháztartáson belüli vissza nem térítendő fogadott támogatások elszámolása

2. Támogatás folyósítása

a) Költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként	T0911/0916/ 0921/0925(2)	–	K0041
b) Teljesítésként	T005	–	K0911/0916/ 921/0925(3)
c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettségként	T044	–	K006
d) Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése	T006	–	K044

Államháztartáson belüli vissza nem térítendő fogadott támogatások elszámolása

2. Támogatás folyósítása

b) Pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként	T3511/3512	–	K922/941
b) Teljesítésként	T32/33	–	K3511/3512
c) Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén	T941	–	K 443

Államháztartáson belüli vissza nem térítendő fogadott támogatások elszámolása

- ✓ A folyósított támogatási előleg terhére (támogatási előleg nélküli támogatásnál, szállítói finanszírozásnál a megállapított) kötelezettségvállalás, nem szállítói finanszírozásnál a teljesítés elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: *az általános kötelezettségvállalási, kiadás teljesítési szabályok szerint történik*

1. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatói értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása

a) Költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként	T0916/0925(2)	–	K0041
b) Teljesítésként	T005	–	K0916/0925(3)
c) A korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítése	T05(3)	–	K003
d) Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése	T006	–	K044

Államháztartáson belüli vissza nem térítendő fogadott támogatások elszámolása

1. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatói értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása

a) Pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként	T3511/3512	–	K922/941
b) Teljesítésként (a korábban elszámolt kötelezettségek és követelések összevezetéseként)	T421	–	K3511/3512

Központi, irányító szervi támogatás elszámolása

Elszámolás az önkormányzatnál

1. Folyósítás

a) Költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	–	K05915(2)
b) Teljesítésként	T05915(3)	–	K003

b) Pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként	T843	–	K4219
b) Teljesítésként	T4219	–	K33

Központi, irányító szervi támogatás elszámolása

Elszámolás a az önkormányzat költségvetési szerveinél

1. Irányító szervi támogatás jóváírása

a) Költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként	T09816(2)	–	K0041
b) Teljesítésként	T005	–	K09186(3)

b) Pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként	T3518	–	K921
b) Teljesítésként	T33	–	K3518

Államháztartáson belüli vissza nem térítendő fogadott támogatások visszafizetési kötelezettségének elszámolása

Adott (a folyósítás) évén belül

a) Költségvetési számvitel szerint

a) Bevételei előirányzat csökkenésként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T0911/0916/0921/0925(1)	–	K001
b) A korábban nyilvántartásba vett követelési előírás csökkenéseként	T0041	–	K0911/0916/0921/0925(2)
c) A korábban nyilvántartásba vett követelés teljesítés csökkenéseként (szállítói finanszírozás esetében is)	T0911/0916/0921/0925(3)	–	K005

Államháztartáson belüli vissza nem térítendő fogadott támogatások visszafizetési kötelezettségének elszámolása

Adott (a folyósítás) évén belül

b) Pénzügyi számvitel szerint

a) Visszafizetési kötelezettség előírása (kapott előlegként)	T922/941	–	K3671
b) Visszafizetés teljesítése (kapott előleg visszafizetésként)	T3671	–	K32/33

Államháztartáson belüli vissza nem térítendő fogadott támogatások visszafizetési kötelezettségének elszámolása

Adott (a folyósítás) évén túl

a) Költségvetési számvitel szerint

a) Visszafizetési kötelezettség előírása	T0022	–	K05502/05506/0584(2)
b) Visszafizetés	T05502/05506/0584(3)	–	K003

b) Pénzügyi számvitel szerint

a) Visszafizetési kötelezettség előírása	T843/86	–	K4215/4218
b) Visszafizetés	T4215/4218	–	K32/33

Államháztartáson kívüli vissza nem térítendő fogadott támogatások elszámolása

Az Európai Unió vagy más nemzetközi szervezettől közvetlenül kapott támogatás elszámolása (Áht. 20. § (1) bek.)

1. Támogatásról való értesítés

a) Költségvetési számvitel szerint

a) Bevételi előirányzatként (ha tárgy évi és nem került megtervezésre)	T001	–	K0963/0973(1)
b) Kiadási előirányzatként (ha tárgy évi és nem került megtervezésre)	T05(1)	–	K001
c) Követelésként	T0963/0973(2)	–	K0041

Államháztartáson kívüli vissza nem térítendő fogadott támogatások elszámolása

Az Európai Unió vagy más nemzetközi szervezettől közvetlenül kapott támogatás elszámolása (Áht. 20. § (1) bek.)

1. Támogatásról való értesítés

b) Pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként	T3516/3517	–	K922/941
b) Jóváírás	T3421	–	K3516/3517
c) Fejlesztési célú támogatás időbeli elhatárolása	T941	–	K443

Államháztartáson kívüli vissza nem térítendő fogadott támogatások elszámolása

Az Európai Unió vagy más nemzetközi szervezettől közvetlenül kapott támogatás elszámolása (Áht. 20. § (1) bek.)

2. Támogatás felhasználása (kifizetés) a költségvetési számvitel szerint

a) Kötelezettségvállalás a kapott támogatás terhére	T0021/0022	–	K05 (2)
b) Kiadási előirányzat teljesítéseként	T05(3)	–	K003
c) Bevételi előirányzat teljesítéseként	T005	–	K0963/0973(3)

Államháztartáson kívüli vissza nem térítendő fogadott támogatások elszámolása

Az Európai Unió vagy más nemzetközi szervezettől közvetlenül kapott támogatás elszámolása (Áht. 20. § (1) bek.)

3. Visszafizetési kötelezettség elszámolása adott (a folyósítás) évén belül

a) Költségvetési számvitel szerint

a) Követelés csökkenésként	T0041	–	K0963/0973(2)
b) Bevételi teljesítés csökkenésként	T0963/0973(3)	–	K005

b) Pénzügyi számvitel szerint

a) Kapott előlegként	T923/9423	–	K3671
b) Kapott előleg visszafizetésként	T3671	–	K32/33

Államháztartáson kívüli vissza nem térítendő fogadott támogatások elszámolása

Az Európai Unió vagy más nemzetközi szervezettől közvetlenül kapott támogatás elszámolása (Áht. 20. § (1) bek.)

4. Visszafizetési kötelezettség elszámolása adott (a folyósítás) évén túl

a) Költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	–	K05511/0588(2)
b) Visszafizetés teljesítése	T05511/0588(3)	–	K003

b) Pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként (ráfordítás)	T843/86	–	K4215/4218
b) Visszafizetés	T4215/4218	–	K32/33

Visszatérítendő támogatások, kölcsönök fogadásának elszámolása

Visszatérítendő támogatás, kölcsön fogadásaként kell elszámolni kizárólag a teljesítéssel egyidejűleg

- államháztartáson belüli szervezetektől visszafizetési kötelezettség mellett működési és felhalmozási célból, kapott támogatások, kölcsönök, függetlenül attól, hogy azokat terheli-e kamat vagy más költség, díj

Visszatérítendő támogatások, kölcsönök fogadásának elszámolása

1. Folyósítás a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként (pénzügyi teljesítéssel egyidejűleg)	T0915/0924(2)	–	K0041
b) Teljesítésként	T005	–	K0915/0924(3)
c) Kötelezettségvállalás visszafizetendő tőkerészre	a T0021	–	K05505/0583(2)
d) Kötelezettségvállalás visszafizetendő tőkerészre	a T0021	–	K05353(2)
e) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettségként (tőkerész)-	T05505/0583(2) T0022	–	K0021 K05505/0583(2)
f) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettségként (kamatrész)	T05353(2) T0022	–	K0021 K05353(2)

Visszatérítendő támogatások, kölcsönök fogadásának elszámolása

2. Folyósítás a pénzügyi számvitel szerint

a) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás tőkeösszeg	T32/33	–	K4215/4218
b) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás kamatrész	T851	–	K4213
c) Kamatrész elhatárolása	T372	–	K851
d) Tárgy évi kamat visszavezetése következő év elején	T851	–	K372

Visszatérítendő támogatások, kölcsönök fogadásának elszámolása

3. Kapott támogatás visszafizetése

a) Költségvetési számvitel szerint

a) Tőkerész visszafizetése	T05505/0583(3)	–	K003
b) Kamatrész visszafizetése	T05353(3)	–	K003

b) Pénzügyi számvitel szerint

a) Tőkerész visszafizetése	T4215/4218	–	K32/33
b) Kamatrész visszafizetése	T4213	–	K32/33

Vissza nem térítendő nyújtott támogatások elszámolása

Vissza nem térítendő nyújtott támogatásként kell elszámolni, az általános szabályok szerint:

- államháztartáson belüli szervezeteknek működési és felhalmozási célból végleges jelleggel nyújtott támogatás és más ellenérték nélküli kifizetéseket
- működési és felhalmozási célú véglegesen kapott támogatások bármely okból a következő évben történő visszafizetése
- államháztartáson kívüli szervezeteknek működési és felhalmozási célból véglegesen nyújtott támogatások és más ellenérték nélküli kifizetéseket (árkiegészítés, ártámogatás, lakástámogatás, stb.)
- államháztartáson kívüli szervezetektől, személyektől működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközként kapott bevételek bármely okból a következő évben történő visszafizetése

Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások nyújtása elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a pénzügyi számvitel szerint

T0021 – K05506/0584(2)

2. Kifizetés esedékessége (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatói szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)

a) Költségvetési számvitel szerint

1. Kötelezettségvállalás visszavezetése	T05506/ 0584(2)	–	K0021
2. Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vétele	T0022	–	K05506/ 0584(2)

b) Pénzügyi számvitel szerint

T843/86 – K4215/4218

Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások nyújtása elszámolása

3. Kifizetés

a) Költségvetési számvitel szerint

1. Teljesítésként	T05506/ 0584(3)	–	K003
2. Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettségként	T031	–	K006
3. Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése	T006	–	K031

b) Pénzügyi számvitel szerint

T4215/4218

–

K32/33

Államháztartáson belüli vissza nem térítendő nyújtott támogatások visszafizetésének elszámolása

Adott (a folyósítási) éven belül

a) Költségvetési számvitel szerint

1. A korábban nyilvántartásba vett kötelezettségvállalás, kötelezettségvállalás visszavezetéseként)	T0021 T05506/ 0584(2)	–	K05506/ 0584(2) K0022
2. A korábban nyilvántartásba vett teljesítés csökkenésként	T0003	–	K05506/ 0584(3)

b) Pénzügyi számvitel szerint

1. Követelés előírás (adott előlegként)	T36515	–	K843/86
2. Teljesítés (adott előleg rendezéseként)	T32/33	–	K36515

Államháztartáson kívüli vissza nem térítendő támogatások ,ellátottak pénzbeli juttatásainak elszámolása

a) Költségvetési számvitel szerint

1. Kötelezettségvállalás(jogosultság megállapítása)	T0021	–	K054/05509 /05511/0587 /0588 (2)
2. Kifizetés esedékessége (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)	T054/05509/ 05511/0587/ 0588(2) T0022	–	K0021 K054/05509 /05511/0587 /0588(2)

b) Pénzügyi számvitel szerint

Kifizetés esedékessége (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)	T843/86	–	K4214/4215/ 4218
---	----------------	----------	-----------------------------

Államháztartáson kívüli vissza nem térítendő támogatások ,ellátottak pénzbeli juttatásainak elszámolása

Kifizetés elszámolása

a) Költségvetési számvitel szerint

1. Teljesítésként	T054/05509/ 05511/0587/ 0588(3)	–	K003
2. Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettség	T031	–	K006
3. Támogatási előlegnél az elszámolási kötelezettség kivezetése	T006	–	K031

b) Pénzügyi számvitel szerint

Kifizetés	T4214/4215/ 4218	–	K32/33
------------------	-----------------------------	----------	---------------

Államháztartáson kívüli vissza nem térítendő támogatások, ellátottak pénzbeli juttatásai visszafizetésének elszámolása

Adott (a folyósítási) éven belül

a) Költségvetési számvitel szerint

1. A korábban nyilvántartásba vett kötelezettségvállalások, végleges kötelezettségvállalások csökkenéseként)	T0021 T054/05509/ 05511/0587/ 0588(2)	–	K054/05509/ 05511/0587/ 0588(2) K022
b) 2. Korábbi teljesítés csökkenéseként	T003	–	K054/05509/ 05511/0587/ 0588(3)
1. Visszafizetési követelés előírása (adott előlegként)	T36515	–	K843/86
2. Visszafizetés (adott előleg rendezése)	T32/33	–	K36515

Államháztartáson kívüli vissza nem térítendő támogatások ,ellátottak pénzbeli juttatásai visszafizetésének elszámolása

Adott (a folyósítási) éven túl

a) Költségvetési számvitel szerint

1. Visszafizetési követelés előírása	T0963/0973(2)	–	K0041
2. Visszafizetés	T005	–	K0963/0973 (3)

b) Pénzügyi számvitel szerint

1. Visszafizetési követelés előírása	T3516/3517	–	K922/941
2. Visszafizetés	T32/33	–	K3516/3517

Erzsébet utalványok formájában nyújtott önkormányzati segélyek, szociális támogatások, ellátások elszámolása

1. Az utalványok megérkezésekor a bevétel elszámolása

a) Költségvetési számvitel szerint

1. Követelésként	T0916(2)	–	K0041
2. Teljesítésként	T005	–	K0916(3)

b) Pénzügyi számvitel szerint

1. Követelésként	T3511	–	K92
2. Teljesítésként (sajátos elszámolás)	T366	–	K3511

Erzsébet utalványok formájában nyújtott önkormányzati segélyek, szociális támogatások, ellátások elszámolása

2. Önkormányzatnál az utalványok ellátottak részére történő átadásának elszámolása

a) Költségvetési számvitel szerint

Kötelezettségvállalás teljesítésként	T054(3)	–	K003
---	----------------	----------	-------------

b) Pénzügyi számvitel szerint

Kötelezettség teljesítésként (sajátos elszámolás)	T4214	–	K366
--	--------------	----------	-------------

3. Kapcsolódó tételek (kötelezettségvállalás, stb.):

– az államháztartáson kívüli vissza nem térítendő támogatások, ellátottak pénzbeli juttatásai elszámolása szerint (33. és 35-36. diák)

Dolgozóknak lakáskölcsön nyújtásaelszámolása

1. Pénzeszköz átvezetések (csak pénzügyi számvitel szerint)

1. Lakáskölcsön számlára pénzeszköz átvezetés	T361	–	K33/34
2. Lakáskölcsön számlán pénzeszköz jóváírása	T3314	–	K361

2. Kötelezettségvállalás (csak a költségvetési számvitel szerint)

Kötelezettségvállalás	T0021	–	K0586(2)
------------------------------	--------------	----------	-----------------

Dolgozóknak lakáskölcsön nyújtása elszámolása

3. Kölcsön folyósítása (dolgozót érintő kezelési költség is)

a) Költségvetési számvitel szerint (az 1. és 2. pont a teljesítéssel egyidejűleg; a 3. és 4. pont az általános szabályok szerint)

1. Végleges kötelezettségvállalás	T0586(2) T0022	–	K0021 K0586(2)
2. Teljesítésként	T0586(3)	–	K003
3. Követelés előírása a folyósított kölcsön tőkeösszegére	T0972(2)	–	K0041
4. Követelés előírása a folyósított kölcsön után járó kamatrészre	T09408(2)	–	K0041

Dolgozóknak nyújtott lakáskölcsön elszámolása

3. Kölcsön folyósítása (dolgozót érintő kezelési költség)

b) Pénzügyi számvitel szerint

1. Követelés előírása a folyósított kölcsön tőkeösszegére	T3517	–	K3314
2. Követelés előírása a folyósított kölcsön után járó kamatrészre	T3514	–	K932
3. Kamatrész elhatárolása	T932	–	K441
4. Tárgy évi kamat elhatárolása az év elején	T441	–	K932

Dolgozóknak nyújtott lakáskölcsön elszámolása

4. Kölcsön visszafizetése

a) Költségvetési számvitel szerint

T005	–	K972(3)
-------------	----------	----------------

b) Pénzügyi számvitel szerint

T3314	–	K3517
--------------	----------	--------------

5. Kapott kamat (követelés előírása korábban megtörtént) -40. dia

a) Költségvetési számvitel szerint

T005	–	K9408(3)
-------------	----------	-----------------

b) Pénzügyi számvitel szerint

T3314	–	K3514
--------------	----------	--------------

Dolgozóknak nyújtott lakáskölcsön elszámolása

6. Munkáltatót terhelő kezelési költség elszámolása

a) Költségvetési számvitel szerint

1. Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	–	K05337(2)
2. Teljesítés	T05337(3)	–	K003

b) Pénzügyi számvitel szerint

1. Kötelezettségként	T52	–	K4213
	T6/7	–	K591
2. Teljesítés	T4213	–	K3314

Dolgozóknak lakáskölcsön nyújtása elszámolása

7. Késedelmi kamat elszámolása

a) Költségvetési számvitel szerint

1. Követelés előírása	T09410(2)	–	K0041
2. Teljesítés	T005	–	K09410(3)

b) Pénzügyi számvitel szerint

1. Követelés előírása	T3514	–	K923
2. Teljesítés	T3314	–	K3514

Visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtásának elszámolása

Visszatérítendő támogatásként, kölcsönként kell elszámolni, teljesítéssel egyidejűleg :

- államháztartáson belüli szervezeteknek működési és felhalmozási célból visszafizetési kötelezettség mellett nyújtott támogatásokat, kölcsönöket, attól függetlenül, hogy azt terheli-e kamat vagy más költség
- államháztartáson kívüli szervezeteknek működési és felhalmozási célból visszafizetési kötelezettség mellett nyújtott támogatásokat, kölcsönöket, attól függetlenül, hogy azt terheli-e kamat vagy más költség

Visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtás elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

T0021	–	K05504/05508/ 0582/0586 (2)
--------------	---	------------------------------------

2. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása

a) Költségvetési számvitel szerint (1. és 2. pont a teljesítéssel egyidejűleg, a 3. és 4. pont az általános szabályok szerint)

1. Végleges kötelezettségvállalás, fizetési kötelezettség	más	T05504/05508/ 0582/0586 (2) T0022	–	K0021 T05504/05508/ 0582/0586 (2)
2. Teljesítés		T05504/05508/ 0582/0586 (2)	–	K003
3. Követelés előírása folyósított tőkeösszegére	a	T0914/0923/ 0962/0972(2)	–	K0041
4. Követelés előírása kamatrészre	a	T09408(2)	–	K0041

Visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtás elszámolása

2. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása

a) Pénzügyi számvitel szerint

1. Követelés előírása folyósított tőkeösszegére	a	T3511/3512/3516/ 3517	–	K32/33
2. Követelés előírása kamatrészre	a	T3514	–	K932
3. Kamatrész elhatárolása		T932	–	K441
4. Tárgy évi kamat az év elején		T441	–	K932

Visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtás elszámolása

3. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése

a) Költségvetési számvitel szerint

1. Tőkeösszeg visszafizetése	T005	–	K0914/0923/ 0962/0972(3)
2. Kamatrész visszafizetése	T005	–	K09408(3)

b) Pénzügyi számvitel szerint

1. Tőkeösszeg visszafizetése	T32/33	–	K3511/3512/ 3516/3517
2. Kamatrész visszafizetése	T32/33	–	K3514



Közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások

Jogi szabályozás

➤ 4/2013 Korm. rendelet

✓ Költségvetési könyvvezetés

- 40. § (3) – közhatalmi bevételek visszatérítésének szabálya
- 15. melléklet - Rovatrend
 - ✓ B34. Vagyoni típusú adók (építményadó, telekadó,)
 - ✓ B354. Gépjárműadó
 - ✓ B36. Egyéb közhatalmi bevételek (ebrendészeti hozzájárulás, környezetvédelmi bírságok, igazgatási szolgáltatási díjak, egyéb bírságok, stb.)

Jogi szabályozás

➤ 4/2013 Korm. rendelet

✓ Pénzügyi könyvvizetés

- 25. § (2) – közhatalmi eredményszemléletű bevételek

➤ 38/2013 NGM rendelet

✓ XI. FEJEZET – KÖZHATALMI BEVÉTELEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A beszédő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása

a) Költségvetési számvitel szerint

1. Követelés előírása	T093(2)	–	K0041
2. Teljesítés	T005	–	K093(3)

b) Pénzügyi számvitel szerint

1. Követelés előírása	T3513	–	K911
2. Teljesítés	T32/33	–	K3513

A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek visszatérítésének elszámolása

a) Költségvetési számvitel szerint (visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor)

1. Követelés csökkenésként	T0041	–	K093(2)
2. Teljesítés csökkenésként	T093(3)	–	K005

b) Pénzügyi számvitel szerint

1. Visszatérítési kötelezettség (kapott előlegként)	T911	–	K3671
2. Visszatérítési kötelezettség teljesítése (kapott előleg rendezése)	T3671	–	K33

A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek visszatérítésének elszámolása

Közhatalmi bevételek nullára módosítás év végén

a) Költségvetési számvitel szerint

1. Követelés módosítása	T093(2)	–	K0041
2. Teljesítés módosítása	T005	–	K093(3)

b) Pénzügyi számvitel szerint

Negatív eredményszemléletű bevételek módosítása	T3513	–	K911
--	--------------	---	-------------

A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek visszatérítésének elszámolása

A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbséget elszámolása év végén

a) Költségvetési számvitel szerint

1. Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	–	K05355(2)
2. Teljesítésként	T05355(3)	–	K003

b) Pénzügyi számvitel szerint

1. Kötelezettségként	T843	–	K4213
2. Teljesítésként a kötelezettség és a követelés összevezetésével	T4213	–	K3513

Megosztott közhatalmi bevételek elszámolása

1. A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevétel követelésként való előírása és a bevétel elszámolása a költségvetési és a pénzügy számvitel szerint (52. dia)
2. A beszedő szervezetet nem megillető bevételek követelésként való előírása – csak a részletező nyilvántartásokban
3. A közhatalmi bevétel beérkezésekor a beszedő szervezetnek nem járó bevételi rész elszámolása

1. Bevétel beérkezése	T33	–	K3673
2. A bevétel beérkezését követően a bevétel továbbutalás	T3673	–	K33

4. A beszedő szervezet által beszedett hányadot érintő visszatérítési kötelezettség elszámolása (53. dia)
5. Visszatérítés miatti negatív bevételi egyenleg módosításának elszámolása (54-55. diák)

A megosztott, a bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása a jogosult szervnél

1. Bevétel beérkezése a beszedő szervezet adatszolgáltatása alapján (követelés előírása már megtörtént)

a) Költségvetési számvitel szerint

Bevétel beérkezése	T005	–	K093(3)
---------------------------	-------------	----------	----------------

a) Pénzügyi számvitel szerint

Bevétel (követelésjellegű elszámolásként)	beérkezése sajátos	T3653	–	K3513
--	-------------------------------	--------------	----------	--------------

A megosztott, nem a bevételt beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása a jogosultnál

2. Bevétel megérkezés a beszedő szerv általi átutalást követően CSAK a pénzügyi számvitel szerint!

Bevétel beérkezése (követelés jellegű sajátos rendezéseként)	elszámolás T33	–	K3653
--	----------------	---	-------

Kapcsolódó gazdasági események elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint (követelés előírása, visszafizetés és visszafizetés miatti negatív bevételi egyenleg módosítás) (52-55. diák)



Köszönöm a figyelmet!