



**ÚJ ÁLLAMHÁZTARTÁSI SZÁMVITEL
IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI
ESZKÖZÖK, RÉSZESEDESEK,
ÉRTÉKPAPÍROK
ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSAINAK
ELSZÁMOLÁSA**

**Kovácsné Nagy Adrienn
Nemzetgazdasági Minisztérium
Államháztartási Szabályozási Főosztály
Államháztartási Számviteli Osztály**

ÉRTELMEZŐ RENDELKEZÉSEK

- Az Áhsz.-ben használt, az értelmező rendelkezések között nem definiált fogalmakat Szt., az Áht., a Stabilitási törvény és az Ávr. által használt fogalmak szerint kell érteni. (új Áhsz. 1. § (2))
- Informatikai eszköz: tételes felsorolás (új Áhsz. 1. § (1) bekezdés 2. pont)
- Kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök: a 200.000 forint egyedi értéket nem meghaladó bekerülési értékű vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök (új Áhsz. 1. § 4. pont)
Eltérés az Szt.-től: nincs lehetőség a számviteli politikában kisebb értékhatárt választani.



ÉRTELMEZŐ RENDELKEZÉSEK

Vételár, eladási ár: a termékek, szolgáltatások beszerzése, értékesítése után fizetett, kapott, felárral – ide értve az utólag felszámított felárat és a vételi, eladási árat növelő más korrekciókat is – növelt, engedményekkel csökkentett, **általános forgalmi adót nem tartalmazó ellenérték,*** hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír esetén ide nem értve az Szt. 50. § (3) bekezdése szerinti vételárban lévő felhalmozott kamatot.
(új Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pont)



IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK A MÉRLEGBEN

- A mérlegben a **nemzeti vagyont** nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök bontásban kell kimutatni. Nem lehet a mérlegben kimutatni a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 1. § (2) bekezdés *g*) és *h*) pontja szerinti kulturális javakat és régészeti leleteket, ha azok bekerülési értéke nem állapítható meg. Nem tekinthető a bekerülési érték megállapíthatatlannak, ha 2014. január 1-jét követően a kulturális javak vásárlás vagy olyan térítés nélküli átvétel, csere útján váltak a nemzeti vagyon részévé, amely során az átadó annak nyilvántartási értékét közölte. (új Áhsz. 10. § (1))



IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK A MÉRLEGBEN

- A mérlegben a költségvetési szervnek, a helyi önkormányzatnak, nemzetiségi önkormányzatnak, társulásnak, térségi fejlesztési tanácsnak a **saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing keretében átvett és a vagyonkezelésbe kapott** nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és forgóeszközöket, valamint a **beruházások és felújítások** értékét kell kimutatnia. Ha a tulajdonos a tulajdonában álló eszközre **államháztartáson belüli** szervezettel vagyonkezelői jogot létesített, az eszközt a mérlegében nem mutathatja ki. (új Áhsz. 10. § (2))



IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK A MÉRLEGBEN

- A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven – a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven – túl szolgálja.(10. § (5))
- Az eszközöket rendeltetésük, használatuk alapján kell a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök vagy forgóeszközök közé sorolni. Ha az eszközök használata, rendeltetése megváltozik, azok besorolását módosítani kell. (10. (7))



MÉRLEG

A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

I. Immateriális javak

1. Vagyon értékű jogok
2. Szellemi termékek
3. Immateriális javak érték helyesbítése

II. Tárgyi eszközök

1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyon értékű jogok
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
3. Tenyészállatok
4. Beruházások, felújítások
5. Tárgyi eszközök érték helyesbítése

III. Befektetett pénzügyi eszközök

1. Tartós részesedések
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
3. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése

IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

1. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök
2. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök érték helyesbítése



IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK MÉRLEGÉRTÉKE

- A mérlegben az immateriális javakat, tárgyi eszközöket
- a bekerülési értéken kell kimutatni,
- csökkentve az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenéssel,
- növelve a terven felüli értékcsökkenés visszaírt összegével.
- Az értékhelyesbítést külön kell kimutatni az eszközök értékhelyesbítésének forrásával azonos összegben.
- (új Áhsz. 21. § (1))



KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT ESZKÖZÖK MÉRLEGÉRTÉKE

- A mérlegben a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket a bekerülési értéken kell kimutatni,
- elkülönítve azok értékcsökkenését, értékvesztését és értékhelyesbítését.
- A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök után a terven felüli értékcsökkenést a koncesszió jogosultja, a vagyonkezelő adatszolgáltatása alapján kell megállapítani. (új Áhsz. 21. § (2))



IMMATERIÁLIS JAVAK

A mérlegben az immateriális javakon belül kell kimutatni az Szt. 25. § (6), (7) és (10) bekezdésében foglaltakkal megegyező tartalommal:

- a vagyoni értékű jogokat
- a szellemi termékeket,
- az immateriális javak értékhelyesbítését. (új Áhsz. 11. § (2))

2014-től nem mutatható ki a mérlegben az alapítás-átszervezés aktivált értéke, a kísérleti fejlesztés aktivált értéke.

2014-től az immateriális javakra adott előlegek a követelések között szerepelnek.



IMMATERIÁLIS JAVAK

Vagyoni értékű jogként:

- azokat a **megszerzett** jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz.
- Ilyenek különösen: a bérleti jog, a használati jog, a vagyonkezelői jog, a szellemi termékek felhasználási joga, a licencek, továbbá a koncessziós jog, a játékjog, valamint az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok.

(Szt. 25. § (6))



IMMATERIÁLIS JAVAK

Szellemi termékek:

- *a)* az iparjogvédelemben részesülő alkotások (különösen: szabadalom, használati minta, formatervezési minta, know-how, védjegy, földrajzi árujelző, kereskedelmi név),
- *b)* a szerzői jogvédelemben részesülő szerzői művek és szomszédos jogok (különösen: szoftvertermékek, műszaki tervek),
- *c)* a jogvédelemben nem részesülő, de titkosságuk révén monopolizált szellemi javak,
- **függetlenül attól, hogy használatba vették-e azokat vagy sem. (Szt. 25. § (7))**



IMMATERIÁLIS JAVAK

Az immateriális javak értékhelyesbítéseként csak

- a vagyoni értékű jogok,
- a szellemi termékek
- könyv szerinti értéket meghaladó, piaci értéke és könyv szerinti értéke (a bekerülési értéknek a terv szerinti értékcsökkenés elszámolt összegével csökkentett értéke) közötti különbséget mutatható ki. (Szt. 25. § (10))



IMMATERIÁLIS JAVAK

Bekerülési érték (új Áhsz. 16. § (1)-(2)):

- **A vásárolt immateriális javak bekerülési értéke** az egységes rovatrend K61. Immateriális javak beszerzése, létesítése rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott **vételára**.
- **A saját előállítású immateriális javak** bekerülési értéke az Szt. 51. §-a alapján megállapított **közvetlen önköltség**.



TÁRGYI ESZKÖZÖK

- Az **ingatlanok** között kell kimutatni :
- a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek.
- Az ingatlanok közé sorolandó: a földterület, a telek, a telkesítés, az épület, az épületrész, az egyéb építmény, az üzemkörön kívüli ingatlan, illetve ezek tulajdoni hányada, továbbá az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, függetlenül attól, hogy azokat vásárolták vagy a vállalkozó állította elő, illetve azok saját tulajdonú vagy bérelt ingatlanon valósultak meg.
- Az ingatlanok között kell kimutatni a bérebe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházást, felújítást is. (Szt. 26. § (2))

A bérebe vett ingatlanokat a 0. számlaosztályban kell kimutatni a 012. Bérebe vett befektetett eszközök között.



TÁRGYI ESZKÖZÖK

Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű **jogok** különösen:

- a földhasználat, a haszonélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgalmi jog,
- az ingatlanok rendeltetésszerű használatához kapcsolódó – **jogszabályban nevesített** – hozzájárulások, díjak (víziközmű-fejlesztési hozzájárulás, villamos energia hálózati csatlakozási díj, gázhálózati csatlakozási díj) megfizetése alapján szerzett **használati jog**, valamint
- az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

(Szt. 26. § (3))



TÁRGYI ESZKÖZÖK

A mérlegben a **gépek, berendezések, felszerelések, járművek** között kell kimutatni:

- *a)* a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló – így különösen egészségügyi, oktatási, híradás-technikai, környezetvédelmi, kutatási célú számítás- és ügyvitel-technikai – eszközöket,
- *b)* a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett forgalmi rendszámmal ellátott közúti járműveket, a vízi és légi személy- és áruszállító eszközöket, és
- *c)* az *a)* és *b)* pont szerinti eszközökön végzett és aktivált beruházásokat, felújításokat
- az Szt. 26. § (4) és (5) bekezdésében foglaltakkal megegyező tartalommal. (Áhsz. 11. § (3) b) pont, 11. § (4))



TÁRGYI ESZKÖZÖK

- **Tenyészállatok** között kell kimutatni:
- azokat az állatokat, amelyek a tenyésztés, a tartás során leválasztható terméket (szaporulatot, más leválasztható állati terméket) termelnek, és a tartási költségek ezen termékek értékesítése során megtérülnek, vagy
- az egyéb (igateljesítmény, őrzési feladat, lovagoltatás) hasznosítás biztosítja a tartási költségek megtérülését, függetlenül attól, hogy azok meddig szolgálják a vállalkozási tevékenységet. (Szt. 26. § (6))



TÁRGYI ESZKÖZÖK

A mérlegben a **beruházások** között kell kimutatni

- a **rendeltetészerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett** ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek és a tenyészállatok bekerülési értékét, továbbá
- a már **használatba vett, valamint a mérlegben nem szerepeltethető** tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőkéességének közvetlen növelésével összefüggő munkák – még nem aktivált – bekerülési értékét. (új Áhsz. 11. § (5))



TÁRGYI ESZKÖZÖK

A mérlegben a felújítások között kell kimutatni az Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja szerinti munkák bekerülési értékét. (új Áhsz. 11.§ (6))

Felújítás (Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja):

- az **elhasználódott** tárgyi eszköz **eredeti állaga** (kapacitása, pontossága) **helyreállítását szolgáló**, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak;
- felújítás a **korszerűsítés** is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli; a tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználódott (szerkezeti elemei elöregedtek), amely elhasználódottság már a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti;
- **nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás** egyidőben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától.



TÁRGYI ESZKÖZÖK

- A 2013-ban a beruházásra adott előlegeket a tárgyi eszközök között kellett kimutatni, 2014-től a követelések között adott előlegként jelenik meg.
- 2013-ban a tárgyi eszközök között voltak az állami készletek, tartalékok, melyeket 2014-től a készletek között kell kimutatni.



TÁRGYI ESZKÖZÖK BEKERÜLÉSI ÉRTÉKE

Bekerülési érték (16. § (3)-(3d))

- (3) A **vásárolt**, rendeltetésszerűen **használatba *nem vett***, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök bekerülési értéke az egységes rovatrend K62. Ingatlanok beszerzése, létesítése, K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése vagy K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon **végleges kötelezettségvállalásként**, más fizetési kötelezettségként **nyilvántartott vételára, kisajátítás útján szerzett ingatlan esetén a kártalanítás összege.**
- (3a) A **saját előállítású** rendeltetésszerűen **használatba *nem vett***, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök, **továbbá a már használatba *vett***, illetve a **mérlegben nem szerepeltethető** tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőkétségének közvetlen növelésével, felújításával összefüggő **saját tevékenységben végzett munkák bekerülési értéke** az Szt. 51. §-a alapján megállapított **közvetlen önköltség.**



TÁRGYI ESZKÖZÖK BEKERÜLÉSI ÉRTÉKE

- (3b) Az **idegen vállalkozó által előállított**, rendeltetészerűen **használatba *nem vett***, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök esetén a **beruházás bekerülési értéke** az eszköz létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak az egységes rovatrend (3) bekezdés szerinti rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon **végleges kötelezettségvállalásként**, más fizetési kötelezettségként **nyilvántartott együttes vételára**.



TÁRGYI ESZKÖZÖK BEKERÜLÉSI ÉRTÉKE

- (3c) A **használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető** tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképségének közvetlen növelésével összefüggésben **idegen vállalkozó által végzett munkák bekerülési értéke** azoknak az egységes rovatrend (3) bekezdés szerinti rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon **végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára.**



TÁRGYI ESZKÖZÖK BEKERÜLÉSI ÉRTÉKE

- (3d) A már **használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető** tárgyi eszközökön **idegen vállalkozó által végzett**, az Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja szerinti felújítási munkák bekerülési értéke azoknak az egységes rovatrend K71. Ingatlanok felújítása, K72. Informatikai eszközök felújítása, K73. Egyéb tárgyi eszközök felújítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek **végleges kötelezettség-vállalásként**, más fizetési kötelezettségként **nyilvántartott vételára**.
- Az ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek, tenyészállatok értékét növeli az azokhoz kapcsolódóan a pénzügyi számvitelben elszámolt befejezett felújítás értéke. (új Áhsz. 16. § (4))



TÁRGYI ESZKÖZÖK BEKERÜLÉSI ÉRTÉKE

- A bekerülési érték fogalmával kapcsolatosan az új Áhsz. elkülöníti a vásárolt, a saját előállítású és az idegen vállalkozóval való kivitelezés során előállt vagyoni elemek bekerülési értékét.
- A vásárolt, valaki által korábban már előállított terméknél a bekerülési érték a piaci, forgalmi értéket leginkább tükröző nettó vételár, mivel az előállítási költségét (anyagok, munka, stb. értéke) az előállító már elszámolta, a beszerzéshez kapcsolódó egyéb jogcímenek elszámolt kifizetések (szállítás, szerelés, biztosítás, hitelkamat, hatósági engedélyek, stb.) csak torzítanak ezt az értéket.
- A saját előállításnál ellenben a tényleges piaci, forgalmi értéket leginkább az eszköz közvetlen önköltsége adja, ami először az előállításnál kerül megállapításra.
- Az idegen vállalkozóval való kivitelezés esetén a bekerülési érték egy szűkített önköltség, ami szintén a piaci értékhez legközelebbi érték. Ebben az esetben, az anyagköltség mellett pl. az építési-szerelési-, szállítási szolgáltatások értéke szintén megjelenik, mint a bekerülési érték része, de az egyéb járulékos költségek, mint, pl.: bankgarancia, üzembe helyezésig a biztosítási díj, kamat, stb. már nem képezik részét a bekerülési értéknek.



BEKERÜLÉSI ÉRTÉK

- Importbeszerzés esetén a bekerülési értéket – **figyelemmel az új Áhsz. 20. § (3) és (4) bekezdésére** – az Szt. 48. § (7) bekezdése szerint kell meghatározni. (új Áhsz. 15. § (5)) Vagyis:
- Ha a beszerzés ellenértékének kiegyenlítése számla alapján devizában, valutában történik, akkor a számla szerinti – levonható általános forgalmi adót nem tartalmazó – devizaösszegnek, valutaösszegnek a beszerzéskor, a szolgáltatás igénybevételekor (teljesítésekor) érvényes, MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon átszámított forintértéke a termék, illetve a szolgáltatás értéke, amennyiben a deviza az MNB által jegyzett. Ha nem jegyzett: Szt. 60. § (5) szerinti árfolyam.



BEKERÜLÉSI ÉRTÉK

- A bekerülési (beszerzési) érték részét képező tételeket a felmerüléskor, **a gazdasági esemény megtörténtekor (legkésőbb az üzembe helyezéskor)** kell számításba venni **a számlázott, a kivetett összegben**. Amennyiben az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig a számla, a megfelelő **bizonylat nem érkezett meg**, a fizetendő összeget az illetékes hatóság nem állapította meg, akkor az adott eszköz értékét a **rendelkezésre álló dokumentumok** (szerződés, piaci információ, jogszabályi előírás) **alapján** kell meghatározni. Az így meghatározott érték és a ténylegesen számlázott vagy később módosított fizetendő (kivetett) összeg közötti különbözettel a beszerzési értéket a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában **akkor kell módosítani, ha a különbözet összege az adott eszköz értékét jelentősen módosítja**. Amennyiben a különbözet összege jelentősen nem módosítja az adott eszköz bekerülési (beszerzési) értékét, annak összegét a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában egyéb ráfordításként, illetve egyéb bevételként kell elszámolni.
- Akkor kell a különbözet összegét **jelentősnek** tekinteni, ha az meghaladja az eredetileg elszámolt bekerülési érték 1%-át, de legalább a százezer forintot.
- (új Áhsz. 15. § (1), Szt. 47. § (9))



BEKERÜLÉSI ÉRTÉK

- **Követelés fejében átvett** eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz megállapodás, csereszerződés, vagyonfelosztási javaslat szerinti (számlázott, bizonylatolt) értéke. (Szt. 50. (1))
- **Csere útján beszerzett** eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz csereszerződés szerinti értéke, a cserébe adott eszköz eladási ára. (Szt. 50. (2))
- A **térítés nélkül** (a visszaadási kötelezettség nélkül) **átvett** eszköz, illetve az **ajándékként, hagyatékként** kapott eszköz, továbbá a **többletként** fellelt (a nem adminisztrációs hibából származó többlet) eszköz bekerülési (beszerzési) értéke – ha jogszabály eltérően nem rendelkezik – az eszköznek az állományba vétel időpontjában ismert **piaci értéke**. (Szt. 50. § (4))



BEKERÜLÉSI ÉRTÉK

- A **pénzügyi lízing keretében átadott**, a részletfizetéssel, a halasztott fizetéssel értékesített és a szerződés szerinti feltételek teljesülésének megghiúsulása miatt **később visszavett**, a két időpont között a vevő által használt eszköz visszavételkori beszerzési értékeként az eszköz – a lízingbeadó, illetve az eladó által kiállított helyesbítő számlában rögzített – **piaci értékét**, legfeljebb az eredeti eladási árát kell figyelembe venni. (Szt. 50. § (6))
- A **vagyonkezelésbe vett eszközök** – ide értve, ha a vagyonkezelői jog más vagyonkezelőtől való átvétellel, költségvetési szerv átalakításával, jogutód nélküli megszűnésével kapcsolatban keletkezik, de ide nem értve, ha a vagyonkezelői jog vásárlással, saját előállítással keletkezik – **bekerülési értéke a vagyonkezelésbe adónál kimutatott bruttó érték**. Az átvételt követően a vagyonkezelésbe adónál az átadásig esetleg elszámolt **értékcsökkenést**, értékvesztést a vagyonkezelésbe vevőnek **nyilvántartásba kell vennie**. (új Áhsz. 15. § (2))



BEKERÜLÉSI ÉRTÉK

- Társulás alapítása, a társulási szerződés módosításával vagyonának növelése esetén az **átvett eszközök bekerülési értéke a társulási szerződésben**, illetve annak módosításában szereplő **bruttó érték**. Az átvételt követően az átadónál az átadásig elszámolt **értékcsökkenést, értékvesztést az átvevő társulásnak nyilvántartásba kell vennie.**

(új Áhsz. 15. § (3))



BEKERÜLÉSI ÉRTÉK

- A tulajdonosnál - az állami vagyon esetén a tulajdonosi joggyakorló szervezetnél - **az államháztartáson belüli szervezet részére vagyonkezelésbe adott, illetve az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv, társulás tulajdonába adott eszköz visszavételkori bekerülési értéke**, valamint a megszűnő nemzetiségi önkormányzat vagyonát átvevő szervnél az átvételkori, az újraalakult nemzetiségi önkormányzatnál e vagyon visszavételkori bekerülési értéke **a korábbi vagyonkezelőnél, tulajdonosnál kimutatott bruttó érték**. A visszavételt követően az átadásig esetleg elszámolt értékcsökkenést, értékvesztést nyilvántartásba kell venni.

(új Áhsz. 15. § (3a) bekezdés)



KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT ESZKÖZÖK

- Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök:
- Ha a tulajdonos a tulajdonában álló eszközökre **államháztartáson belüli** szervezettel vagyonkezelői jogot létesített, az eszközt a mérlegében **nem mutathatja ki.** (10. § (2))
- A **koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** között kell kimutatni a tulajdonosnak azokat a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és azok értékhelyesbítését, amelyek üzemeltetését **államháztartáson kívüli** szervezetnek, személynek koncessziós szerződéssel átadta, vagy amelyekre vagyonkezelői szerződést kötött. Az átadáskor az eszköz bruttó értékét és elszámolt értékcsökkenését, értékvesztését, értékhelyesbítését a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök közé kell átvezetni. (új Áhsz. (11. § (11))



KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT ESZKÖZÖK

A régi Áhsz.-ben Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök mérlegcsoport szerepelt.

- Az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök 2014-től az immateriális javak, tárgyi eszközök között szerepelnek.
- Az államháztartáson **belül** vagyonkezelésbe adott eszközöket a 0. számlaosztályban a 011. Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök között kell kimutatni.



IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK TERV SZERINTI ÉRTÉKCSÖKKENÉSE

- Az immateriális javak, tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni. Az értékcsökkenésre a 17. § (2)-(4) bekezdésben foglalt eltérésekkel az Szt. 52. § (1), (2) és (5)-(7) bekezdését kell alkalmazni. (új Áhsz. 17. § (1))



IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK TERV SZERINTI ÉRTÉKCSÖKKENÉSE

Szt. alkalmazandó előírásai:

- Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják (az értékcsökkenés elszámolása).
- Az évenként **elszámolandó értékcsökkenésnek** a bekerülési értékhez (bruttó értékhez) - maradványérték megállapítása esetén a maradványértékkel csökkentett bekerülési értékhez (bruttó értékhez) - viszonyított arányát az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama és erkölcsi avulása, az adott tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételével kell megtervezni, és azokat a nyilvántartásokon történő rögzítést követően a **rendeltetésszerű használatbavételtől, az üzembe helyezéstől** kell alkalmazni. **Az üzembe helyezés időpontja az eszköz rendeltetésszerű hasznosításának a kezdő időpontja. Az üzembe helyezést hitelt érdemlő módon dokumentálni kell.**



IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK TERV SZERINTI ÉRTÉKCSÖKKENÉSE

- **Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés** a földterület, a telek (a bányaművelésre, veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével), az erdő, a képzőművészeti alkotás, a régészeti lelet bekerülési (beszerzési) értéke után, és az üzembe nem helyezett beruházásnál.
- **Nem szabad terv szerinti értékcsökkenést elszámolni** az olyan eszköznél, amely értékéből a használat során sem veszít, vagy amelynek értéke – különleges helyzetéből, egyedi mivoltából adódóan – évről évre nő.
- Terv szerinti értékcsökkenést a már **rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett** immateriális javak, tárgyi eszközök után kell elszámolni addig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használják.



IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK TERV SZERINTI ÉRTÉKCSÖKKENÉSE

Új Áhsz. 17. § (2)–(4) bekezdésben foglalt eltérések:

- Az immateriális javak esetén a terv szerinti értékcsökkenés leírási kulcsa
 - a) vagyoni értékű jogoknál 16%, vagy a tervezett használati idő alapján megállapított lineáris kulcs,
 - b) szellemi termékeknél 33%.
- A kisértékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést, a kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vételt követően, legkésőbb a negyedéves zárlat során terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó.



IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK TERV SZERINTI ÉRTÉKCSÖKKENÉSE

- A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény *2. mellékletében* meghatározottak szerint kell elszámolni. Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenésének leírási kulcsa azonos annak az ingatlannak a leírási kulcsával, amelyhez az adott vagyoni értékű jog kapcsolódik.
- A 25 millió forint bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése megállapítása során nem lehet maradványértéket meghatározni.



IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK TERV SZERINTI ÉRTÉKCSÖKKENÉSE

Átmeneti rendelkezés (új Áhsz. 56. § (2)):

- Eltérő döntés hiányában az új Áhsz. hatályba lépése nem érinti a 2014. január 1-ét megelőzően üzembe helyezett, használatba vett eszközök korábban megállapított terv szerinti értékcsökkenési leírási kulcsát, korábban elszámolt terv szerint értékcsökkenését, és a hátralévő időszakban még elszámolandó terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának szabályait, azonban saját döntés alapján a számviteli politikában e rendelet szabályai kiterjeszthetők ezen eszközökre is.
- E rendelet hatálybalépése nem érinti a 2014. január 1-ét megelőzően beszerzett, de még üzembe nem helyezett, használatba nem vett tárgyi eszközök – ide értve a kisértékű tárgyi eszközöket is – korábban megállapított bekerülési értékét.



IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK TERVEN FELÜLI ÉRTÉKCSÖKKENÉSE

Az immateriális javak, tárgyi eszközök után terven felüli értékcsökkenést az Szt. 53. § (1) bekezdés *b)* és *c)* pontja szerinti esetekben kell elszámolni. A terven felüli értékcsökkenésére az Szt. 53. §-át kell alkalmazni azzal, hogy azok kiegészítő mellékletben történő indoklására vonatkozó rendelkezései nem alkalmazhatók. (új Áhsz. 17. § (5))

- Szt. 53. § (1) Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszköznél elszámolni akkor, ha
- *b)* az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) **értéke tartósan lecsökken, mert** az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a tevékenység változása miatt **feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;**
- *c)* a **vagyoni értékű jog** a szerződés módosulása miatt csak **korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.**

[Nem számolható el terven felüli értékcsökkenés a piaci érték változása miatt (az Szt. 53. § (1) a) pontja lenne.)]



IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK TERVEN FELÜLI ÉRTÉKCSÖKKENÉSE

- A terven felüli értékcsökkenés elszámolása során az érték csökkentését **olyan mértékig** kell végrehajtani, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás **használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen** a mérlegben.
- Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás **rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik**, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül – a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után – **ki kell vezetni**. Az eszközök állományból történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

(Szt. 53. § (2))



IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK TERVEN FELÜLI ÉRTÉKCSÖKKENÉSE

- Az immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a terven felüli értékcsökkenés elszámolása, illetve visszairása az évenként elszámolandó terv szerinti értékcsökkenés, a várható hasznos élettartam és a maradványérték újbóli megállapítását eredményezheti. (53. § (4))
- Amennyiben a terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása miatt az immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és **az alacsonyabb értéken való értékelés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn**, a már elszámolt terven felüli értékcsökkenés, összegének csökkentésével, – a megbízható és valós összkép érdekében – az eszközt piaci értékére, legfeljebb az immateriális jószág, tárgyi eszköz terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére az **egyéb eredményszemléletű bevételekkel szemben vissza kell értékelni** (visszaírás). (57. § (2))



IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK TERVEN FELÜLI ÉRTÉKCSÖKKENÉSE

- Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt, továbbá terv szerinti értékcsökkenés a tervezett maradványértéket elért immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél. (Szt. 53. § (6))

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása: egyéb ráfordítás

Terven felüli értékcsökkenés visszaírása: egyéb eredményszemléletű bevétel



IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK KIADÁSAI A KÖLTSÉGVETÉSI SZÁMVITELBEN

○ **K6. BERUHÁZÁSOK**

- **K61. Immateriális javak beszerzése, létesítése** (Ezen a rovaton kell elszámolni az immateriális javak vételárát.)
- **K62. Ingatlanok beszerzése, létesítése** (Ezen a rovaton kell elszámolni az ingatlanok és az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok bekerülési értékébe beszámító kiadásokat.)
- **K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése** (Ezen a rovaton kell elszámolni a befektetett eszköznek minősülő informatikai eszközök, nem mechanikus működésű bolti kártyaleolvasó (POS) terminálok bekerülési értékébe beszámító kiadásokat.)
- **K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése** (Ezen a rovaton kell elszámolni az ingatlannak és informatikai eszköznek nem minősülő tárgyi eszközök bekerülési értékébe beszámító kiadásokat.)
- **K67. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó** (Ezen a rovaton kell elszámolni a beruházások teljesítése során a termék beszerzőjére áthárított előzetesen felszámított általános forgalmi adót.)



IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK KIADÁSAI A KÖLTSÉGVETÉSI SZÁMVITELBEN

- **K7. FELÚJÍTÁSOK**
- **K71. Ingatlanok felújítása** (Ezen a rovaton kell elszámolni az ingatlanok értékét növelő felújítások kiadásait.)
- **K72. Informatikai eszközök felújítása** (Ezen a rovaton kell elszámolni az informatikai eszközök értékét növelő felújítások kiadásait.)
- **K73. Egyéb tárgyi eszközök felújítása** (Ezen a rovaton kell elszámolni az ingatlannak és informatikai eszköznek nem minősülő tárgyi eszközök értékét növelő felújítások kiadásait.)
- **K74. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó** (Ezen a rovaton kell elszámolni a felújítások teljesítése során a termék, szolgáltatás beszerzőjére áthárított előzetesen felszámított általános forgalmi adót.)



IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK BEVÉTELEI A KÖLTSÉGVETÉSI SZÁMVITELBEN

- **B5. FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK**
- **B51. Immateriális javak értékesítése** (Ezen a rovaton kell elszámolni az immateriális javak értékesítéskor kapott eladási árat.)
- **B52. Ingatlanok értékesítése** (Ezen a rovaton kell elszámolni az ingatlanok és az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékesítésekor kapott eladási árat.)
- **B53. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése** (Ezen a rovaton kell elszámolni a gépek, berendezések és felszerelések, a járművek és a tenyészállatok értékesítésekor kapott eladási árat.)
- **B406. Kiszámlázott általános forgalmi adó** (Ezen a rovaton kell elszámolni az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás során kiszámlázott általános forgalmi adót.)



IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK EGYES GAZDASÁGI ESEMÉNYEINEK ELSZÁMOLÁSA (II. FEJEZETBŐL)

A) Vásárlás elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T0021	Költségvetési évben esedékes kötváll., más fizetési köt. nyilvántartási ellenszámla	-K05612	Kötváll., más fizetési köt. Immat. javak beszerzésére, létesítésére
			K05622	Kötváll., más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére
			K05632	Kötváll., más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére
			K05642	Kötváll., más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére
b) Általános forgalmi adó	T0021	Költségvetési évben esedékes kötváll., más fizetési köt. nyilvántartási ellenszámla	-K05672	Kötváll., más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra



2. Előleg a <u>pénzügyi számvitel</u> szerint				
a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36511	Immateriális javakra adott előlegek	-K32	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
	T36512	Beruházásokra adott előlegek	K33	Fizetési számlák
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T3641	Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása	-K32	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
			K33	Fizetési számlák
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T843	Különféle egyéb ráford.	-K32	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
			K33	Fizetési számlák



3. Szállítói számla a <u>költségvetési számvitel</u> szerint			
a1) Nettó érték (kötváll. kivezetés)	T05612/ 05622/ 05632/ 05642	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immat. javak / ingatlanok/informatikai eszközök / egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére	– K0021 Költségvetési évben esedékes kötváll., más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
a2) Nettó érték (végleges kötváll felv.)	T0022	Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla	K05612/ 05622/ 05632/ 05642 Kötváll., más fizetési kötelezettség immat. javak / ingatlanok / informatikai eszközök / egyéb tárgyi eszk. beszerzésére, létesítésére
b1) Áfa (kötváll. ki)	T05672	Kötelezettségvállalás, más fizetési köt. beruházási célú előzetesen felszámított áfára	– K0021 Költségvetési évben esedékes kötváll., más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
b2) Áfa (végleges kötváll. be)	T0022	Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla	K05672 Kötváll., más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
c) Nettó előleg teljesítés-ként	T05613/ 05623/ 05633/ 05643	Immat. javak / ingatlanok/ informatikai eszközök / egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése	– K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
d) Előleg utáni áfa teljesítés-ként	T05673	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése	– K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla



4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint				
a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T11/151	Immateriális javak/Beflen. beruh.	– K4216	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
b) Előleg rendezése (áfa nélküli összeg)	T4216	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	– K36511/ 36512	Immateriális javakra adott előlegek/ Beruházásokra adott előlegek
c) Levonható előzetes áfa (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T3641	Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása	– K4216	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
d) Előleg utáni levonható előzetes áfa rendezése	T4216	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	– K3641	Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása
e) Le nem vonható előzetes áfa (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T843	Különféle egyéb ráfordítások	– K4216	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
f) Előleg utáni le nem vonható előzetes áfa rendezése	T4216	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	– K843	Különféle egyéb ráfordítások



5. A számla kiegyenlítése a <u>költségvetési számvitel</u> szerint				
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T05613/ 05623/ 05633/ 05643	Immat. javak / ingatlanok/ informatikai eszközök / egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése	– K003	Kiadások nyilvántartási ellenszámla
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T05673	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése	– K003	Kiadások nyilvántartási ellenszámla
6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)	T4216	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	– K32	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
			K33	Fizetési számlák



7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla	–K053542	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira
b) Teljesítésként	T053543	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai teljesítése	–K003	Kiadások nyilvántartási ellenszámla

8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként	T853	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	–K4216	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
b) Teljesítésként	T4216	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	K32/33	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek/ Fizetési számlák



9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint (a 3. pont szerintiék fordítottjaként)

a) Végleges kötváll. visszavez. (nettó értékből)	T05612/ 05622/ 05632/ 05642	Kötváll., más fizetési kötelezettség immat. javak / ingatlanok / informatikai eszközök / egyéb tárgyi eszk. beszerzésére, létesítésére	–	K0022	Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
b) Végleges kötváll. visszavez. (áfából)	T05672	Kötváll., más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra	–	K0022	Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint

	T4216	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	–	K933	Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei
--	-------	------------------------------------------------------------	---	------	-------------------------------------------------------



IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK EGYES GAZDASÁGI ESEMÉNYEINEK ELSZÁMOLÁSA (II. FEJEZETBŐL)

B) Saját előállítás elszámolása				
1. Költségek a <u>pénzügyi számvitel</u> szerint				
Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a <u>költségvetési számvitelben</u> történő könyvelés	T5	Költségnemek	–K1-4	Eszköz, forrás számlák
	T6	Általános költségek	–K591	Költségnem átvezetési számlák
	T7	Szakfeladatok költségei		
2. Előállított eszköz a <u>pénzügyi számvitel</u> szerint				
	T11	Immateriális javak	–K572	SEEAÉ
	T151	Befejezetlen beruházások		
	T591	Költségnem átvezetési számlák	–K6	Általános költségek
			K7	Szakfeladatok költségei
3. Saját előállításához kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása a <u>pénzügyi számvitel</u> szerint				
	T3641	Előzetesen felszámított áfa elszámolása	–K3642	Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása



IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK EGYES GAZDASÁGI ESEMÉNYEINEK ELSZÁMOLÁSA (II. FEJEZETBŐL)

C) Idegen eszközön végzett beruházások átadásának elszámolása

Beruházás átadás a pénzügyi számvitel szerint

T86	Rendkívüli ráfordítások	–K151	Befejezetlen beruházások
-----	-------------------------	-------	-----------------------------

D) Beruházások aktiválása

Aktiválás a használatbavételkor a pénzügyi számvitel szerint

T121	Ingatlanok	–K151	Befejezetlen beruházások
------	------------	-------	-----------------------------

T131	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek		
------	-------------------------------------------------	--	--

T141	Tenyészállatok		
------	----------------	--	--



IMMATERIÁLIS JAVAKKAL, TÁRGYI ESZKÖZÖK EGYES GAZDASÁGI ESEMÉNYEINEK ELSZÁMOLÁSA (III. FEJEZET NÖVEKEDÉSEKBŐL)

A) Térítés nélkül, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint

T11/ 121/ 131/ 141	Immateriális javak/ Ingatlanok/ Gépek, berendezések, felszerelések, járművek/ Tenyészállatok	–	K9421/ 9422	Térítés nélkül átvett eszközök/ Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke (rendkívüli bevétel)
-----------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---	----------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)

T9421/ 9422	Térítés nélkül átvett eszközök/ Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke	–	K443	Halasztott eredményszemléletű bevételek
----------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---	------	-----------------------------------------------



IMMATERIÁLIS JAVAKKAL, TÁRGYI ESZKÖZÖK EGYES GAZDASÁGI ESEMÉNYEINEK ELSZÁMOLÁSA (III. FEJEZET NÖVEKEDÉSEKBŐL)

3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	Költségvetési évben esedékes végleges kötváll, más fizetési köt. nyilvántartási ellenszámla	–	K053512	Kötváll, más fizetési köt. működési célú előzetesen felszámított áfára
b) Teljesítésként	T053513	Működési célú előzetesen felszámított áfa teljesítése	–	K003	Kiadások nyilvántartási ellenszámla

4. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként	T3641	Előzetesen felszámított áfa elszámolása	–	K4213	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
b) Teljesítésként	T4213	Költségvetési évben esedékes köt. dologi kiadásokra	–	K32/33	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek/ Fizetési számlák

IMMATERIÁLIS JAVAKKAL, TÁRGYI ESZKÖZÖK EGYES GAZDASÁGI ESEMÉNYEINEK ELSZÁMOLÁSA (III. FEJEZET NÖVEKEDÉSEKBŐL)

B) Új készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása pénzügyi számvitel szerint

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint	T151	Befejezetlen beruházások	– K211/ 212	Anyagok/Áruk
------------------------------------------	------	--------------------------	----------------	--------------

C) Tárgyévben használatba vett vásárolt készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása pénzügyi számvitel szerint

Átminősítés bekerülési értéken a pénzügyi számvitel szerint	T121/ 131/ 141	Ingatlanok/Gépek, berendezések, felszerelések, járművek/ Tenyészállatok	– K51	Anyagköltség
	T591	Költségnem átvezetési számla	– K6/7	Általános költségek/ Szakfeladatok költségei

D) Értékhelyesbítés pénzügyi számvitel szerint

Értékhelyesbítés a pénzügyi számvitel szerint	T116/ 126/ 136/ 146	Imm. javak / Ingatlanok és kapcs. vagyoni értékű jogok / Gépek, berend., felsz., járművek / Tenyészállatok értékhelyesbítése	– K415	Eszközök értékhelyesbítésének forrása
-----------------------------------------------	------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------	---------------------------------------



IMMATERIÁLIS JAVAKKAL, TÁRGYI ESZKÖZÖK EGYES GAZDASÁGI ESEMÉNYEINEK ELSZÁMOLÁSA (III. FEJEZET NÖVEKEDÉSEKBŐL)

E) Vagyonkezelésbe vett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

1. Vagyonkezelésbe vétel bruttó értéken a pénzügyi számvitel szerint

	T11/ 121-151	Immateriális javak, tárgyi eszközök	–	K412	Nemzeti vagyon változása
--	-----------------	----------------------------------------	---	------	-----------------------------

2. Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint

	T412	Nemzeti vagyon változása	–	K119- 149	Immateriális javak, tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése
--	------	-----------------------------	---	--------------	-------------------------------------------------------------------------

3. Átadónál elszámolt terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint

	T412	Nemzeti vagyon változása	–	K118- 148	Immateriális javak, tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése
--	------	-----------------------------	---	--------------	-------------------------------------------------------------------------

4. Eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás átvétele a pénzügyi számvitel szerint

	T412	Nemzeti vagyon változása		K443	Halasztott eredményszemléletű bev.
--	------	-----------------------------	--	------	---------------------------------------

5. A vagyonkezelésbe vett immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási kötelezettség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

	T412	Nemzeti vagyon változása	–	K3675	Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási köt. elsz.
--	------	-----------------------------	---	-------	-----------------------------------------------------------------------------

IMMATERIÁLIS JAVAKKAL, TÁRGYI ESZKÖZÖK EGYES GAZDASÁGI ESEMÉNYEINEK ELSZÁMOLÁSA (III. FEJEZET NÖVEKEDÉSEKBŐL)

F) Immateriális javak, tárgyi eszközök bérbe vétele, operatív lízingelése elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T0021	Költségvetési évben esedékes kötváll, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla	–	K053332	Kötváll, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra
b) Általános forgalmi adó	T0021	Költségvetési évben esedékes kötváll, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla	–	K053512	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított áfára

2. Bérbe vett eszköz bruttó értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

	T012	Bérbe vett befektetett eszközök	–	K006	Egyéb nyilvántartási ellenszámla
--	------	---------------------------------	---	------	----------------------------------



3. Számlázott bérleti díj a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték (kötváll kivez.)	T053332	Kötváll, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra	–	K0021	Költségvetési évben esedékes kötváll, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
Nettó érték végleges kötváll.	T0022	Költségvetési évben esedékes <u>végleges</u> kötváll, más fizetési köt. nyilvántartási ellenszámla		K053332	Kötváll, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra
b) Általános forgalmi adó (kötváll kivez.)	T053512	Kötváll, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított áfára	–	K0021	Költségvetési évben esedékes kötváll, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
Áfa végleges kötváll.	T0022	Költségvetési évben esedékes <u>végleges</u> kötváll, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla		K053512	Kötváll, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított áfára



4. Számlázott bérleti díj a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó összeg	T52	Igénybe vett szolgáltatások költségei	–	K4213	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
	T6/7	Általános költségek/ Szakfeladatok költségei	–	K591	Költségnem átvezetési számla
b) Általános forgalmi adó, ha levonható	T3641	Előzetesen felszámított áfa adó elszámolása	–	K4213	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
b) Ha az áfa nem levonható	T843	Különféle egyéb ráfordítások	–	K4213	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra



5. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T053333	Bérleti és lízing díjak teljesítése	–	K003	Kiadások nyilvántartási ellenszámla
b) Általános forgalmi adó	T053513	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése	–	K003	Kiadások nyilvántartási ellenszámla

6. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

	T4213	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	–	K32/33	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek/ Fizetési számlák
--	-------	----------------------------------------------------------------	---	--------	-------------------------------------------------------

7. Bérlet megszűnésekor az eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

	T006	Egyéb nyilvántartási ellenszámla	–	K012	Bérbe vett befektetett eszközök
--	------	----------------------------------	---	------	---------------------------------



IMMATERIÁLIS JAVAKKAL, TÁRGYI ESZKÖZÖK EGYES GAZDASÁGI ESEMÉNYEINEK ELSZÁMOLÁSA (III. FEJEZET CSÖKKENÉSEKBŐL)

B) Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

Terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint

T56	Értékcsökkenési leírás	–	K119-149	Immateriális javak, tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése
T6	Általános költségek	–	K591	Költségnem átvezetési számla
T7	Szakfeladatok költségei			

C) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint

T843	Különféle egyéb ráfordítások	–	K118-148	Immateriális javak, tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése
------	------------------------------	---	----------	-------------------------------------------------------------------



IMMATERIÁLIS JAVAKKAL, TÁRGYI ESZKÖZÖK EGYES GAZDASÁGI ESEMÉNYEINEK ELSZÁMOLÁSA (III. FEJEZET CSÖKKENÉSEKBŐL)

D) Értékesítés elszámolása, ha előtte nem sorolják át a készletek közé

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

	T841	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök kszé-e (egyéb ráf.)	–	K11 /121-124	Immateriális javak, tárgyi eszközök
--	------	----------------------------------------------------------------------	---	--------------	-------------------------------------

2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

	T118-148	Immateriális javak, tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése	–	K841	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök kszé-e
	T119-149	Immateriális javak, tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése	–	K841	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök kszé-e

3. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

	T415	Eszközök értékhelyesbítésének forrása	–	K116-146	Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése
--	------	---------------------------------------	---	----------	-------------------------------------------------------

4. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T09512	Követelés immateriális javak értékesítéséből	– K0041	Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
	T09522	Követelés ingatlanok értékesítéséből		
	T09532	Követelés egyéb tárgyi eszközök értékesítéséből		
b) Általános forgalmi adó	T094062	Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra	– K0041	Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

5. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó érték	T3515	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre	– K92	Egyéb eredményszemléletű bevételek
b) Általános forgalmi adó	T3514	Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	– K3642	Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása



6. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T005	Bevételek nyilvántartási ellenszámla	–	K09513	Immateriális javak értékesítése teljesítése
				K09523	Ingatlanok értékesítése teljesítése
				K09533	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése teljesítése
b) Általános forgalmi adó	T005	Bevételek nyilvántartási ellenszámla	–	K094063	Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

7. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

	T32/ 33	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek/ Fizetési számlák	–	K3514	Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
				K3515	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre



RÉSZESEDÉSEK, ÉRTÉKPAPÍROK

Értelmező rendelkezések között:

- **A vételár** hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír esetén nem tartalmazza az Szt. 50. § (3) bekezdése szerinti vételárban lévő felhalmozott kamatot. (új Áhsz. 1. § 7. pont)

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven – **a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven – túl szolgálja** (új Áhsz.10. § (5))



BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK A MÉRLEGBEN

- A mérlegben a **befektetett pénzügyi eszközökön belül** kell kimutatni a tartós részesedéseket, a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat és a befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítését.
- A mérlegben a **tartós részesedések** között az olyan gazdasági társaságokban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni, amelyeket abból a célból szereztek, hogy tartós jövedelemre (osztalékra, kamatra) tegyenek szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjenek el. A tartós részesedések között kell kimutatni továbbá az állam jegybankban, a helyi önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok társulásokban való részesedéseit, valamint a nem gazdasági társaságban lévő más tartós befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget biztosító részesedéseket.
- A mérlegben a **tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok** között kell kimutatni az olyan hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, amelyek lejáratára, beváltására a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben még nem esedékes, és azokat a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben nem szándékoznak értékesíteni. (új Áhsz. 11. § (8)-(10))



NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK KÖZÖTT KIMUTATOTT RÉSZESEDÉSEK, ÉRTÉKPÍROK A MÉRLEGBEN

- A mérlegben az értékpapírokon belül kell kimutatni a nem tartós részesedéseket és a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat.
- A mérlegben a **nem tartós részesedések** között az olyan tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni, amelyeket egy éven belül értékesíteni szándékoznak.
- A mérlegben a **forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok** között a kárpótlási jegyeket, a kincstárjegyeket, valamint az olyan államkötvényeket, helyi önkormányzatok kötvényeit és más hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat – ide értve a befektetési jegyeket is – kell kimutatni, amelyek **lejáratára, beváltására a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben esedékes, vagy azokat a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben értékesíteni szándékoznak.**

(új Áhsz. 12. § (10)-(12))



RÉSZESEDÉSEK, ÉRTÉKPAPÍROK MÉRLEGÉRTÉKE

- A mérlegben a **részesedéseket, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat** a
- bekerülési értéken kell kimutatni,
- csökkentve az elszámolt értékvesztéssel,
- növelve az értékvesztés visszaírt összegével.
- Az értékhelyesbítést külön kell kimutatni az eszközök értékhelyesbítésének forrásával azonos összegben. (új Áhsz. 21. § (3))
- A mérlegben az **értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírt** a bekerülési értéken lehet kimutatni mindaddig, amíg a kibocsátó a lejáratkor, a beváltáskor várhatóan a névértéket és a felhalmozott kamatot megfizeti. (új Áhsz. 21. § (4))



RÉSZESEDÉSEK, ÉRTÉKPAPÍROK BEKERÜLÉSI ÉRTÉKE

- A **gazdasági társaságban való részesedés** bekerülési értékét alapításkor, tőkeemeléskor, vásárláskor, a társaság átalakulásakor, beolvadásakor az Szt. 49. § (3), (4), (6) és (7) bekezdése szerint kell meghatározni, alapításkor, tőkeemeléskor, vásárláskor **egyezően az egységes rovatrend K65.** Részesedések beszerzése **vagy K66.** Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon **végleges kötelezettségvállalásként,** más fizetési kötelezettségként **nyilvántartott összeggel.** A **társulási részesedés** bekerülési értéke a társulásban résztvevők által bevitt vagyontárgyak társulási szerződésében, illetve annak módosításában meghatározott bruttó értéke. (16. § (5))
- A külföldi pénzürtékre szóló **részesedés, értékpapír** bekerülési értékét a bekerülés napjára vonatkozó, a 20. § (3) és (4) bekezdése szerinti devizaárfolyamon átszámított forintérték alapján kell meghatározni. (Új Áhsz.15. § (6))



RÉSZESEDÉSEK, ÉRTÉKPAPÍROK BEKERÜLÉSI ÉRTÉKE

- A gazdasági társaságban lévő tulajdoni **részesedést** jelentő befektetés bekerülési (beszerzési) értéke **vásárláskor** a részvényekért, üzletrészekért, vagyoni betétekért **fizetett ellenérték (vételár)** (Szt. 49. § (3))
- A gazdasági társaságban lévő tulajdoni **részesedést** jelentő befektetés bekerülési (beszerzési) értéke **alapításkor**, tőkeemeléskor a **létesítő okiratban**, annak módosításában, illetve a közgyűlési, az alapítói, a taggyűlési határozatban a jegyzett tőke fedezeteként, valamint a jegyzési, a kibocsátási érték és a névérték különbözeteként, a jegyzett tőkén felüli tőke fedezeteként **meghatározott vagyoni hozzájárulás együttes értéke a ténylegesen befizetett pénzbetétnek és a rendelkezésre bocsátott nem pénzbeli betétnek megfelelő összegben.** (Szt. 49. § (4))
- Gazdasági társaság átalakulása, illetve beolvadása esetén a bekerülési érték megállapítása az Szt. 49. § (6)-(7) bekezdése alapján.



RÉSZESEDÉSEK, ÉRTÉKPAPÍROK BEKERÜLÉSI ÉRTÉKE

- A vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapír bekerülési értéke az egységes rovatrend
- K9121. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása,
- K9123. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása,
- K922. Befektetési célú külföldi államkötvények, egyéb értékpapírok vásárlása,
- K921. Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett **nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként**, más fizetési kötelezettségként **nyilvántartott vételár**. (új Áhsz. 16. § (6))



RÉSZESEDÉSEK, ÉRTÉKPAPÍROK

BEKERÜLÉSI ÉRTÉKE

- **Követelés fejében átvett** eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz megállapodás, csereszerződés, vagyonfelosztási javaslat szerinti (számlázott, bizonylatolt) értéke. (Szt. 50. (1))
- **Csere útján beszerzett eszköz** bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz csereszerződés szerinti értéke, a cserébe adott eszköz eladási ára. (Szt. 50. (2))
- A **térítés nélkül** (a visszaadási kötelezettség nélkül) **átvett eszköz**, illetve az **ajándékként, hagyatékként kapott eszköz**, továbbá a **többletként fellelt** (a nem adminisztrációs hibából származó többlet) eszköz bekerülési (beszerzési) értéke – ha jogszabály eltérően nem rendelkezik – az eszköznek az állományba vétel időpontjában ismert piaci értéke. (Szt. 50. § (4))



RÉSZESEDÉSEK, ÉRTÉKPAPÍROK BEKERÜLÉSI ÉRTÉKE

- A **vagyonkezelésbe vett eszközök** – ide értve, ha a vagyonkezelői jog más vagyonkezelőtől való átvétellel, költségvetési szerv átalakításával, jogutód nélküli megszűnésével kapcsolatban keletkezik, de ide nem értve, ha a vagyonkezelői jog vásárlással, saját előállítással keletkezik – bekerülési értéke a **vagyonkezelésbe adónál kimutatott bruttó érték**. Az átvételt követően a vagyonkezelésbe adónál az átadásig esetleg elszámolt értékcsökkenést, **értékvesztést** a vagyonkezelésbe vevőnek **nyilvántartásba kell vennie**. (új Áhsz. 15. § (2))



RÉSZESEDÉSEK, ÉRTÉKPAPÍROK ÉRTÉKVESZTÉSE

- Az Szt.-ben meghatározott eszközök után értékvesztést kell elszámolni. Az értékvesztés elszámolására a (2)–(7) bekezdésben foglalt eltérésekkel az Szt. 54–56. §-át kell alkalmazni. (új Áhsz. 18. § (1))
- A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök között kimutatott **részesedések, értékpapírok**, a készletek és a követelések értékvesztésének elszámolása során akkor kell a **különbözetet jelentős összegűnek** tekinteni, ha az **értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték 10%-át, de legalább a 100.000** – tulajdonosi joggyakorló szervezeteknél a részesedések, értékpapírok esetén a 10 millió – forintot. (új Áhsz. 18. § (2))



RÉSZESÉDESEK, ÉRTÉKPAPÍROK ÉRTÉKVESZTÉSE

- A gazdasági társaságban lévő **tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél** - függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel - értékvesztést kell elszámolni, a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti - veszteségjellegű - különbszet összegében, ha ez a különbszet tartósnak mutatkozik és jelentős összegű. (Szt. 54. § (1))
 - Az (1) bekezdés szerinti befektetés piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni:
 - *a)* a gazdasági társaság tartós piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, a befektetés (felhalmozott) osztalékkal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, annak tartós tendenciáját,
 - *b)* a megszűnő gazdasági társaságnál a várhatóan megtérülő összeget,
 - *c)* a gazdasági társaság saját tőkéjéből a befektetésre jutó részt, külföldi pénzügyi értékre szóló befektetés esetén a 60. § szerinti, az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó választott devizaárfolyamon átszámított forintértéken.
- (Szt. 54. § (2))



RÉSZESEDÉSEK, ÉRTÉKPAPÍROK ÉRTÉKVESZTÉSE

- **A hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírnál** - függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel - értékvesztést kell elszámolni, ha a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír könyv szerinti értéke és - (felhalmozott) kamatot nem tartalmazó - piaci értéke közötti különbség veszteségjellegű, tartósnak mutatkozik és jelentős összegű. (Szt. 54. § (4))



ÉRTÉKVESZTÉS VISSZAÍRÁSA

- Amennyiben a gazdasági társaságban lévő **tulajdoni részesedést jelentő befektetésnek** (függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel) a mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést **visszaírással csökkenteni kell.**
- Az értékvesztés visszaírásával a befektetés könyv szerinti értéke **nem haladhatja meg a befektetés beszerzési értékét.** (Szt. 54. § (3))



ÉRTÉKVESZTÉS VISSZAÍRÁSA

- Amennyiben a **hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapír** (függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel) mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a könyv szerinti értéke, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával az értékpapír könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a beszerzési értékét, illetve ha a beszerzési érték magasabb a névértéknél (névérték felett vásárolt értékpapírnál), az értékvesztés visszaírásával az értékpapír könyv szerinti értéke nem haladhatja meg az adott értékpapír névértékét. (Szt. 54. §(6))



RÉSZESEDÉSEK, ÉRTÉKPAPÍROK KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSAINAK ELSZÁMOLÁSA A KÖLTSÉGVETÉSI SZÁMVITELBEN

K6. BERUHÁZÁSOK

- **K65. Részesedések beszerzése** (Ezen a rovaton kell elszámolni a részesedés – **függetlenül attól, hogy azt a befektetett vagy a forgóeszközök között mutatják ki** – bekerülési értékébe beszámító kiadásokat vásárlás, alapítás esetén.)
- **K66. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások** (Ezen a rovaton kell elszámolni a korábban megszerzett részesedéshez – **függetlenül attól, hogy azt a befektetett vagy a forgóeszközök között mutatják ki** – kapcsolódó tőkeemelést, ha a tőkeemelés pénzeszköz átadásával jár.)



RÉSZESEDÉSEK, ÉRTÉKPAPÍROK KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSAINAK ELSZÁMOLÁSA A KÖLTSÉGVETÉSI SZÁMVITELBEN

- **K3. DOLOGI KIADÁSOK**
- **K353. Kamatkiadások** (Itt kell elszámolni többek között a hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír **vásárlásakor** a vételáron kívüli felhalmozott kamat összegét, a hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kibocsátásából fennálló tartozások után fizetett kamatot.)
- **K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai** (Itt kell elszámolni többek között a névérték felett vásárolt hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír névértéke és vételára közötti különbözetet, valamint a névérték felett visszavásárolt hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír névértéke és vételára közötti különbözetet.)



RÉSZESSEDÉSEK, ÉRTÉKPAPÍROK KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEINEK ELSZÁMOLÁSA A KÖLTSÉGVETÉSI SZÁMVITELBEN

B5. FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK

- **B54. Részesedések értékesítése** (Ezen a rovaton kell elszámolni a részesedés – függetlenül attól, hogy azt a befektetett vagy a forgóeszközök között mutatják ki – értékesítésekor kapott eladási árat, legfeljebb a részesedés a könyv szerinti értékéig.)
- **B55. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek** (Ezen a rovaton kell elszámolni a meglévő részesedéshez – függetlenül attól, hogy azt a befektetett vagy a forgóeszközök között mutatják ki – kapcsolódó tőke kivonásból, tőkeleszállításból származó bevételt.)



RÉSZESEDÉSEK, ÉRTÉKPAPÍROK KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEINEK ELSZÁMOLÁSA A KÖLTSÉGVETÉSI SZÁMVITELBEN

B4. MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK

- **B404. Tulajdonosi bevételek** (Itt kell elszámolni többek között a részesedések után kapott osztalékot, ide értve a kamatozó részvények után fizetett kamatot is.)
- **B408. Kamatbevételek** (Itt kell elszámolni többek között:
 - a hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok és a pénzeszközök után kapott kamat összegét,
 - a vásárolt **hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok beváltásakor** a vételár és a könyv szerinti érték közötti nyereségjellegű különbözetet,
 - a befektetési jegyek nettó eszközértéke és névértéke közötti különbözet összegében kapott eredményszemléletű bevétel összegét, függetlenül attól, hogy az kamatból, osztalékból vagy árfolyamnyereségből származik, továbbá eladáskor, beváltáskor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált eredményszemléletű bevételt, valamint a kockázatitőkealap-jegyek után kapott eredményszemléletű bevétel összegét.)



RÉSZESEDÉSEK, ÉRTÉKPAPÍROK KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEINEK ELSZÁMOLÁSA A KÖLTSÉGVETÉSI SZÁMVITELBEN

○ **B409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei**

(Itt kell elszámolni többek között:

- a befektetett pénzügyi eszközök vagy az értékpapírok között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti nyereségjellegű különbözetet,
- a vásárolt **hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor** a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti nyereségjellegű különbözetet,
- a hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kibocsátásakor a névérték és a kapott eladási ár közötti nyereségjellegű különbözetet.)



ÉRTÉKPAPÍROK FINANSZÍROZÁSI KIADÁSAINAK ELSZÁMOLÁSA A KÖLTSÉGVETÉSI SZÁMVITELBEN

K9. FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK

- K912. Belföldi értékpapírok kiadásai
 - K9121. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása
 - K9122. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása
 - K9123. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása
 - K9124. Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása
- K92. Külföldi finanszírozás kiadásai
 - K921. Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása
 - K922. Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása
 - K923. Külföldi értékpapírok beváltása



ÉRTÉKPAPÍROK FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEINEK ELSZÁMOLÁSA A KÖLTSÉGVETÉSI SZÁMVITELBEN

○ **B8. FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK**

○ B812. Belföldi értékpapírok bevételei

- B8121. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
- B8122. Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása
- B8123. Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
- B8124. Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása

○ B82. Külföldi finanszírozás bevételei

- B821. Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
- B822. Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása értékesítése
- B823. Külföldi értékpapírok kibocsátása



RÉSZESEDESEKKEL, ÉRTÉKPAPÍROKKAL KAPCSOLATOS EGYES GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSA (NÖVEKEDÉSEK)

A) Részesedések vásárlásának elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

T0021	Költségvetési évben esedékes kötváll, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla	– K05652	Kötváll, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére
-------	---------------------------------------------------------------------------------------------	----------	---------------------------------------------------------------

2. Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint

T05652	Kötváll, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére	– K0021	Költségvetési évben esedékes kötváll, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K0022	Költségvetési évben esedékes végleges kötváll, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla	– K05652	Kötváll, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint

T161-163/ 241	Tartós részesedések/Forгатási célú részesedések	– K4216/ 4219	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra/ finanszírozási kiadásokra
---------------	-------------------------------------------------	------------------	------------------------------------------------------------------------------------------

RÉSZESÉDÉSEKKEL, ÉRTÉKPAPÍROKKAL KAPCSOLATOS EGYES GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSA (NÖVEKEDÉSEK)

4. Részesedés megvásárlása a költségvetési számvitel szerint

	T05653	Részesedések beszerzése teljesítése	–K003	Kiadások nyilvántartási ellenszámla
--	--------	-------------------------------------------	-------	-------------------------------------------

5. Részesedés megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint

	T4216/ 4219	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra/ Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	–K32 /33	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek/Fizetési számlák
--	----------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------	---------------------------------------------------------



RÉSZESÉDÉSEKKEL, ÉRTÉKPAPÍROKKAL KAPCSOLATOS EGYES GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSA (NÖVEKEDÉSEK)

B) Részesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

	T0021	Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás , más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla		– K05652	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére
				K05662	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra



RÉSZESEDÉSEKKEL, ÉRTÉKPAPÍROKKAL KAPCSOLATOS EGYES GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSA (NÖVEKEDÉSEK)

2. Befizetés esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint

T05652/ 05662	Kötváll. más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére/meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra	- K0021	Költségvetési évben esedékes kötváll, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
T0022	Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla	- K05652 /05662	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére/meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra

3. Befizetés esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint

T412	Nemzeti vagyon változása	- K4216	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
------	--------------------------	---------	------------------------------------------------------------

RÉSZESEDÉSEKKEL, ÉRTÉKPAPÍROKKAL KAPCSOLATOS EGYES GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSA (NÖVEKEDÉSEK)

4. Részesedésszerzés a költségvetési számvitel szerint

T05653	Részesedések beszerzése teljesítése	– K003	Kiadások nyilvántartási ellenszámla
T05663	Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítése		

5. Részesedésszerzés a pénzügyi számvitel szerint

T4216	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	– K32 /33	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek/ Fizetési számlák
-------	------------------------------------------------------------	-----------	-------------------------------------------------------

6. Állományba vétel a cégbírósági bejegyzéskor a pénzügyi számvitel szerint

T161-163	Tartós részesedések	– K412	Nemzeti vagyon változása
----------	---------------------	--------	--------------------------



RÉSZESEDÉSEKKEL, ÉRTÉKPAPÍROKKAL KAPCSOLATOS EGYES GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSA (NÖVEKEDÉSEK)

C) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

T0021	Költségvetési évben esedékes kötváll, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszla	-	K0591212	Kötváll, más fizetési kötelezettség forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlására
			K0591232	Kötváll, más fizetési kötelezettség befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlására
			K059212	Kötváll, más fizetési kötelezettség forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlására
			K059222	Kötváll, más fizetési kötelezettség befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlására



RÉSZESEDÉSEKKEL, ÉRTÉKPAPÍROKKAL KAPCSOLATOS EGYES GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSA (NÖVEKEDÉSEK)

2. Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint

a) A felhalmozott kamat nélkül	T0591212 /0591232 /059212 /059222	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú belföldi/befektetési célú belföldi/forgatási célú külföldi/befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlására	– K0021	Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
	T0022	Költségvetési évben esedékes <u>végleges</u> kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla	– T0591212 /0591232 /059212 /059222	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú belföldi/befektetési célú belföldi/forgatási célú külföldi/befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlására



RÉSZESEDÉSEKKEL, ÉRTÉKPAPÍROKKAL KAPCSOLATOS EGYES GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSA (NÖVEKEDÉSEK)

b) A vételáron kívüli felhalmozott kamat, ha korábban kötvállként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartásba vették	T0591212 /0591232 /059212 /059222	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú belföldi/befektetési célú belföldi/forgatási célú külföldi/ befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlására	–K0021	Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
	T0022	Költségvetési évben esedékes végleges kötváll, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla	–K053532	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra
c) A vételáron kívüli felhalmozott kamat, ha korábban kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nem vették nyilvántartásba	T0022	Költségvetési évben esedékes végleges kötváll, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla	–K053532	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

RÉSZESEDÉSEKKEL, ÉRTÉKPAPÍROKKAL KAPCSOLATOS EGYES GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSA (NÖVEKEDÉSEK)

3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint

a) A felhalmozott kamat nélkül	T17	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	– K4219	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
	T24	Értékpapírok		
b) A vételáron kívüli felhalmozott kamat	T851	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	– K4213	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra



RÉSZESEDÉSEKKEL, ÉRTÉKPAPÍROKKAL KAPCSOLATOS EGYES GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSA (NÖVEKEDÉSEK)

4. Értékpapír megvásárlása a költségvetési számvitel szerint

a) A felhalmozott kamat nélkül	T0591213	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	– K003	Kiadások nyilvántartási ellenszámla
	T0591233	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása		
	T059213	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása teljesítése		
	T059223	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása teljesítése		
b) A vételáron kívüli felhalmozott kamat	T053533	Kamatkiadások teljesítése	– K003	Kiadások nyilvántartási ellenszámla



RÉSZESEDÉSEKKEL, ÉRTÉKPAPÍROKKAL KAPCSOLATOS EGYES GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSA (NÖVEKEDÉSEK)

5. Értékpapír megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint

a) A felhalmozott kamat nélkül	T4219	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	K32 - /33	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek/Fizetési számlák
b) A vételáron kívüli felhalmozott kamat	T4213	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	K32 - /33	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek/Fizetési számlák



RÉSZESEDÉSEKKEL, ÉRTÉKPAPÍROKKAL KAPCSOLATOS EGYES GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSA (NÖVEKEDÉSEK)

6. A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként	T 094082	Követelés kamatbevételek- re	– K0041	Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszla
b) Teljesítésként	T005	Bevételek nyilvántartási ellenszámla	K9408 –3	Kamatbevételek teljesítése

7. A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként	T3514	Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	– K932	Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek
b) Teljesítésként	T33	Fizetési számlák	– K3514	Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre



RÉSZESEDÉSEKKEL, ÉRTÉKPAPÍROKKAL KAPCSOLATOS EGYES GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSA (NÖVEKEDÉSEK)

8. A megvásárolt értékpapír után tárgyidőszakot illető, de még nem esedékes kamat elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint

	T371	Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	–K932	Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek
--	------	---------------------------------------------------------	-------	--------------------------------------------------------------------



RÉSZESEDÉSEKKEL, ÉRTÉKPAPÍROKKAL KAPCSOLATOS EGYES GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSA (CSÖKKENÉSEK)

A) Részeselek, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése elszámolása

1. Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T168/ 178/ 2481/ 2482	Tartós részeselek értékvesztése és visszaírása/ Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása/ Nem tartós részeselek értékvesztése és annak visszaírása/ Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása	- K16 /17 /24	Tartós részeselek/ Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok /Értékpapírok
--------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------



RÉSZESEDÉSEKKEL, ÉRTÉKPAPÍROKKAL KAPCSOLATOS EGYES GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSA (CSÖKKENÉSEK)

2. Értékesítés a költségvetési számvitel szerint

<p>a) <u>Értékesítés</u> bevétele (hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál könyv szerinti értékig) <u>követelésként</u></p>	<p>T09542/ 0981212/ 0981232/ 098212/ 098222</p>	<p>Követelés részeselek/ forgatási célú belföldi értékpapírok, befektetési célú belföldi értékpapírok, forgatási célú külföldi értékpapírok, befektetési célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből</p>	<p>– K0041</p>	<p>Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla</p>
<p>b) <u>Értékesítés</u> bevétele (hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál könyv szerinti értékig) <u>teljesítésként</u></p>	<p>T005</p>	<p>Bevételek nyilvántartási ellenszámla</p>	<p>K09543/ 0981213/ – 0981233/ 098213/ 098223</p>	<p>Részeselek értékesítése teljesítése/ Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése ...</p>

RÉSZESEDÉSEKKEL, ÉRTÉKPAPÍROKKAL KAPCSOLATOS EGYES GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSA (CSÖKKENÉSEK)

<p>c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál a könyv szerinti érték feletti nyereség jellegű különbözet <u>követelésként</u></p>	T094092	Követelés egyéb pénzügyi műveletek bevételeire	– K0041	Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
<p>d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál a könyv szerinti érték feletti nyereség jellegű különbözet <u>teljesítésként</u></p>	T005	Bevételek nyilvántartási ellenszámla	– K 094093	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése



RÉSZESÉDÉSEKKEL, ÉRTÉKPAPÍROKKAL KAPCSOLATOS EGYES GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSA (CSÖKKENÉSEK)

3. Értékesítés a pénzügyi számvitel szerint

a) Értékesítés bevétele (hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál könyv szerinti értékig) <u>követelés</u> ként	T3515/ 3518	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási/finansz írozási bevételekre	– K16/ 17/ 24	Tartós részesedések/Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok /Értékpapírok
b) Értékesítés bevétele (hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál könyv szerinti értékig) teljesítésként	T32/33	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek/ Fizetési számlák	– K3515 /3518	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási/finanszír ozási bevételekre



RÉSZESEDESEKKEL, ÉRTÉKPAPÍROKKAL KAPCSOLATOS EGYES GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSA (CSÖKKENÉSEK)

c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál a könyv szerinti érték feletti nyereség jellegű különbözet követelésként	T 3514	Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre	–	K933	Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei
d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál a könyv szerinti érték feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T32/ 33	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek/ Fizetési számlák	–	K3514	Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre
e) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál a könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteség jellegű különbözet elszámolása	T853	Követelés befektetési célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből	–	K3515/ 3518	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási/finanszírozási bevételekre



Köszönöm a figyelmet!

