

# **A BESZÁMOLÓ FELÉPÍTÉSE, RÉSZEI, A BESZÁMOLÓ ELKÉSZÍTÉSÉT MEGELŐZŐ FELADATOK: LETÁROZÁS, ÉRTÉKELÉS**

**Horváthné Adácsi Judit  
Államháztartási Szabályozási Főosztály  
Államháztartási Számviteli Osztály  
Nemzetgazdasági Minisztérium**

## Hatályos 2014. január 1-jétől:

- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. Rendelet (új Áhsz.) (Magyar Közlöny 2013. évi 6. szám)

és annak módosításai

- Az államháztartás szabályozásával összefüggő egyes rendeletek módosításáról szóló **307/2013.** (VIII. 14.) Korm. rendelet (Magyar Közlöny 2013. évi 135.szám)
- Az államháztartás szabályozásával összefüggő egyes rendeletek módosításáról szóló 497/2013. (XII. 29.) Korm. rendelet (Magyar Közlöny 2013. évi 220.szám)



# EGYSÉGES SZÁMVITELI SZABÁLYOK AZ ÁLLAMHÁZTARTÁS EGÉSZÉRE

- ❑ államháztartási szervezetei
- ❑ nemzetgazdasági elszámolások
- ❑ tulajdonosi jogyakorló szervezetek (MNV Zrt.)
- ❑ Nemzeti Földalap rábízott földvagyonnal kapcsolatos elszámolások





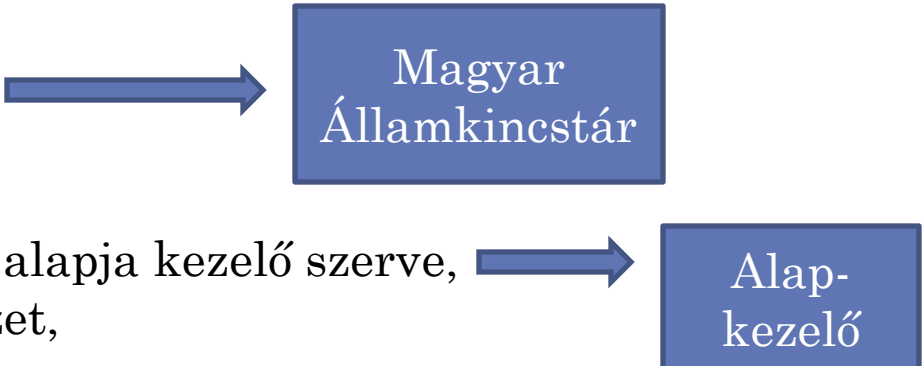
## Az új Áhsz. hatályon kívül helyezi :

- Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló **249/2000.** (XII. 24.) Korm. Rendeletet (a továbbiakban: régi Áhsz.),
- A kincstári elszámolások beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló **240/2003.** (XII. 17.) Korm. rendeletet,
- A magyar állam nevében tulajdonosi jogokat gyakorló szervezetek rábízott állami vagyonnal kapcsolatos éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségéről szóló **347/2011.** (XII. 28.) Korm. rendeletet és
- A Nemzeti Földalapba tartozó rábízott földvagyonnal kapcsolatos éves beszámoló-készítési és könyvvezetési kötelezettségről szól **34/2011.** (III.17.) Korm. rendeletet.



# A CÉLOK ELÉRÉSÉRE SZOLGÁLÓ ESZKÖZÖK I.

Az államháztartásban **mindenkire** kiterjedő hatályú rendelet:

- Költségvetési szerv,
  - Központi kezelésű előirányzat, 
  - Fejezeti kezelésű előirányzat,
  - Elkülönített állami pénzalap,
  - Társadalombiztosítás pénzügyi alapja kezelő szerve, 
  - Tulajdonosi joggyakorló szervezet,
  - Helyi önkormányzat,
  - Nemzetiségi önkormányzat (helyi és országos),
  - Önkormányzati társulás,
  - Térségi fejlesztési tanács,
  - Magyar Államkincstár
- 
- Magyar  
Államkincstár
- Alap-  
kezelő



	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
<b>Szemplélet</b>	pénzforgalmi szemlélet	módosított eredményszemlélet
<b>Könyvvitel</b>	kettős	kettős
<b>Számlaosztályok</b>	csak "0"-s számlaosztályban vezetett nyilvántartási (ellen)számlák: 05-09.                      001-006.	01.-04., 006. és 1-9. számlaosztály
<b>Tartalom</b>	Nyilvántartási számlák (05-09.), nyilvántartási ellenszámlák (001-006), Előfinanszírozással, támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolások (031, 044), Kiadási előirányzatok (05...1), (Végleges) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség (05...2), Teljesítés (05...3), Bevételi előirányzatok (09...1), Követelés előírások (09...2), Teljesítés (09...3)	Befektetett eszközök (01), készletek (02), függő és biztos (jövőbeni) követelések (03), függő kötelezettségek (04), nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök (1), nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök (2), pénzeszközök, követelések, egyéb sajátos eszközoldali elszámolások, aktív időbeli elhatárolások (3), saját tőke, kötelezettségek, egyéb sajátos forrásoldali elszámolások, Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások, Passzív időbeli elhatárolások (4), költségnevek (5), általános költségek (6), szakfeladatok költségei (7), elszámolt költségek és ráfordítások (8), eredményszemléletű bevételek (9)
<b>Beszámoló kapcsolódó részei</b>	<b>Költségvetési jelentés</b> Áhsz. 8. § (1) <b>Maradványkimutatás</b> Áhsz. 3. sz. melléklet (alap-, és vállalkozási tevékenység maradványkimutatása egyben) <b>Személyi juttatások</b> és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről Áhsz. 8. § (4) <b>Társadalombiztosítás</b> pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről 4. sz. melléklet <b>Önkormányzati</b> alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások Áhsz. 8. § (6)	<b>Mérleg</b> Áhsz. 5. sz. melléklet, <b>Eredménykimutatás</b> Áhsz. 6. sz. melléklet, <b>Költségekről és megtérült</b> költségekről szóló kimutatás Áhsz. 7. sz. melléklet (szakfeladatonkénti bontás) <b>Kiegészítő melléklet</b> Áhsz. 29. § (2) •Immateriális javak, tárgyi eszközök ... állományának alakulása Áhsz. 8. melléklet •Eszközök értékvesztése Áhsz. 9. melléklet •Kiegészítő tájékoztató adatok 10. melléklet

# BESZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉG

## FAJTÁI:

- **Éves** költségvetési beszámoló a költségvetési év utolsó napjára (naptári év)
- **Konzolidált éves** költségvetési beszámoló (Kincstár készíti el)
- **Negyedévente:**
  - Mérlegjelentés
  - Költségvetési jelentés
- **Évközi** beszámoló készítési kötelezettség:
  - Csak a megszűnteknek vagy az átalakulás miatt a megszűnés napjára
  - Adósságrendezési eljárás alá tartozó önkormányzatok esetén az ott megjelölt időpontra
- **Év közbeni alapítás esetén:** alapítás időpontjától a mérleg fordulónapjáig terjedő időszakra
- Irányítószerv vagy alrendszer váltashoz **nem kapcsolódik** beszámoló készítés



# BESZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉG

## MEGSZŰNIK:

- **A féléves beszámoló készítési kötelezettség**
- **Az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló**
- **A zárszámadást alátámasztását szolgáló önkormányzati szintű, nettósított adatokat tartalmazó éves költségvetési beszámoló!!!  
(Kincstár fogja ezután összeállítani)**
- **A Módszertani Útmutató**



# BESZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉG I.

- ❖ Egyféle beszámoló garnitúra lesz, de **két fő részből** fog állni (kötségvetési számviteli és pénzügyi számviteli).
- ❖ **Megváltoznak** az űrlapok, a sorszámok, elnevezések, jelentősen lecsökken a darabszámuk.
- ❖ Beszámoló **aláírása**: beszámoló elkészítéséért felelős szerv vezetője + gazdasági vezető (Ávr. 11.§ (2)-(8))
- **Adatszolgáltatások** (Ávr. 7. sz. melléklete szerint) maradnak:
  - ❖ Az időszaki (negyedéves) költségvetési jelentés,
  - ❖ Az időszaki (negyedéves) mérlegjelentés,
  - ❖ Havi adatszolgáltatások.





# BESZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉG II.

Éves költségvetési beszámoló:

- ❖ bizonylatokkal,
  - ❖ szabályszerű könyvvezetéssel,
  - ❖ folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal,
  - ❖ főkönyvi kivonattal,
  - ❖ leltárral
- alátámasztott.

(Új Áhsz. 5. §)



# BESZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉG III.

## Éves költségvetési beszámoló készül:

- ❖ **Költségvetési szervek** esetében elemi költségvetésről + mérlegben kimutatható vagyonról

(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 kimutatni. Ha a tulajdonos a tulajdonában álló eszközre államháztartáson belüli szervezettel vagyonkezelői jogot létesített, az eszközt a mérlegében nem mutathatja ki)

költségvetési szervenként,

- ❖ **ELKA, és TB pénzügyi alapjaiként** azok költségvetéséről és a kimutatható vagyonról

(Azok terhére megvalósított **beruházásokat és felújításokat**, valamint **beszerzett** – jogszabály vagy megállapodás alapján a kezelő szerv **vagyonkezelésébe kerülő** – nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és forgóeszközöket, kell kimutatni.)



# BESZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉG IV.

## ❖ **Fejezet kezelésű előirányzatokról** elemi költségvetéséről + kimutatható vagyonról

(Azok terhére megvalósított **beruházásokat** és **felújításokat**, valamint **beszerzett** – jogszabály vagy megállapodás alapján a kezelő szerv **vagyonkezelésébe kerülő** – nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és forgóeszközöket, kell kimutatni.)

fejezetenként,

## ❖ **Központi kezelésű előirányzatok** (1. melléklet szerinti) esetében az elemi költségvetésről + finanszírozási bevételekről és kiadásokról + kimutatható vagyonról

(Azok terhére megvalósított **beruházásokat** és **felújításokat**, valamint **beszerzett** – jogszabály vagy megállapodás alapján a kezelő szerv **vagyonkezelésébe kerülő** – nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és forgóeszközöket, kell kimutatni.)

azok egészére /Nemzetgazdasági elszámolások beszámolója/,



# BESZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉG V.

- ❖ (Kivétel) Az Áht. 14. § (a) és (b) pontja szerinti **kp. kezelésű előirányzatokról** (önálló fejezet a központi költségvetésben: a Nemzeti Földalapba sorolt vagyon, és a Vtv., illetve az MFB Rt-ről szóló törvény hatálya alá tartozó MFB rábízott vagyoni körébe tartozó vagyon költségvetési kiadásai és bevételei) és **az azokat kezelő tul. joggyak. szervezetek** mérlegében kimutatható vagyonról

(Azok terhére megvalósított **beruházásokat és felújításokat**, valamint **beszerzett** – jogszabály vagy megállapodás alapján a kezelő szerv **vagyonkezelésébe kerülő** – nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és forgóeszközöket kell kimutatni.)

azok egészére,



# BESZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉG VI.

❖ **Helyi, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács** esetében elemi költségvetésről + kimutatható vagyonról

(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 kimutatni. Ha a tulajdonos a tulajdonában álló eszközre államháztartáson belüli szervezettel vagyonkezelői jogot létesített, az eszközt a mérlegében nem mutathatja ki)

(új Áhsz. 6. §)



# A MÉRLEGKÉSZÍTÉS IDŐPONTJA (ÚJ ÁHSZ. 30/A. §)

## **Február 15.:**

- Költségvetési szerv,
- Fejezeti kezelésű előirányzat

## **Február 28.:**

- Helyi önkormányzat
- Nemzetiségi önkormányzat
- Társulás
- Térségi fejlesztési tanács

## **Május 15.:**

- ELKA
- TB pénzügyi alapjai



# A MÉRLEGKÉSZÍTÉS IDŐPONTJA (ÚJ ÁHSZ. 30/A. §)

## Május 31.:

- Tulajdonosi joggyakorló szervezetek által készített kp. kezelésű előirányzatokról
- Kincstár által elkészített beszámoló a kp. kezelésű előirányzatokról

**Megszűnő** költségvetési szerv, társulás, nemzetiségi önkormányzat esetén **a megszűnés napját követő 30. nap.**

**Legkésőbb a mérlegkészítés időpontjáig** lehet a költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását a **követelések, kötelezettségvállalások és más fizetési kötelezettségek** tekintetében elszámolni, míg az **előirányzatok és teljesítések** tekintetében **január 31-éig**, ha törvény másképp nem rendelkezik.



# BESZÁMOLÓ I.

- **Ksz.** költségvetési évet követő év február 28-ig megküldés jóváhagyásra az irányító szerv vezetőjének – felülvizsgálat után visszaküldés = jóváhagyás
  - Megszűnés esetén a megszűnés napját követő 60 napon belül irányítószervnek jóváhagyásra
- Fejezeti kezelésű előirányzat kezelő szerve ha más – fejezetet irányító szerv által meghatározott adatszolgáltatási kötelezettség (hányszor, milyen módon)
- Központi körben + **20 nap** alatt benyújtja a Kincstárnak





## BESZÁMOLÓ II.

- Önkormányzati körben jóváhagyás után + **10 nap** alatt benyújtja a Kincstárnak
- Az országos nemzetiségi önkormányzatok és az irányításuk alá tartozó ksz-ek beszámolóját a Kincstár **további 10 nap alatt továbbítja** a nemzetiségpolitikáért felelős miniszternek
- Kincstár a beszámolók elfogadása után azokat megküldi az **ÁSZ-nak**



# BESZÁMOLÓ III.

## **05.31.:**

ELKA, TB kezelő szerve megküldi jóváhagyásra az éves költségvetési beszámolót a fejezetet irányító szervnek. Visszaküldés után a kezelő szerv **05.31-ig továbbítja** a Kincstárnak.



# BESZÁMOLÓ IV.

- Átalakuló, megszűnő beszámoló: megszűnés napja + **60 nap** (kötségvetési szerv esetén irányító szerv vezetőjének jóváhagyása), + **90 napon** belül továbbküldi a Kincstárnak
- Adósságrendezési eljárás alá tartozó helyi önkormányzat beszámolója: adósságrendezés megindításának időpontját megelőző fordulónaptól számított **30 napon belül**, elkészítés, továbbítás a pénzügyi gondnoknak és ÁSZ-nak
- Helyi és nemzetiségi önkormányzatok + saját és az irányítása alá tartozó ksz-ek beszámolóit **04.30-ig továbbítani kell** a képviselő testületnek



# BESZÁMOLÓ RÉSZEI

## 1. A KÖLTSÉGVETÉSI SZÁMVITELBŐL ELŐÁLLÍTHATÓ MELLÉKLETEK:

- **Költségvetési jelentés:** az egységes rovatrend szerinti tagolásban az eredeti, és módosított előirányzatokat, az azokra vonatkozó követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint az előirányzatok teljesítését, továbbá a teljesített bevételek és kiadások kormányzati funkciók (COFOG = Classification of Functions of Government) szerinti megoszlását, valamint azoknak a kormányzati funkciók rendjében meghatározott mutatószámait mutatja be
- **Maradványkimutatás:** az alap és vállalkozási tevékenység bevételeit és kiadásait foglalja össze, továbbá a kötelezettségvállalással terhelt maradványt, a szabad maradványt és a vállalkozási maradványt terhelő befizetési kötelezettséget tartalmazza
- a **személyi juttatásokról és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről** szóló kimutatás, valamint
- a már említett forintban készítendő **önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolásokról** szóló kimutatás.



# BESZÁMOLÓ RÉSZEI

## 2. A PÉNZÜGYI SZÁMVITELBŐL ELŐÁLLÍTHATÓ MELLÉKLETEK:

- a saját tulajdonban lévő, pénzügyi lízing keretében átvett és a vagyonkezelésbe kapott nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és forgóeszközöket, valamint az elvégzett beruházások, felújítások értékét is tartalmazó **mérleg**,
- az eredményességet, teljesítményt bemutató **eredménykimutatás**,
- a szakfeladatrend szerinti bontásban készülő, a **költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás**, valamint
- a szöveges magyarázatot nem tartalmazó **kiegészítő melléklet**.



# A MÉRLEG



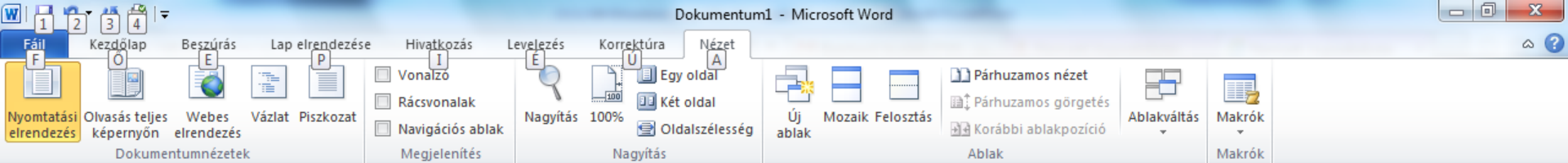
# A Mérleg

## Eszközök (1-3. számlaosztályok)

- A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök
- B. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök
- C. Pénzeszközök
- D. Követelések
- E. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások
- F. Aktív időbeli elhatárolások

## Források 4. számlaosztály

- G. Saját tőke
- H. Kötelezettségek
- I. Egyéb forrásoldali elszámolások
- J. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások
- K. Passzív időbeli elhatárolások



5. melléklet a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelethez<sup>136</sup>

**Mérlég**

**Eszközök**

A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

I. Immateriális javak

1. Vagyon értékű jogok
2. Szellemi termékek
3. Immateriális javak értékhelyesbítése

II. Tárgyi eszközök

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

III. Befektetett pénzügyi eszközök

1. Tartós részesedések
  - ebből: tartós részesedések jegybankban
  - ebből: tartós részesedések társulásban
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
  - ebből: államkötvények
  - ebből: helyi önkormányzatok kötvényei
3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése

IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

1. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök
2. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése

B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

I. Készletek

1. Vásárolt készletek
2. Atsoroit, követelés fejében átvett készletek
3. Egyéb készletek
4. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek
5. Növendék-, hizó és egyéb állatok

II. Értékpapírok

1. Nem tartós részesedések
2. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
  - ebből: kárpótlási jegyek
  - ebből: kincstárjegyek
  - ebből: államkötvények
  - ebből: helyi önkormányzatok kötvényei
  - ebből: befektetési jegyek

C) Pénzeszközök

- I. Hosszú lejáratú betétek
- II. Pénztárak, csekkok, betétkönyvek
- III. Forintszámlák
- IV. Devizasámlák
- V. Idegen pénzeszközök

D) Követelések

I. Költségvetési évben esedékes követelések

1. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

- ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről

2. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

- ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről

3. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre

4. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

5. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

6. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre

- ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről

7. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

- ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről

8. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

- ebből: költségvetési évben esedékes követelések államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére

II. Költségvetési évet követően esedékes követelések

1. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről

2. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről

3. Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre

4. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre

5. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre

6. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre

- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről

7. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre



F O E P I E U A

Nyomatási elrendezés    Olvasás teljes képernyőn    Webes elrendezés    Vázlat    Piszkozat    Vonalzó    Rácsvonalak    Navigációs ablak    Megjelenítés    Nagytítás    100%    Egy oldal    Két oldal    Oldalszélesség    Új ablak    Mozaik    Felosztás    Párhuzamos nézet    Párhuzamos görgetés    Korábbi ablakpozíció    Ablak    Ablakváltás    Makrók    Makrók

- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről

8. Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre  
 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére

III. Követelés jellegű sajátos elszámolások

1. Adott előlegek

- ebből: immateriális javakra adott előlegek
- ebből: beruházásokra adott előlegek
- ebből: készletekre adott előlegek
- ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek
- ebből: egyéb adott előlegek

2. Továbbadasi célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

3. Más által beszedett bevételek elszámolása

4. Forgótőke elszámolása

5. Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása

6. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása

7. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

E) Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

F) Aktív időbeli elhatárolások

1. Eredménysemleléltű bevételek aktív időbeli elhatárolása
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
3. Halasztott ráfordítások

Eszközök összesen

Források

C) Saját tőke

I. Nemzeti vagyon induláskori értéke

II. Nemzeti vagyon változásai

III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

IV. Felhalmozott eredmény

V. Eszközök érték helyesbítésének forrása

VI. Mérleg szerinti eredmény

H) Kötelezettségek

I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

1. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
2. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
3. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
4. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek állottak pénzbeli juttatásaira
5. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra  
 - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülről

6. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

7. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

8. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra  
 - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülről

9. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére
- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére
- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak
- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére
- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek külföldi hitelek, kölcsönök törlesztésére
- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek forgatási célú belföldi értékpapírok beváltására
- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek befektetési célú belföldi értékpapírok beváltására
- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek külföldi értékpapírok beváltására

II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

1. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
2. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
3. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
4. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek állottak pénzbeli juttatásaira
5. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra  
 - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülről
6. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra
7. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra
8. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra  
 - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülről
9. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra  
 - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére
- ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére

Fájl Kezdőlap Beszúrás Lap elrendezés Hivatkozás Levelezés Korrektúra Nézet

Nyomatási elrendezés Olvasás teljes képernyő Webes elrendezés Vázlat Piszkozat Dokumentumnézetek

Vonalzó Rácsvonalak Navigációs ablak Megjelenítés

Nagyítás 100% Nagyítás

Egy oldal Két oldal Oldalszélesség

Új ablak Mozaik Felosztás

Párhuzamos nézet Párhuzamos görgetés Korábbi ablakpozíció Ablak

Ablakváltás Makrók

- abból: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak
- abból: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére
- abból: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek külföldi hitelek, kölcsönök törlesztésére
- abból: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek forgatási célú belföldi értékpapírok beváltására
- abból: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek befektetési célú belföldi értékpapírok beváltására
- abból: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek külföldi értékpapírok beváltására

### III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

1. Kapott előlegek
  2. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása
  3. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása
  4. Forgótőke elszámolása (Kincstár)
  5. Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása
  6. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása
  7. Munkáltató által korengedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása
- I) Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások
- J) Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások
- K) Passzív időbeli elhatárolások
1. Eredményzempléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása
  2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
  3. Halasztott eredményzempléletű bevételek
- Források összesen

# Nemzeti vagyonba tartozó eszközök I.

## Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

- Immateriális javak
- Tárgyi eszközök
- Befektetett pénzügyi eszközök
- Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök



# Nemzeti vagyonba tartozó eszközök II.

## Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

- Készletek
- Értékpapírok



**Követelések,  
pénzeszközök  
külön csoport!**



# ESZKÖZÖK

## A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök:

### I. Immateriális javak

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

#### ➤ **Mérlegben nem mutatható ki:**

- Alapítás-átszervezés aktivált értéke ➡ Rendezőmérlegben kivezetés!!!
- Kísérletfejlesztés aktivált értéke ➡ Rendezőmérlegben kivezetés!!!
- Immateriális javakra adott előlegek a D) III. (Követelések) Követelés jellegű sajátos elszámolások alatt
- **Vételár, eladási ár fogalma!**
- **Bekerülési érték** az Sztv-től eltérő!
- **Értékcsökkenés: v.é.j. :16%, szellemi termékek: 33%**
- Kisértékű immateriális javak bekerülési értéke beszerzéskor terv szerinti értékcsökkenéseként egy összegben elszámolandó (kötelező)
- Nemzeti vagyon tv. szerinti kulturális javak, régészeti leletek:  
2014. január 1-je után értékkel kerülnek be a mérlegbe (csak 2014. jan.1-e utáni beszerzés)



# ESZKÖZÖK

## A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök:

### II. Tárgyi eszközök

1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
3. Tenyészállatok
4. Beruházások, felújítások
5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése

A régi Áhsz.  
alapján külön  
mérlegcsoport  
volt.

- **Vételár, eladási ár fogalma!**
- **Bekerülési érték** az Sztv-től eltérő!
- **Értékcsökkenés:** Tao. törvényben meghatározottak szerint
- **Maradványérték meghatározása!!!** 25 millió Ft alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek esetén nem lehet maradványérték!
- Beruházásra adott előlegek a D) III. (Követelések) Követelés jellegű sajátos elszámolások alatt
- Állami készletek, tartalékok B) I. 3. Egyéb készletek alatt
- Tárgyi eszközök között az államháztartáson belülről vagyonkezelésbe vett eszközök

A 0 is  
maradványérték!



# ESZKÖZÖK

## A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök:

### III. Befektetett pénzügyi eszközök

1. Tartós részesedések
  2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
  3. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése
- 
- Tartósan adott kölcsönök a D) II. (Követelések) Költségvetési évet követően esedékes követelések alatt
  - Hosszú lejáratú betétek C) I. (Pénzeszközök) Hosszú lejáratú betétek alatt
  - Egyéb hosszú lejáratú követelések D) II. (Követelések) Költségvetési évet követően esedékes követelések alatt



# ESZKÖZÖK

## A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök:

### IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

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

Vagyonkezelésbe  
vett,  
üzemeltetésre,  
kezelésbe átadott  
eszközök mérlegen  
kívüli tételek.





# SPECIÁLIS SZABÁLYOK

- Áhsz. 10. § (2) bekezdés alapján a tulajdonos a tulajdonában álló eszközökre államháztartáson belüli szervezettel vagyonkezelői jogot létesített, az eszközt a mérlegében **nem mutathatja ki.**
- Áhsz. 11. § (11) 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.



# SPECIÁLIS SZABÁLYOK

- A vagyon nyilvántartásában fontos változások az év végi konszolidáció miatt!!!

Régi Áhsz.	Új Áhsz.
16. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök	18. Vagyonkezelésbe, koncesszióba adott eszközök 01. Befektetett eszközök: 011. Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök 012. Bérbe vett befektetett eszközök 013. Letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszközök

=>A szervezet teljes tulajdonának értéke nem állapítható meg csak a mérlegből!!!

- A vagyontaszteri nyilvántartás továbbra is kell

A vagyontaszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értéke = a számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékkel



# ESZKÖZÖK

## B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök:

### I. Készletek

1. Vásárolt készletek
  2. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek
  3. Egyéb készletek
  4. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek
  5. Növendék, hízó, egyéb állatok
- Anyagok és Áruk, betétdíjas göngyölegek, közvetített szolgáltatások külön mérlegsorok voltak
  - Új Áhsz. szerint a közvetített szolgáltatásokat év végén nem vesszük állományba
  - Egyéb készletek között az állami tartalékolási, intervenciós, védelmi és biztonsági célú készletek



# ESZKÖZÖK

## B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök:

### II. Értékpapírok

1. Nem tartós részesedések
2. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

➤ Jelentős tagolási, tartalmi változás nincs!



# ESZKÖZÖK

## C) Pénzeszközök:

**I. Hosszú lejáratú betétek**

**II. Pénztárok, csekkek, betétkönyvek**

**III. Forintszámlák**

**IV. Devizaszámlák**

**V. Idegen pénzeszközök**

- Hosszú lejáratú betétek eddig a Befektetett pénzügyi eszközök között
- Költségvetési pénzforgalmi számlák, valamint az Elszámolási számlák mérlegcsoport megszűnik, helyette Forintszámlák és Devizaszámlák
- Idegen pénzeszközök között elkülönítetten kell elszámolni a belföldi és nemzetközi támogatási programok idegen pénzeszközeit



# ESZKÖZÖK

## D) Követelések

### I. Költségvetési évben esedékes követelések

1. ...működési célú támogatások bevételeire ÁH-n belülről
2. ...felhalmozási célú támogatások bevételeire
3. ...közhatalmi bevételre
4. ...működési bevételre
5. ...felhalmozási bevételre
6. ...működési célú átvett pénzeszközre
7. ...felhalmozási célú átvett pénzeszközre
8. ...finanszírozási bevételekre




# ESZKÖZÖK

## D) Követelések

### II. Költségvetési évet követően esedékes követelések

1. ...működési célú támogatások bevételeire ÁH-n belülről
2. ...felhalmozási célú támogatások bevételeire
3. ...közhatalmi bevételre
4. ...működési bevételre
5. ...felhalmozási bevételre
6. ...működési célú átvett pénzeszközre
7. ...felhalmozási célú átvett pénzeszközre
8. ...finanszírozási bevételekre

- egyezőség a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követelésekkel
- költségvetési évben és költségvetési évet követően esedékes tagolás, ezen belül a **költségvetési bevételek kiemelt előirányzatai** és **finanszírozási bevételek** szerinti tagolás
- besorolás a **költségvetési gazdálkodáshoz igazodik**  
 teljes eltérés a Sztv-től



# ESZKÖZÖK

## D) Követelések

### III. Követelés jellegű sajátos elszámolások

#### 1. Adott előlegek

Ebből: Immateriális javakra adott előlegek

Ebből: Beruházásra adott előlegek

Ebből: Készletre adott előlegek

Ebből: Foglalkoztatottaknak adott előlegek

Ebből: Egyéb adott előlegek

- **Az egyéb aktív pénzügyi elszámolások megszűnnek!**
- Immateriális javakra adott előlegek eddig az Immateriális javak között
- Beruházásra adott előlegek eddig a Tárgyi eszközök között
- Készletre adott előlegek, Foglalkoztatottaknak adott előlegek az Aktív függő elszámolásokban voltak
- Költségvetési kiadások (bevételek) visszatérítésekor, a visszatérítésre vonatkozó követelés (kötelezettség) elszámolása Egyéb adott előlegként (Kapott előlegként)





# ESZKÖZÖK

## D) Követelések

### III. Követelés jellegű sajátos elszámolások

2. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása
3. Más által beszedett bevételek elszámolása
4. Forgótőke elszámolása
5. Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása
6. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása
7. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

**Az egyéb aktív pénzügyi elszámolások megszűnnek!**



# ESZKÖZÖK

## E) Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

➤ **Az egyéb aktív pénzügyi elszámolások megszűnnek!**

**Itt kell elszámolni a:**

❖ **Decemberben kifizetett december havi** személyi juttatásokat a költségvetési évet követő év január hónapjáig,

❖ **Utalványok, bérletek** beszerzését azok foglalkoztatottak, ellátottak részére történő kiadásáig, támogatásként történő átadásáig, a hiányzó, megsemmisült, érvénytelenített utalványok, bérletek állományból történő kivezetéséig.



# SPECIÁLIS ELSZÁMOLÁSOK (ÚJ ÁHSZ. 48. §)

## 36. Sajátos elszámolások számlacsoportban

(nettó módon, pénzeszközzel szemben)

Áht. 72. § (2) szerinti gazdasági események + ÁFA elszámolások

- ❖ Pénzeszközök átvezetései - *mérlegkészítés időpontjáig rendezni kell*
  - ❖ ÁFA elszámolásai
  - ❖ Azonosítás alatt álló tételek
- mérlegkészítés időpontjáig át kell vezetni*
- ❖ Követelés jellegű sajátos elszámolások
    - ❖ Adott előlegek
  - ❖ Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
    - ❖ Kapott előlegek



# ESZKÖZÖK

Új  
mérlegcsoport!

## F) Aktív időbeli elhatárolások

1. Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása
  2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
  3. Halasztott ráfordítások
1. Mérlegforduló nap után esedékes, de a mérleggel lezárt időszakra elszámolandó eredményszemléletű bevételek  
  
T371. AIE      K932 Kamatbevételek
  2. Mérlegforduló napja előtt felmerült, de a mérleg fordulónapját követő időszakra elszámolandó költségek, ráfordítások  
  
T372. AIE      K52. Igénybevett szolgáltatások költségei
  3. Pl. véglegesen átvállalt, ellentételezés nélküli tartozás rendkívüli ráfordításként elszámolt összege



# FORRÁSOK

## G) Saját tőke

I. Nemzeti vagyon induláskori értéke

II. Nemzeti vagyon változásai

III. Egyéb eszközök induláskori értéke

IV. Felhalmozott eredmény

V. Eszközök érték helyesbítésének forrása

VI. Mérleg szerinti eredmény

Új  
mérlegcsoportok!

- Jelentős változás formailag és tartalmilag egyaránt!
- Megszűnik a saját tőke és a tartalék körös elemek megkülönböztetése, és megszűnik a saját tőke és tartalék körös elemek könyvelési összefüggései
- Tartalékok a rendezőmérleg készítése során az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaiba kerülnek át
- **Nemzeti vagyon induláskori értékében a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének (bruttó) forrását kell kimutatni. Ez a sor csak alapítás, megszűnés során változhat.**
- Felhalmozott eredményben az értékcsökkenés!

# FORRÁSOK

## H) Kötelezettségek

### I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

1. ...személyi juttatásokra
2. ...munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
3. ...dologi kiadásokra
4. ...ellátottak pénzbeli juttatásaira
5. ...egyéb működési célú kiadásokra
6. ...beruházásokra
7. ...felújításokra
8. ...egyéb felhalmozási célú kiadásokra



# FORRÁSOK

## H) Kötelezettségek

### II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

- 1....személyi juttatásokra
- 2....munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
- 3....dologi kiadásokra
- 4....ellátottak pénzbeli juttatásaira
- 5....egyéb működési célú kiadásokra
- 6....beruházásokra
- 7....felújításokra
- 8....egyéb felhalmozási célú kiadásokra

➤Költségvetési évben és költségvetési évet követően esedékes tagolás, ezen belül a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és finanszírozási kiadások szerinti tagolás.

➤Kötelező egyezőség az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokkal, más fizetési kötelezettségekkel azok pénzügyi rendezésig.

➤Besorolás nem a Sztv-hez, hanem a költségvetési gazdálkodáshoz igazodik.



# FORRÁSOK

## H) Kötelezettségek

### III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

1. Kapott előlegek
2. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása
3. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása
4. Forgótőke elszámolása (Kincstár)
5. Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása
6. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása
7. Munkáltató által korengedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása

➤ **Az egyéb passzív pénzügyi elszámolások megszűnnek!**

#### **Kapott előlegek között:**

- vevőktől kapott előlegek,
- utólagos elszámolásra átadott pénzeszközök
- Költségvetési bevételek visszatérítésekor, a visszatérítésre vonatkozó kötelezettség elszámolása Kapott előlegként





# FORRÁSOK

## H) Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

**Idegen pénzeszközök pénzforgalmát az idegen pénzeszközökkel kapcsolatos sajátos forrásoldali elszámolásokkal szemben kell könyvelni.**

**Az egyéb passzív pénzügyi elszámolások megszűnnek!**



# FORRÁSOK

## I) Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások

Kizárólag a Kincstár mutathatja ki itt a számlavezetési tevékenységével kapcsolatos sajátos ügyfélelszámolásokat!  
Önkormányzat ide nem könyvelhet!

Új mérlegcsoport az államháztartás egészére kiterjedő rendelet miatt!



# FORRÁSOK

Új  
mérlegcsoport!

## K) Passzív időbeli elhatárolások

1. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
3. Halasztott eredményszemléletű bevételek

1. Mérleg fordulónapja előtt befolyt, de a mérleg fordulónapja utáni időszakra vonatkozó eredményszemléletű bevételek

T913 (Bérleti díj) K4 PIE

2. Mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.

T52 (Igénybevett szolgáltatások költségei) K4 PIE

3. Pl. rendkívüli bevételként elszámolt elengedett kötelezettség, fejlesztési célra kapott támogatás (felhalmozási célú támogatások er. bevételei)



# AZ EREDMÉNYKIMUTATÁS



## EREDMÉNYKIMUTATÁS/KONSZOLIDÁLT EREDMÉNYKIMUTATÁS

01. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek
02. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei
03. Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei
- I. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (01+02+03)*
04. Saját termelésű készletek állományváltozása
05. Saját előállítású eszközök aktivált értéke
- II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±04+05)*
06. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei
07. Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei
08. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek
- III. Egyéb eredményszemléletű bevételek (06+07+08)*
09. Anyagköltség
10. Igénybe vett szolgáltatások értéke
11. Eladott áruk beszerzési értéke
12. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke
- IV. Anyagjellegű ráfordítások (09+10+11+12)*
13. Bérköltség
14. Személyi jellegű egyéb kifizetések
15. Bérjárulékok
- V. Személyi jellegű ráfordítások (13+14+15)*
- VI. Értékcsökkenési leírás*
- VII. Egyéb ráfordítások*

# A MARADVÁNYKIMUTATÁS



## MARADVÁNYKIMUTATÁS

01. Alaptevékenység költségvetési bevételei

02. Alaptevékenység költségvetési kiadásai

*I. Alaptevékenység költségvetési egyenlege (01-02)*

03. Alaptevékenység finanszírozási bevételei

04. Alaptevékenység finanszírozási kiadásai

*II. Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (03-04)*

**A) ALAPTEVÉKENYSÉG MARADVÁNYA ( $\pm I \pm II$ )**

05. Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei

06. Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai

*III. Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (05-06)*

07. Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei

08. Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai

*IV. Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (07-08)*

**B) VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG MARADVÁNYA ( $\pm III \pm IV$ )**

**C) ÖSSZES MARADVÁNY (A+B)**

**D) ALAPTEVÉKENYSÉG KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSSAL TERHELT MARADVÁNYA**

**E) ALAPTEVÉKENYSÉG SZABAD MARADVÁNYA (A-D)**

**F) VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉGET TERHELŐ BEFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG ( $B * 0,1$ )**

**G) VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG FELHASZNÁLHATÓ MARADVÁNYA (B-F)**

# A KÖLTSÉGEKRŐL ÉS MEGTÉRÜLT KÖLTSÉGEKRŐL SZÓLÓ KIMUTATÁS





## A KÖLTSÉGEKRŐL ÉS MEGTÉRÜLT KÖLTSÉGEKRŐL SZÓLÓ KIMUTATÁS

A kimutatásban a használt szakfeladatokra elszámolt költségekről és eredményszámléletű bevételekről szakfeladatonként a következő bontásban kell elszámolni

1. Közvetlenül a 7. számlaosztályban elszámolt költségek a következő bontásban

- a) anyagköltség,
- b) igénybe vett szolgáltatások értéke,
- c) bérköltség,
- d) személyi jellegű egyéb kifizetések,
- e) bérjárulékok, és
- f) értékcsökkenési leírás.

2. Elsődlegesen a 6. számlaosztályban elszámolt általános költségek a következő bontásban

- a) központi irányítás költségei (66. számlacsoport), és
- b) egyéb általános költségek (61–65. számlacsoportokon elszámolt költségek).

3. Közvetlen önköltség (1. pontban és 2. pont b) alpontjában elszámolt költségek összesen).

4. Szakfeladatot jellemző mutatószám értéke a szakfeladatrendben meghatározottak szerint (több mutatószám esetén külön-külön).

5. A mutatószám egy egységére jutó közvetlen önköltség a 3. és 4. pontban foglaltak hányadosaként (több mutatószám esetén külön-külön).

6. A szakfeladatokra elszámolt eredményszámléletű bevételek a következő bontásban

- a) eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámléletű bevételei,
- b) egyéb működési célú támogatások eredményszámléletű bevételei,
- c) felhalmozási célú támogatások eredményszámléletű bevételei.

7. Megtérült önköltség a 3. pont szerinti közvetlen önköltség és a 6. pont szerinti eredményszámléletű bevételek különbségéeként.

8. A 4. és 5. pont szerinti mutatószám egy egységére jutó megtérült önköltség a 7. és 4. pontban foglaltak hányadosaként (több mutatószám esetén külön-külön).

# ÉV VÉGI ÉRTÉKELÉSI FELADATOK



# TERV SZERINTI ÉRTÉKCSÖKKENÉS

Terv szerinti értékcsökkenés: negyedéves zárlati feladat

Hasznos élettartam – Maradványérték

## **Immateriális javaknál:**

- v. é. j.: 16 %, vagy a tervezett használati idő alapján megállapított lineáris kulcs
- szellemi termékek: 33%

Kisértékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést követően legkésőbb a negyedéves zárlat során terv szerinti écs-ként elszámolandó.



# TERV SZERINTI ÉRTÉKCSÖKKENÉS II.

## Tárgyi eszközöknél:

- Tao tv. 2. melléklete szerint
- Ingatlanokhoz kapcsolódó v. é. j. esetében ingatlannal azonos leírási kulcs
- 25 m Ft alatti gépek, berendezések, felszerelések, járműveknél nem lehet maradványérték


Kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vételt követően legkésőbb a negyedéves zárlat során terv szerinti écs-ként elszámolandó.



# TERVEN FELÜLI ÉRTÉKCSÖKKENÉS I.

Terven felüli értékcsökkenés: negyedéves zárlati feladat

Sztv. 53. § b) és c) pontja

- Immateriális jószág, tárgyi eszköz **értéke tartósan lecsökken** => ki kell selejtezni, feleslegessé válik, megrongálódik, megsemmisülés, hiányzik, rendeltetésének megfelelően nem használható, használhatatlan.
  - V. é. j. a **szerződés módosulása** miatt csak korlátozottan, vagy egyáltalán nem érvényesíthető.
  - Piaci értékre történő értékelés nincs!
- 

# TERVEN FELÜLI ÉRTÉKCSÖKKENÉS II.

## Visszaírása:

- ha az alacsonyabb értéken való értékelés okai már nem, vagy csak részben állnak fenn.

A terven felüli écs. visszaírását **a költségvetési év mérlegfordulónapjára** vonatkozó értékelés keretében kell elvégezni – éves zárlati feladat



# ÉRTÉKVESZTÉS I.

Sztv. 54-56. § néhány eltéréssel

- Részesedések
- Értékpapírok
- Készletek
- Követelések

Éves zárlati feladat, kivétel az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések értékvesztésének elszámolása (negyedéves zárlati feladat)



## ÉRTÉKVESZTÉS II.

Jelentős összegű: ha az értékvesztés összege meghaladja a **bekerülési érték 10%-át**, de legalább a **100 000 Ft-ot** (tul. joggyak. szervezetnél részesedések és értékpapírok esetében a **10,000,000 Ft-ot**)

### Egyszerűsített értékelési eljárás:

Közhatalmi bevételek, adók módjára behajtandó kis összegű követelések esetén

Várható megtérülések %-os mutatóit (előző évek követelés-beszedés eredményei alapján): évente felül kell vizsgálni!





# ÉRTÉKVESZTÉS III.

- Egyszerűsített értékelési eljárás alá vont adókövetelések:

B31. Jövedelemadók

B32. Szociális hozzájárulási adó és járulékok

B33. Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók

B34. Vagyoni típusú adók

B35. Termékek és szolgáltatások adói

Státusznak megfelelően **külön csoportosítás:**

- Folyamatosan működő adósok,
- Folyamatos működésükben korlátozott adósok (pl. felszámolás alatt lévő, csődeljárás alá vont stb.)



# ÉRTÉKVESZTÉS IV.

Folyamatosan működő adósoknál további bontás:

- 90 napon belüli,
- 91-180 napos,
- 181-360 napos, és
- 360 napon túli.

## Értékvesztés nem számolható el:

- Követelések működési célú támogatások bevételeire ÁH-n belülről,
- Követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire ÁH-n belülről,
- Kincstárnál vezetett fizetési számlák esetében

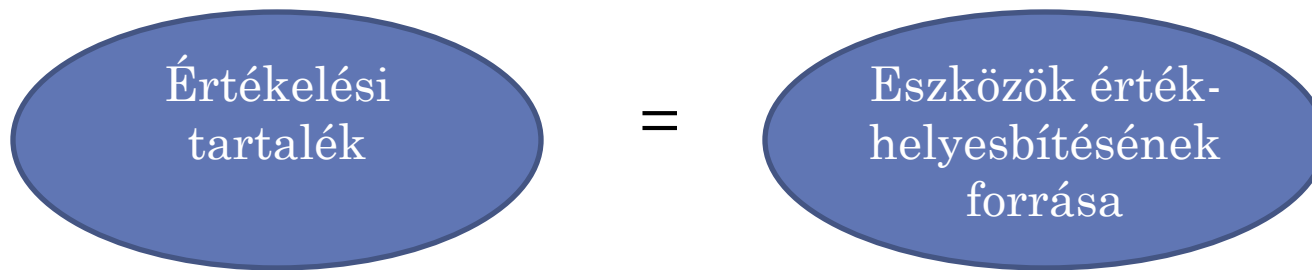


# ÉRTÉKVESZTÉS VISSZAÍRÁSA

- Év végi zárlati feladat
- Sztv. 57. § (2) és 58. § (2) és (3) bekezdését kell alkalmazni.
  - Ha az értékvesztés okai már nem, vagy csak részben állnak fenn,
  - Piaci értékre, legfeljebb a nyilvántartásba vételkor megállapított bekerülési értékre
- Jelentős összegű az eltérés, ha a piaci érték 10%-al, de legalább 100 000 Ft-tal meghaladja a KSZÉ-t.
- Piaci értéken történő értékelés!



# ÉRTÉKHELYESBÍTÉS ÉS ANNAK VISSZAÍRÁSA



- Éves zárlati feladat
- Azonos összegben E és F oldalon.
- Ha a befektetett eszköz piaci értéke jelentősen meghaladja a terven felüli écs. vagy értékvesztés visszaírása utáni értéket.
- Jelentőség számviteli politikában meghatározott!



# ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSE I.

- Sztv. 46. § - általános értékelési szabályok
- **Csoportos nyilvántartás** esetén értékelés csoportonként – de csak, amíg elkülönült változás nem következik be egy egyedi eszköz esetében.
- **Külföldi pénzürtékre szóló E vagy Köt.** – MNB által közzétett, hivatalos devizaárfolyam
- **MNB által nem jegyzett és nem konvertibilis** valutát, ilyen valutára szóló E-et és Köt. – Sztv. 60. § (5) /valuta szabadpiaci árfolyama/



# ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK

## ÉRTÉKELÉSE II.

- Immateriális javak, tárgyi eszközök:

Bekerülési érték - terv szerinti écs. – terven felüli écs. + terven felüli écs. visszaírt összege (értékhelyesbítés külön)

- Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök:

Bekerülési értéken (elkülönítve a terv szerinti écs-t és terven felüli écs-t, értékvesztést, értékhelyesbítést)

- Részesedések, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

Bekerülési érték – év. + év. visszaírt összege (addig, amíg a kibocsátó a lejáratkor, a beváltáskor várhatóan a névértéket és a felhalmozott kamatot megfizeti)



# ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSE II.

- Vásárolt készletek:

A mérleg fordulónapján használatba nem vett vásárolt készletek bekerülési értéke – év. + év. visszaírása

- Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, növendék-, hízó és egyéb állatok:

Bekerülési érték – év. + év. visszaírása

- Pénzeszközök:

Pénztárban lévő érték vagy a fizetési számlához kapcsolódó számlakivonatban szereplő érték- év. + év. visszaírása

- Követelések

Bekerülési érték – év. + év. visszaírása



# ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSE VI.

- Aktív időbeli elhatárolások:

Könyv szerinti érték

- Források:

Könyv szerinti érték

- Külföldi pénzürtékre szóló részesedések, értékpapírok, valutapénztárban lévő valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, követelések, kötelezettségek:

Mérleg fordulónapjára vonatkozó az MNB által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon vagy az Sztv. 60. § (5) bekezdése szerinti átszámított forintérték (új Áhsz. 20. § (3) és (4) bekezdése)





# ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSE V.

- **Sztv. 60. § (5):** A (4) bekezdésben előírt devizaárfolyam használatától el kell térni, ha a hitelintézet, a Magyar Nemzeti Bank, illetve az Európai Központi Bank által nem jegyzett valutát, ilyen valutára szóló eszközöket és kötelezettségeket kell forintra átszámítani. Ez esetben a **valuta szabadpiaci árfolyamán** - ennek hiányában **országos napilapban a világ valutáinak árfolyamáról közzétett tájékoztató adatai alapján** -, a választott hitelintézet vagy a Magyar Nemzeti Bank, illetve az Európai Központi Bank által jegyzett devizára átszámított értéket kell a hitelintézet által jegyzett deviza devizavételi és devizaeladási árfolyamának átlagán vagy a Magyar Nemzeti Bank, illetve az Európai Központi Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon forintra átszámítani.



# A LELTÁR



# LELTÁR

## A MÉRLEG TÉTELEINEK ALÁTÁMASZTÁSÁRA

- **Leltározási és leltárkészítési szabályzat szükséges**
- A leltár **TÉTELESEN** és **ELLENŐRIZHETŐ** módon tartalmazza az eszközöket és forrásokat
- **Folyamatos** mennyiségi és értékbeni nyilvántartást kell folytatni => új Áhsz. 14. sz. melléklete
- Mennyiségi felvétel legalább 3 évente
- Egyeztetés minden év mérlegfordulónapján
- Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök esetében a működtető, vagyonkezelő készíti a leltárt évente, külön díjazás nélkül
- Használt, értékkel nem szereplő eszközök leltározása:  
Leltározási és leltárkészítési szabályzat szerint



# LELTÁR 2013. DECEMBER 31-ÉN

A mérleg sorainak alátámasztása érdekében:  
**LELTÁR** készítési kötelezettség!!!!

- mennyiségi felvétel
- egyeztetéssel (a kötelezettségvállalásokat is)

Figyelem:

- selejtezés lehetősége befejezetlen beruházás esetén
- raktáron lévő elfekvő készletek értékesítése, hasznosítása
- költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követő évben esedékes követelések, kötelezettségek, kötelezettségvállalások



# LELTÁR 2013. DECEMBER 31-ÉN

Az új Áhsz. szerinti költségvetési számvitel nyilvántartási számlái közül

- a követelések,
- a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek,
- a teljesítések
- a 01-04. számlacsoport nyilvántartási számláinak **megnyitása legkésőbb 2014. január 31-ig**

**LELTÁR** alapján!!!

Előirányzat nyilvántartási számlák megnyitása az elemi költségvetés elfogadását követően...



**KÖSZÖNÖM A FIGYELMET!**

