

Pénzügyi számvitel

A pénzügyi számvitel fogalma

A pénzügyi számvitel fogalma:

- ✓ a pénzügyi számvitel a vagyon és annak összetétele,
- ✓ a tevékenység eredménye
- ✓ valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.

A pénzügyi számvitel feladata

- a vagyon és
- a tevékenységek eredményének, költségeinek mérése.

A vállalkozói szférában alkalmazott eredmény-kimutatás alapján a tevékenység eredményének mérése, először a 2014. évi működésről kellett készíteni.

Az eredmény meghatározásánál az időbeli elhatárolásokat is figyelembe kell venni.

A pénzügyi számvitel jellemzői

- módosított eredményszemléletű kettős könyvvitelen alapul és
- az 1-9. számlaosztály számláin keresztül valósul meg.
 - az 1. és 2. számlaosztályban csak a nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök és a nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök nyilvántartása történik,
 - a 3. számlaosztályban jelennek meg a tartós betétek, pénzeszközök, követelések és aktív időbeli elhatárolások,
 - a 4. számlaosztály a források,
 - az 5. számlaosztály a költségnemek,
 - a 6. számlaosztály az általános költségek,
 - a 7. számlaosztály a szakfeladatok költségei,
 - a 8. számlaosztály az elszámolt költségek és ráfordítások,
 - a 9. számlaosztály az eredményszemléletű bevételek,
 - a 0. nyilvántartási számlák közül a mérlegen kívüli 01. Befektetett eszközök és 02. Készletek (ellenszámlája 006.) kimutatására szolgálnak.

01. Befektetett eszközök között kell nyilvántartani az államháztartáson belüli szervezetnek vagyonekezelésbe adott tárgyi eszközök, részesedések bruttó értékét.

02. Készletek között kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező készleteket, amelyek nem szerepeltethetők a mérlegben. Ide tartoznak a bérbe vett, letétbe és bizományba átvett, valamint az intervenciós vásárlás során felhalmozott készletek.

A pénzügyi számvittel biztosítható az egyes tevékenységek (szakfeladatok) eredményének, és önköltségének mérése, amelynek a feladatellátással kapcsolatos szervezeti és finanszírozási döntések tekintetében van jelentős szerepe.

A pénzügyi számvitel lényege

1-4 főkönyvi számlák -> mérlegszámlák:

- 1. Befektetett eszközök
- 2. Forgóeszközök (készletek)
- 3. Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások
- 4. Források

5. Költségnemek

6. Általános költségek

7. Szakfeladatok költségei

8. Elszámolt költségek és ráfordítások

9. Eredményszemléletű bevételek

- közel áll a vállalkozási könyvvitelhez, némi specializációval
- időbeli elhatárolás alkalmazása
- nem a pénzügyi teljesítés, hanem a költségek illetve bevételek felmerülésekor könyvelünk az 5-9 számlaosztályokban
- egyéb sajátos elszámolások megjelenése

A pénzügyi számvitelben a könyvviteli számlák tagolása I.

Eszköz számlák 1-3. számlaosztály számlái (számlacsoport mélységig):

- 1-es számlaosztály számlái: a Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök
 - 11. Immateriális javak
 - 12-15. Tárgyi eszközök
 - 12. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok
 - 13. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
 - 14. Tenyészállatok
 - 15. Beruházások, felújítások
 - 16-17. Befektetett pénzügyi eszközök
 - 16. Tartós részesedések
 - 17. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
 - 18. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

A pénzügyi számvitelben a könyvviteli számlák tagolása

II.

Eszköz számlák 1-3. számlaosztály számlái (számlacsoport mélységig):

- 2-es számlaosztály számlái: a Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök
 - 21-23. Készletek
 - 21. Vásárolt anyagok
 - 22. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek
 - 23. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok
 - 24. Értékpapírok
- 3-as számlaosztály számlái: a Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások
 - 31-34. Pénzeszközök
 - 31. Hosszú lejáratú betétek
 - 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
 - 33. Fizetési számlák
 - 34. Idegen pénzeszközök
 - 35. Követelések
 - 36. Sajátos elszámolások
 - 37. Aktív időbeli elhatárolások

A pénzügyi számvitelben a könyvviteli számlák tagolása

III.

Forrás számlák 4-es számlaosztály számlái

- 41. Saját tőke
- 42. Kötelezettségek
- 43. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások
- 44. Passzív időbeli elhatárolások
- 49. Évi mérlegszámlák

Költség számlák 5-6-7. számlaosztály számlái

- 5. Költségnemek
- 6. Általános költségek
- 7. Szakfeladatok költségei

A pénzügyi számvitelben a könyvviteli számlák tagolása IV.

Eredmény számlák

- **8-as számlaosztály Elszámolt költségek és ráfordítások számlái:**
 - 81. Anyagjellegű ráfordítások
 - 82. Személyi jellegű ráfordítások
 - 83. Értékcsökkenési leírás
 - 84. Egyéb ráfordítások
 - 85. Pénzügyi műveletek ráfordításai
 - 86. Rendkívüli ráfordítások
- **9-es számlaosztály Eredmény szemléletű bevételek számlái:**
 - 91. Tevékenység nettó eredmény szemléletű bevételei
 - 92. Egyéb eredmény szemléletű bevételek
 - 93. Pénzügyi műveletek eredmény szemléletű bevételei
 - 94. Rendkívüli eredmény szemléletű bevételek
- **Nyilvántartási számlák**
 - 0. számlaosztály nyilvántartási számlái közül: Pénzügyi számvitel nyilvántartási számlái: 01. Befektetett eszközök 02. Készletek

Egyéb sajátos elszámolások számlák jellemzői I.

- **36-os számlacsoportban található:**
 - 361. Pénzeszközök átvezetési számla
 - 362. Központosított bevételek beszedésének elszámolásai
 - 363. Azonosítás alatt álló tételek
 - 364. Általános forgalmi adó elszámolása
 - 365. Adott előlegek
 - 366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások
 - 367. Kapott előlegek
 - 368. Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások
- **361 – 363 számlák forgalmát a költségvetési számvitelben nem könyveljük**
- **az adott előlegek között számoljuk el:**
 - szállítóknak adott előlegek (csak a nettó összeg)
 - illetményelőleg
 - utólagos elszámolásra adott előlegek
 - a támogatások és kölcsönök kivételével a kiadások bármely okból történő éven belüli visszatérítendő összegét
 - az adott előlegek értékvesztését és visszaírását

Egyéb sajátos elszámolások számlák jellemzői II.

- a kapott előlegek között kell elszámolni:
 - a vevőktől kapott előleget
 - a közhatalmi bevételeken, a kapott támogatásokon és kölcsönökön kívül bármely bevétel éven belüli visszatérítendő összegét
 - az utólagos elszámolásra kapott összegeket

- az egyéb sajátos forrásoldali elszámolások között kell elszámolni:
 - a nem TB alapból finanszírozott ellátásokat és megtérülésüket
 - a korengedményes nyugdíjazás munkáltatói hozzájárulását
 - az idegen pénzeszközök forgalmát

KÖLTSÉG ÉS RÁFORDÍTÁS

KÖLTSÉG

5-ös számlaosztály

- Tevékenység megvalósítása érdekében felmerülő erőforrások értéke
- Anyagköltség (51)
- Igénybe vett szolgáltatások ktgei (52)
- Bérköltség (53)
- Személyi jellegű egyéb kifizetések (54)
- Bérjárulékok (55)
- ÉCS (56)
- Aktivált saját teljesítmények értéke (57)

RÁFORDÍTÁS

8-as számlaosztály

- Tágabb fogalom, mint a költség -> minden költség ráfordítás is + az eredmény terhére elszámolandó kiadások, kötelezettségek
- A költségek év végén a zárlati teendők részeként átvezetésre kerülnek a ráfordítások közé (81-83)
- Egyéb ráfordítások (84)
- Pénzügyi műveletek ráfordításai (85)
- Rendkívüli ráfordítások (86)

Költségek elszámolása a pénzügyi számvitelben

A pénzügyi könyvvezetés során a költségeket

- elsődlegesen az 5. számlaosztályban költségnekemek szerint,
- másodlagosan az 591. Költségnekem átvezetési számla használatával a 6. vagy 7. számlaosztály könyvviteli számláin kell könyvelni.

Az **általános költségnek** elszámolására szolgáló könyvviteli számlák a pénzügyi számvitelben

- A pénzügyi számvitelben a szakfeladathoz közvetlenül nem hozzárendelhető költségek évközi elszámolására a 6. számlaosztály használható, következők szerint:
- **a 61. Javító-karbantartó műhelyek** költségei számlacsoportban kell kimutatni a tárgyi eszközök saját vállalkozásban megvalósított felújítási, javítási költségeit,
- a 62. Egyéb kisegítő részlegek költségei számlacsoportban kell kimutatni azoknak az üzemeknek, műhelyeknek – például mosoda, energiaüzem, ételmezési üzem – a költségeit, amelyek nem közvetlenül szolgálják a tevékenységet,
- **a 63. Szakmai egységek költségei** számlacsoport tartalmazza a sajátos, az alaptevékenység részeként működő szakmai részlegek – például laboratóriumok, dokumentációs táruk, szertárak – költségeit,

Költségek elszámolása a pénzügyi számvitelben

- a **64. Szakágazatok általános költségei** számlacsoport azoknak a költségeknek a kimutatására szolgál, amelyek több, azonos szakágazathoz tartozó szakfeladatot terhelnek,
- a **65. Vállalkozói részlegek költségei** számlacsoportban kell kimutatni az önálló termelő, szolgáltató üzemek költségeit, ha azok kizárólag a vállalkozási tevékenység érdekében merülnek fel, és
- a **66. Központi irányítás költségei** számlacsoport tartalmazza a szervezet egészére kiterjedő költségeket, ha azok nem a kisegítő vagy szakmai részlegekben merülnek fel.

Nem kötelező a 6. és 7. számlaosztály használata!!!!

Eredményszemléletű bevételek elszámolása a pénzügyi számvitelben

A pénzügyi könyvvezetés során a 9. számlaosztályban az eredményszemléletű bevételek elszámolására szolgáló könyvviteli számlák közül

- az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei (912.),
- az egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei (922.)
- a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei (941.) elszámolására szolgáló könyvviteli számlákat a tevékenység során használt szakfeladatok szerint tovább kell tagolni.
- A költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatásban a bevételek között csak ezeken a jogcímenek elszámolt eredményszemléletű bevételeket kell figyelembe venni.

VÉGE