

# Költségvetési számvitel, könyvvezetés szabályai

# JOGSZABÁLYI HÁTTÉR

- **A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény**
- **Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet**
- **Az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet.**
- **az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet**

# Új számvitel 2014-től!!!!!!

## Mit hozott a változás magával???

- **Rendező (átfordító)mérleget kell készíteni!**
- **Pontos leltárt, mérleget forintban!!!!**
- **Új fogalom a COFOG (kormányzati funkciók)**
- **Szakfeladat marad, de új értelmezést kap!! (2017-től megszűnt!!!)**
- **Költségvetési és pénzügyi számvitel egymás mellett!!**
- **Rovatrend!!**
- **A költségvetésben szakfeladatonként és kormányzati funkciónként nem kell tervezni!!!**
- **A kötelezettségvállalás mellett megjelenik a kötelezettség fogalma!**
- **ÁFA nem része a bekerülési értéknek!!!**
- **Kis értékű immateriális javak, tárgyi eszköz értéke 200.000 forint!! (nincs választási lehetőség)**

# Az egységes számlakeret az alábbiak szerint szolgáltat adatot a kétféle számbavételi rendszernek:

	<b>Költségvetési számvitel</b>	<b>Pénzügyi számvitel</b>
<b>Szemlélet</b>	pénzforgalmi szemlélet (egyszeres könyvvitelhez hasonló)	módosított eredményszemlélet
<b>Könyvvitel</b>	kettős	kettős
<b>Számlaosztályok</b>	csak "0"-as számlaosztályban vezetett nyilvántartás	1-9. számlaosztály
<b>Csoportosítás</b>	COFOG szerinti csoportosítás	Szakfeladatrend szerinti csoportosítás
<b>Tartalom</b>	<p>A 0-ás számlaosztályban könyvel 00-ás nyilvántartási ellenszámlák Nyilvántartási számlák, ezen belül függő és biztos (jövőbeni) követelések (03), függő kötelezettségek (04), kiadási előirányzatok, kötelezettségek, teljesítés (05), bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés (09)</p>	<p>Befektetett eszközök (01), készletek (02), nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök (1), nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök (2), pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások (3), források (4), költségnemek (5), általános költségek (6), szakfeladatok költségei (7), elszámolt költségek és ráfordítások (8), hozamok (9)</p>
<b>Beszámoló kapcsolódó részei</b>	Költségvetési jelentés, maradványkimutatás	Mérleg, eredménykimutatás, költségkimutatás, kiegészítő melléklet

# Mi az a rovatrend?

- A költségvetési számvitel tartalmazza, a 0-s számlák mélységében kerülnek alábontásra
- **K/B** kezdőbetű + max. 4 számjegy hosszúságú kód
  - Pl. Kiadási oldalon: K1101 Törvény szerinti illetmények, munkabérek,
  - Bevételi oldalon: B111 Helyi önkormányzatok működésének ált. tám.
- Mélyebb megbontású, mint a jelenlegi kiemelt előirányzatok rovatai, nagyjából a mostani pénzforgalmi űrlapok sorainak felel meg
- Felváltja a KTK-t az **ERA** Egységes **R**ovat **A**zonosító
- Kincstárban a pénzforgalom, az előirányzatok és kötelezettségvállalások nyilvántartására szolgál

# Költségvetési kiadások rovatrendje

## K 1-8. Költségvetési kiadások

### **K1. Személyi juttatások**

- K11. Foglalkoztatottak személyi juttatásai
- K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek
- K1102. Normatív jutalmak

### **K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó**

### **K3. Dologi kiadások**

- K31. Készletbeszerzés
- K311. Szakmai anyagok beszerzése
- K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése

### **K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai**

### **K5. Egyéb működési célú kiadások**

- K512. Tartalékok

### **K6. Beruházások**

### **K7. Felújítások**

- K71. Ingatlanok felújítása
- K72. Informatikai eszközök felújítása
- K73. Egyéb tárgyi eszközök felújítása
- K74. Felújítási célú előzetesen felszámított adó

### **K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások**

- K81. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés  
államháztartáson belülré
- K82. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások,  
kölsönök nyújtása államháztartáson belülré

### **K9. Finanszírozási kiadások**

- K91. Belföldi finanszírozás kiadásai
- K911. Hitel, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre
- K9111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése

# Költségvetési bevételek rovatrendje

## B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről

B11. Önkormányzatok működési támogatása

B111. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása

B112. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatának támogatása

## B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások

B22. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belül

## B3. Közhatalmi bevételek

## B4. Működési bevételek

## B.5. Felhalmozási bevételek

## B6. Működési célú átvett pénzeszközök

## B.7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök

## B8. Finanszírozási bevételek

B81. Belföldi finanszírozási bevételek

B811. Hítel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről

B8111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele

**B 1-7. Költségvetési  
bevételek**

**B 8. Finanszírozási  
bevételek**

# Mi az a COFOG ?

- Classification of the Functions of Government
- OECD országok által kialakított nemzetközi osztályozás
- Összehasonlíthatóvá teszi a tagállamok terjedelmét, összetételét, egyéb adatait
- 4 fő kategória + 10 alkategória:
  1. **Allami működési funkciók:** igazgatás, külügy, védelem, rend- és jogbiztonság, igazságszolgáltatás
  2. **Jóléti funkciók:** kormányzat által szervezett vagy támogatott oktatási, egészségügyi, társadalombiztosítási, szociális és jóléti szolgáltatások, lakásügyek és egyéb szolgáltatások
  3. **Gazdasági funkciók:** kormányzat által szervezett és támogatott gazdasági tevékenységek, azok fejlesztése (pl. energiaellátás, mezőgazdaság, közlekedés, távközlés)
  4. **Államadósság kezelés:** az államadósság finanszírozásához kapcsolódó kamatkiadások



# A költségvetési számvitel lényege

- Kiadások elszámolása a 05-ös számlacsoportban
- A bevételek elszámolása a 09-es számlacsoportban
- A számlák megbontása a rovatrend alapján történik:
  - 05 + rovat= kiadási nyilvántartási számla
  - 09 + rovat= bevételi nyilvántartási számla
- Minden számlának 3 alábontása van:
  - 1-es végű: előirányzat
  - 2-es végű: kötelezettségvállalás vagy követelés
  - 3-as végű: teljesítés
- Minden gazdasági esemény 00-ás ellenszámlával szemben kerül könyvelésre:
  - Előirányzatok a 001 nyilvántartási ellenszámlával szemben
  - Kötelezettségvállalások a 002 nyilvántartási ellenszámlával szemben
  - Kiadások a 003 nyilvántartási ellenszámlával szemben
  - Bevételek a 005 nyilvántartási ellenszámlával szemben

# A költségvetési számlatükör és a rovatrend kapcsolata

Rovat-tétel	Főkönyvi számlaszám
<b>K1 Személyi juttatások</b>	<b>051 Személyi juttatások</b>
K1101 Törvény szerinti illetmények, munkabérek	051101 Törvény szerinti illetmények, munkabérek
	051101 <b>1</b> Törvény szerinti illetmények, munkabérek <i>előirányzata</i>
	051101 <b>2</b> <i>Kötelezettségvállalás</i> más fizetési kötelezettség törvény szerinti illetményekre, munkabérekre
	051101 <b>3</b> Törvény szerinti illetmények, munkabérek <i>teljesítése</i>
K1102 Normatív jutalmak	051102 Normatív jutalmak
	051102 <b>1</b> Normatív jutalmak <i>előirányzata</i>
	051102 <b>2</b> <i>Kötelezettségvállalás</i> , más fizetési kötelezettség normatív jutalmakra
	051102 <b>3</b> Normatív jutalmak <i>teljesítése</i>

# ELŐIRÁNYZATOK KÖNYVELÉSE

- Eredeti előirányzat (elemi ktv.alapján)
- Kiadási előirányzat:
  - T **053111** Szakmai anyagok beszerzése előirányzata – **K311**
  - K **001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
- Bevételi előirányzat:
  - T **001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
  - K **094021** Szolgált.ellenért.előirányzata – **B402**
- Előirányzat módosítása (átcsoportosítás)
- Csökkenés
  - T **001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
  - K **053111** Szakmai anyagok beszerzése előirányzata
  - T **094021** Szolgált.ellenért.előirányzata
  - K **001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
- Növekedés
  - T **053111** Szakmai anyagok beszerzése előirányzata
  - K **001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
  - T **001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
  - K **094021** Szolgált.ellenért.előirányzata
- Zárolás
  - T **001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
  - K **053111** Szakmai anyagok beszerzése előirányzata
  - T **094021** Szolgált.ellenért.előirányzata
  - K **001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
- 2017. február 8. Győrffi Dezső Miskolci Egyetem

# A KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁS SZÁMLÁINAK FELÉPÍTÉSE

- 0.Nyilvántartási számlák

- **053. Dologi kiadások**

- **0531. Készletbeszerzés**

- **05311. Szakmai anyagok beszerzése**

- **053111.** Szakmai anyagok beszerzése előirányzata

- **053112.** **Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség** szakmai anyagok beszerzésére

- **053113.** Szakmai anyagok beszerzése teljesítése

- 00. Nyilvántartási ellenszámlák

- **002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla**

- **0021.** Költségvetési évben esedékes **kötelezettségvállalás**, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

- **0022.** Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

- **0023.** Költségvetési évet követően esedékes **kötelezettségvállalás**, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

- **0024.** Költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

# A KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁS KÖNYVELÉSE

- Csak a költségvetési számvitelben tartjuk nyilván
- Minden kiadást meg kell előzzön a kötelezettségvállalás!!!!
- A pénzügyi teljesítéssel egyidejűleg kell a kötelezettségvállalást könyvelni (Áhsz2. 43. § (13)):
  - K913. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása (MÁK)
  - K915. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása
  - K916. Pénzeszközök betétként elhelyezése
  - K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai (árfolyamveszteség esetén)
- Fő szabályként a tárgyévi és a követő évi kötvállalatot meg kell osztani a 0021/0022-es valamint a 0023/0024-es ellenszámlák között
- Kivétel ez alól a tárgyévi előirányzatot terhelő kötváll, amelynek a pénzügyi teljesítése következő év június 30-ig megtörténik
- év elején a nyitó rendezés keretében a követő évi kötvállalás összegét át kell vezetni a tárgyévi kötvállalatok közé (**Fontos!!!!**)

VÉGE