

# Költségvetési szervek számvitele

# Beszámolási kötelezettség

Éves költségvetési beszámolót kell készíteni a költségvetési év kezdetétől a mérleg fordulónapjáig terjedő időtartamra. [**Áhsz. 5. § és 7. §**]

*Kivétel, ha az Áhsz. a Szt. alkalmazását rendeli el.*

**Az éves beszámolót alá kell támasztani:**

- a könyvek zárását követően *bizonylatokkal,*
- *analitikus nyilvántartásokkal,*
- *főkönyvi kivonattal*
- *leltárral.*

**A féléves beszámolási kötelezettség megszűnik!**

# Éves költségvetési beszámoló részei I.

## A/ A költségvetési számvitelből

- **A költségvetési jelentés**
  - az *egységes rovatrend szerinti tagolásban* az eredeti és módosított előirányzatokat, az azokra vonatkozó követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint az előirányzatok teljesítését, és a teljesített bevételek és kiadások kormányzati funkciók szerinti megoszlását tartalmazza.
- **A maradvány kimutatás** (az Áhsz. a 3. melléklet szerinti formában) az alaptevékenység és a vállalkozási tevékenység bevételeit és kiadásait tartalmazza, továbbá bemutatja a kötelezettségvállalással terhelt maradványt, a szabad maradványt és a vállalkozási maradványt terhelő befizetési kötelezettséget
- **A személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről szóló adatszolgáltatás**
- **A társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások** (Áhsz. 4. melléklet szerinti)
- **Az önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolásokat**

# Éves költségvetési beszámoló részei II.

A vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvitel biztosítja.

## Részei:

- mérleg,
- eredménykimutatás,
- költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás, és
- kiegészítő melléklet.

**A kiegészítő mellékletnek nincs szöveges része!**

# Éves költségvetési beszámoló részei III.

## Mérleg

A mérleg tartalmát az Áhsz. 5. melléklete tartalmazza

Három oszlopos lesz: (fel kell tüntetni)

- Előző év
- Módosítások
- Tárgyév

adatait

# Mérleg tagolása I.

## Eszközök

### **A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök**

- I. Immateriális javak
- II. Tárgyi eszközök
- III. Befektetett pénzügyi eszközök
- IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

### **B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök**

- I. Készletek
- II. Értékpapírok

### **C) Pénzeszközök**

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

### **D) Követelések**

- I. Költségvetési évben esedékes követelések
- II. Költségvetési évet követően esedékes követelések
- III. Adott előlegek

### **E) Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások**

### **F) Aktív időbeli elhatárolások**

# Mérleg tagolása II.

## 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

### **H) Kötelezettségek**

- I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek
- II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
- III. Kapott előlegek

### **I) Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások**

### **J) Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások**

### **K) Passzív időbeli elhatárolások**

# Mérleg tartalma I.

- A mérlegben minden tételnél fel kell tüntetni
  - **Első oszlop:** az előző mérleg megfelelő adatát.
  - **Második oszlop:** ha az ellenőrzés az előző éves költségvetési beszámoló(k)ban elkövetett jelentős összegű hibá(ka)t állapított meg, a - mérlegkészítés időpontjáig megismert és nem vitatott, nem fellebbezett, illetve a jogerőssé vált megállapítások miatti - módosításokat a mérleg minden tételénél az előző adatok mellett be kell mutatni. Ilyen esetben a mérlegben külön-külön oszlopban szerepelnek az előző mérleg adatai, a módosítások,
  - **Harmadik oszlop:** a tárgyévi adatokat

**FONTOS!**

**A megállapított jelentős összegű hibá(k) összegével az előző mérleg adatai nem módosíthatók.**



# Mérleg tartalma II.

- 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*.

# Mérleg tartalma III.

- Az éves költségvetési beszámoló mérlegében

- a költségvetési szerv,
- a helyi önkormányzat,
- nemzetiségi önkormányzat,
- társulás,
- térségi fejlesztési tanács

saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing keretében átvett és a vagyonkezelésbe kapott nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és forgóeszközöket, valamint az által végzett 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.

# Mérleg tartalma IV.

- 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.

**A beruházások, felújítások között kell kimutatni a mérlegben nem szerepeltethető eszközökön végzett beruházások, felújítások értékét is.**

**A mérlegben a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök között kell kimutatni**

- az immateriális javakat,
- a tárgyi eszközöket,
- a befektetett pénzügyi eszközöket és
- a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket.

# Mérleg tartalma V.

- 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, továbbá
  - az immateriális javak értékhelyesbítését.
- A mérlegben a tárgyi eszközökön belül kell kimutatni
  - a) az Szt. 26. § (2) és (3) bekezdésében foglaltakkal megegyező tartalommal az ingatlanokat és a kapcsolódó vagyoni értékű jogokat,
  - b) az Szt. 26. § (4) bekezdés szerinti gépeket, berendezéseket, felszereléseket, járműveket,
  - c) az Szt. 26. § (5)-(7) bekezdés szerinti beruházásokat, felújításokat, és
  - d) a tárgyi eszközök értékhelyesbítését.

# Mérleg tartalma VI.

- 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 célből szereztek, hogy *tartós jövedelemre* (osztalékra, kamatra) tegyenek szert, vagy *befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjenek el*.

Itt 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.

# Mérleg tartalma VII.

- A mérlegben a *koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök között* a tulajdonosnak - az állami vagyon esetén a törvényben kijelölt tulajdonosi joggyakorló szervezetnek - azokat a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és azok értékhelyesbítését kell kimutatnia, *amelyek üzemeltetését államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek* koncessziós szerződéssel átadta, vagy amelyekre államháztartáson kívüli szervezettel, személlyel vagyonkezelői szerződést kötött.

***Az átadáskor az eszköz bruttó értékét és elszámolt értékcsökkenését, értékvesztését, értékhelyesbítését a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök közé kell átvezetni.***

- A mérlegben a nemzeti vagyonba tartozó *forgóeszközök* között kell kimutatni
  - a készleteket és
  - az értékpapírokat.

# Mérleg tartalma VIII.

A mérlegben az eddig felsoroltakon kívül az eszközök között kell kimutatni a

- pénzeszközöket,
- a követeléseket,
- az Áhsz. 48. § (9) bekezdése szerinti egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokat és az aktív időbeli elhatárolásokat.

# Mérleg tartalma IX.

- A mérlegben a **források** között kell kimutatni
  - a saját tőkét,
  - a kötelezettségeket,
  - az Áhsz. 48. § (11) bekezdése szerinti egyéb sajátos forrásoldali elszámolásokat, a kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolásokat és
  - a passzív időbeli elhatárolásokat.
- A **saját tőkén** belül kell kimutatni
  - a nemzeti vagyon induláskori értékét,
  - a nemzeti vagyon változásait,
  - az egyéb eszközök induláskori értékét,
  - a felhalmozott eredményt,
  - az eszközök értékhelyesbítésének forrását és
  - a mérleg szerinti eredményt.



# Mérleg tartalma X.

- A *nemzeti vagyon változásai között* az alapítást követően vagyonkezelésbe vett, továbbá a tulajdonosnak - az állami vagyon esetén a törvényben kijelölt tulajdonosi joggyakorló szervezetnek - államháztartáson belüli szervezet részére vagyonkezelésbe adott nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök könyv szerinti értékét kell kimutatni.
- A *felhalmozott eredményként* az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni. A mérlegsor a mérlegben negatív előjellel is szerepelhet. ????????

**FONTOS!** Az *eszközök értékhelyesbítésének forrásaként* az elszámolt értékhelyesbítés összegét kell kimutatni. Az eszközök értékhelyesbítése és az eszközök értékhelyesbítésének forrása kizárólag egymással szemben és azonos összegben változhat

# Mérleg tartalma XI.

- A ***kötelezettségek*** között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott
  - végleges kötelezettségvállalásokat,
  - más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték.
- A ***kötelezettségeket***
  - *költségvetési évben esedékes* kötelezettségek és
  - *költségvetési évet követően esedékes* kötelezettségek, ezen belül a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és finanszírozási kiadások szerinti tagolásban kell kimutatni. A mérleg a kötelezettségek között tartalmazza az Áhsz. 48. § (10) bekezdése szerinti kapott előlegeket is. (*vevőktől kapott előlegek*)

# Mérleg tartalma XII.

- A *passzív időbeli elhatárolásokon* belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszemléletű bevételeket.
- Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt befolyt, a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű **bevételeit** képezik.
- A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan **költségeket, ráfordításokat** kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.

# Értékcsökkenés elszámolása

- Az immateriális javak, tárgyi eszközök után *terv szerinti értékcsökkenést* kell elszámolni.
- A *kisértékű immateriális* javak bekerülési értéke a beszerzéskor, a *kisértékű tárgyi eszközök* bekerülési értéke az üzembe helyezéskor, használatba vételkor *terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó.*
- A tárgyi eszközök *terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. mellékletében meghatározottak szerint* kell elszámolni.
- A *huszonötmillió forint* bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek *terv szerinti értékcsökkenése megállapítása során nem lehet maradványértéket meghatározni.*

## Leltár

- **Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.**

### **Leltározás 3 évenként kötelező!!!**

- **A leltározás végrehajtását az Szt. 69. §-a szerint kell végrehajtani azzal, hogy**
  - **a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket a működtető, vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltárral kell alátámasztani, és**
  - **a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javakat, tárgyi eszközöket, készleteket a leltározási és leltárkészítési szabályzatban meghatározott módon kell leltározni.**

# Eredmény-kimutatás

- Az eredmény-kimutatást a **Áhsz. 6. melléklet** szerint kell elkészíteni. Az eredmény-kimutatás
  - tételeinek további tagolása,
  - a tételek összevonása,
  - új tétel felvitele

**nem megengedett.**

**Az eredmény-kimutatás a mérleghez hasonlóan három oszlopos.**

- **A mérleg szerinti eredmény**
  - a szokásos eredményből és
  - a rendkívüli eredményből áll.

# Kiemelt előirányzatok közötti változások

Kiadási jogcím	Hol kell elszámolni	
	2014-ben	2013-ban
Reprezentációs kiadások	Személyi juttatások	Dologi
Kifizetői (munkáltató által fizetett) SZJA	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. adó	Dologi
Rehabilitációs hozzájárulás	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. adó	Dologi
Beruházási kiadásokhoz kapcsolódó általános forgalmi adó befizetés	Dologi	Beruházások
Nemzetközi tagsági díjak	Egyéb működési célú kiadások	Dologi
Kisértékű tárgyi eszközök beszerzése	Beruházások	Dologi
Előző évi maradvány visszafizetése (irányító szervi nélkül)	Egyéb működési célú kiadások	Dologi
Vállalkozási maradvány utáni befizetés	Egyéb működési célú kiadások	Dologi
Irányító szerv javára teljesített egyéb befizetés	Egyéb működési célú kiadások	Dologi
Felhasználásra nem engedélyezett többletbevétel befizetése	Egyéb működési célú kiadások	Dologi
Bevételek meghatározott köre utáni befizetés	Egyéb működési célú kiadások	Dologi
A költségvetési törvény 10. § (7), és 34 § (7) bekezdés miatti befizetési kötelezettség	Egyéb működési célú kiadások	Dologi
A költségvetési törvény 34. § (6) bekezdés miatti befizetési kötelezettség	Egyéb működési célú kiadások	Dologi
Egyéb befizetési kötelezettség	Egyéb működési célú kiadások	Dologi
Befektetési célú részesedések vásárlása	Beruházások	Egyéb felhalmozási célú kiadások
Meglévő tartós részesedéshez kapcsolódó tőkeemelés kiadása	Beruházások	Egyéb felhalmozási célú kiadások



# Mérleg átfordítása

A 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (Áhsz.) szerinti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségre történő áttérés szabályai:

## 36/2013. (IX.13.) NGM rendelet

- 2013. évről el kell készíteni a 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet szerint összeállított mérleget
- A 2013. évről készített beszámoló mérlegét át kell rendezni a 36/2013. (IX.13.) NGM rendeletben foglaltak alapján
- Az átrendezés alapján rendező mérleget kell készíteni, melynek fordulónapja 2014. január 1-je
- A 2014. január 1-jei fordulónappal elkészített rendező mérleg megfelel a 2014. évi nyitó mérlegnek.

**Rendező mérleget Ft-ban (!) kell elkészíteni.**



# A rendező mérleg elkészítését megelőző feladatok

- 2013. december 31-i fordulónappal teljes körűen fel kell leltározni
  - valamennyi eszközt és forrást,
  - a kötelezettségvállalásokat.
- **Leltározás módja:**
  - **tényleges mennyiségi felvétellel:** a mennyiségben és értékben nyilvántartott eszközök és források,
  - **egyeztetéssel:** az értékben nyilvántartott eszközök és források, valamint kötelezettségvállalások
- **A leltározás előtt:**
  - Meg kell vizsgálni a meg nem valósulás beruházási tervdokumentációk selejtezési lehetőségét,
  - Fel kell tárni a raktáron lévő elfekvő készleteket és gondoskodni kell értékesítésükről, más módon történő hasznosításáról.

# A követelések, kötelezettségek, kötelezettségvállalások leltározása

- **leltárában csoportosítani kell :**
  - költségvetési évben esedékes
  - költségvetési évet követő években esedékes bontásban
- **A rendező mérleg előkészítéséhez 2013. december 31-ig**
  - az eddig azonosíthatatlan, vagy az ismeretlen jogcímű függő, átfutó kiadásokat vagy bevételeket rendezni kell,
  - ha az azonosításuk nem lehetséges dologi kiadásként vagy intézményi működéshez kapcsolódó bevételként el kell számolni,
  - pénzügyileg rendezni kell azokat a függő, átfutó kiadásokat és bevételeket, amelyek *téves pénzügyi teljesítésből, elszámolásból erednek*. Ha a pü.-i rendezés nem lehetséges, azokat dologi kiadásként vagy intézményi működéshez kapcsolódó bevételként el kell számolni és a követelések vagy kötelezettségek közé fel kell venni,
  - a belföldi idegen pénzeszközök számlacsoportban (35) és a nemzetközi támogatási programok idegen pénzeszközei számlacsoportban (36) a lebonyolítási számlák esetén – a kedvezményezett által beutalt önerő összege kivételével – év végén ne maradjon egyenleg.

# **FONTOS!!!!!!**

**A függő, átfutó tételek rendezése nem jelenti azt, hogy a rendező mérlegbe nem kerülhet ilyen 2013. évi tétel. (lásd: rendező mérleg 165 – 167 sor, 169 – 176 sor, 442 sor, 445 – 3447 sor)**

**Pld.: Bizonyíthatóan a következő évi költségvetést terhelő kiadások, amelyekből a rendező mérlegben adott előlegek lesznek.**

# Leltár (minta)

a követelések, áruszállításból, szolgáltatásból (vevők) eredő követelések

2013. december 31. fordulónapi állományáról

2013. december 31.-i mérleg B/II/1. sor átrendezése a 36/2013. (IX.13.) NGM rendelet 1. melléklete szerint

Ft

Magnevezés	Kv.-i évben esedékes követelés		Kv.-i évet követően esedékes követelés	
	Működési bevételekre	Felhalmozási bevételekre	Működési bevételekre	Felhalmozási bevételekre
	D/I/4	D/I/5	D/II/4	D/II/5

# Rendező, technikai tételek

A rendező mérleg elkészítését megelőzően a 2013. évi beszámoló mérlegében szereplő értékeket rendező, technikai tételek elszámolásával *módosítani kell.*

**Rendező, technikai tételek:** *(Nem képezik részét sem a 2013. évi, sem a 2014. évi folyó könyvelésnek)*

- a.) **Elszámolása:** a 2013. évi könyvviteli számlákon történik, azok záró egyenlegéből kiindulva
- b) **Könyvelésük során:** azoknak a 2013. évi könyvviteli számláknak az egyenlege megszűnik, amelyek megfeleltetésére az Áhsz. szerint nincs mód.
- c) **Könyvelésük előtt:** a 41. (Saját tőke: 411. Tartós tőke, 412. Kezelésbe vett eszközök tőkeváltozása, 413. Saját tulajdonban lévő eszközök tőkeváltozása) és a 42. (Tartalékok: 421. Kv.-i tartalékok, 422. Vállalkozási tartalékok, 424. Előirányzat-maradvány) számlacsoport könyvviteli számláinak egyenlegét át kell vezetni a 4922. Egyéb mérlegrendezési számlára.

**(A PÉNZMARADVÁNY MEGSZÜNTETÉSRE KERÜL!!)**

# A pénzmaradvány 2013. évi megszüntetése következtében

2014. évben a **B813**. Maradvány igénybevétele rovaton

A **31-33. Pénzeszközök számlacsoportban** (31. Hosszúlejáratú betétek, 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, 33. Fizetési számlák) **megnyitott** könyvviteli számlák összevont **egyenlegének**

- a 362. Központosított bevételek beszédésének elszámolásai és
- a 365. Adott előlege, 366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások, 367. Kapott előlegek és a 368. Egyéb forrásoldali elszámolások könyvviteli számlák

**ÖSSZEVONT EGYENLEGÉVEL CSÖKKENTETT ÖSSZEGET KELL ELSZÁMOLNI.**

Könyvelés a költségvetésben:

T 0051 (alaptevék. bevételei ellenszla.) – K **09** 3 (Maradvány igénybevétele)

T **09** 2 – K 0041 (kv.-i évben esed. követ. nyt.-i ellenszámla)

**(Pü.-i teljesítéssel megegyezően)**

# A rendező tételek során

**ki kell vezetni:** a 4922. egyéb mérlegrendezési számlával szemben

- a) Az alapítás-átszervezés aktivált értékét, a kísérleti fejlesztés aktivált értékét,
- b) A tulajdonosnál azon eszközök bruttó értékét, értékcsökkenését, értékhelyesbítését, amely eszközre államháztartáson belüli szervezettel vagyonkezelői jogot létesített,
- c) A közvetített szolgáltatások értékét,
- d) A támogatási program előlegek és az előfinanszírozás miatti követeléseket, és kötelezettségeket, az ezekre a követelésekre elszámolt értékvesztést.

**be kell emelni:** a 4922. egyéb mérlegrendezési számlával szemben

azokat a követeléseket, kötelezettségeket, amelyeket a 2013. évi szabályok alapján nem könyveltek, azonban az Áhsz. szerint a mérlegben szerepeltetni kell.



# Rendező, technikai tételek

A rendező, technikai tételek elszámolása során az **idegen pénzeszközök közül** (35. szla. csoport) **át kell vezetni** a költségvetési pénzeszközök könyvviteli számláira (32. szla. csoport) azon pénzeszközöket, amelyeknek 2013. december 31-én volt egyenlegük, azonban az Áhsz. szerint **2014. január 1-től idegen pénzeszközként nem tarthatók nyilván.**

**(A Korm. rendeletben NINCS külön felsorolás, a RENDEZŐ MÉRLEG-ből vezethető le!)**

## Kivezetés az idegen pénzeszközök közül:

a) általában:

(T) 488. számla megfelelő alszámlája – (K) a 35. számlacsoport megfelelő számlája

b) Lakásépítés és -vásárlás munkáltatói támogatása *(csak kincstári körbe tartozó kv.-i szerveknél)*

(T) 4922. számla – (K) 355. számla

## Költségvetési pénzeszközök növekedése:

(T) Kv.-i pénzeszk. megfelelő könyvviteli számlája (33) – (K) 4922. Egyéb mérlegr. szla

Az idegen pénzeszközök közül a költségvetési pénzeszközök közé átvezetett összegekkel azonos bevételt 2014. évben, a **költségvetési számvitelben**, a költségvetési nyit.-i számlák megnyitását követően el kell számolni.



# Könyvvezetés a rendező mérleg elkészítéséig

(36/2013. (IX.13.) NGM rendelet 9. § alapján)

A leltár alapján legkésőbb 2014. január 31-ig meg kell nyitni:

a) a költségvetési számvitel nyilvántartási számlái közül

- a követelések /T 09...(2) – K 0041, 0042/

- kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek és teljesítések nyilvántartási számláit /T 0021, 0022, 0023, 0024 – K 05...(2)/

b) a 01-04. számlacsoport nyilvántartási számláit /T 01,02,03,04 – K 006/

**A nyitást követően a nyilvántartási számlákon a január 1-jét követő gazdasági eseményeket el kell számolni.**

**A könyvviteli számlákat a rendező mérleg alapján, annak elkészítését követő munkanapon kell megnyitni. (Április 1.)**

# Záró rendelkezések 4/2013. Korm. rend

- Áhsz. hatályba lépése: 2014. január 1.
- A 2013. évre vonatkozó beszámolási kötelezettség teljesítése a 2013. december 31-én hatályos szabályok szerint.
- Az Áhsz. hatályba lépése nem érinti a 2014. január 1-ét megelőzően üzembe helyezett, használatba vett eszközök
  - = korábban megállapított terv szerinti értékcsökkenési leírási kulcsát,
  - = a korábban elszámolt terv szerinti értékcsökkenését és
  - = a hátralévő időszakban még elszámolandó terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának szabályait.
- A számviteli politikában lehet dönteni arról, hogy az Áhsz. Écs.-re vonatkozó szabályait kiterjesztik ezekre az eszközökre is. (Arról nincs rendelkezés, hogy a már elszámolt értékcsökkenést korrigálni kellene az új kulcsokra. *Felújítások ráaktiválása a már meglévő bruttó értékre?!*)

**A 2014. évről készülő eredmény-kimutatásban előző évi adat nem lehet.**

**Köszönöm megtisztelő figyelmüket  
és ∞ türelmüket!**

**V É G E**