
Pénzügyi számvitel

II. előadás

**Tárgyi eszközök, beruházások,
immateriális javak főkönyvi elszámolása**

A befektetett eszközök

- I. Immateriális javak
- II. Tárgyi eszközök
- III. Befektetett pénzügyi eszközök

szükséges ismeret:

- fogalom
 - hely a beszámolóban
 - bekerülés, eszközmozgások
 - számbavétel, nyilvántartás, értékelés
 - főkönyvi elszámolás
-

A tárgyi eszközök megjelenése a mérlegben

- Üzembe helyezett:
 - Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok
 - Műszaki berendezések, felszerelések, járművek
 - Egyéb berendezések, felszerelések, járművek
 - Tenyészállatok
- Üzembe nem helyezett
 - Beruházások, felújítások
 - Beruházásokra adott előlegek
- Technikai tétel
 - Tárgyi eszközök értékhelyesbítése

A bekerülési érték összetevői (általában)

Eszközszerzés módja	Nyilvántartásba vétel	
	alapbizonylat szerinti értéke	további tételei
Vásárlás	számla szerinti ár + felár – engedmény + közvetítői, bizományosi díj	– szállítási és rakodási költség – vámköltség – beszerzéshez kapcsolódó adók
Saját előállítás	előállítási költség	
Nem pénzbeli hozzájárulásként (apport) átvétel	létesítő okirat (vagy annak módosítása) szerinti érték	– fizetendő illetékek – le nem vonható (vissza nem igényelhető) áfa
Követelés, részesedés fejében átvétel	szerződés, csereszerződés, számla, vagyonfelosztási javaslat szerinti érték	– alapozási, szerelési költség – üzembehelyezési költség – időarányos hitelkamat
Térítés nélküli átvétel, többlet, ajándék, hagyaték	piaci érték	– hiteligénybevétel járulékos költségei – időarányos biztosítási díj – beruházás tervezés, előkészítés, lebonyolítás,
		– betanítás költségei, – stb.

A tárgyi eszközök, immateriális javak tényleges beszerzési ára

Vételár - engedmény + felár

Szállítási és
rakodási
költség

Alapozási,
beszerelési
költség

Próba-
üzemeltetés
költségei

Import
beszerzésnél
vámköltségek

Közvetítői díj,
bizományosi
költség

Hatósági
díjak,
illetékek

Aktiválásig
fizetett
hitelkamat

Aktiválásig
fizetett
biztosítási díj

+ további sajátos tételek - devizás tételek árfolyam-
változása, miatt, telken lévő építmények miatt, stb.

Tárgyi eszközök állomány- és értékváltozásai

NÖVEKEDÉSEK

- beruházás
(beszerzés, saját előállítás)
- apportként átvétel
- térítés nélküli átvétel
- átsorolás
- követelés, részesedés
fejében átvétel
- értékhelyesbítés
- leltári többlet
- terven felüli écs visszaírása

CSÖKKENÉSEK

- értékesítés
- apportként átadás
- térítés nélküli átadás
- átsorolás
- terv szerinti
értékcsökkenés
- terven felüli
értékcsökkenés (hiány,
káresemény, leértékelés,
selejtezés, piaci ok)

A beruházás fogalma

Tárgyi eszköz beszerzésre, előállításra, bővítésre, rendeltetésének megváltoztatására, átalakítására, élettartamának, teljesítőkéességének növelésére irányuló műszaki, gazdasági tevékenység.

Kapcsolódó fogalmak:

- felújítás
 - karbantartás
-

Az eredményhatás jelentősége

Tárgyidőszaki költség, vagy késleltetett elszámolás?

Beruházás,
felújítás



Későbbi
ktg.elszámolás, a
tárgyévi
eredményt nem
érinti

Karban-
tartás



Azonnali
ktg.elszámolás,
tárgyévi eredmény
csökken

Beruházások csoportosítása

- Döntési jogkör szerint
 - Finanszírozás módja szerint
 - Kivitelezés módja szerint
-

Beruházások főkönyvi elszámolása 1.

Aktiválható ráfordítások elszámolása

Számlázott érték	T 161 - K 455
Vámköltség	T 161 - K 465
Aktiválásig felmerült hitelkamat, biztosítási díj, kezelési költség	T 161 - K 384, 45-47
Vissza nem igényelhető ÁFA	T 161 - K 455, 465, 467
Saját előállítás költségei	T 51-56 - K 1-4
Saját teljesítmény elszámolása (+ ÁFA)	T 161 - K 582

Beruházások főkönyvi elszámolása 2.

Nem aktiválható ráfordítások elszámolása

Költségvetésnek fizetendő adók, illetékek

T 867 - K 463

Önkormányzatnak fizetendő adók, illetékek

T 869 - K 469

Egyéb kötelezettségek

T 53 - K 479

Beruházások főkönyvi elszámolása 3.

Pénzügyi rendezések

Saját pénzeszköz elkülönítése	T 389 - K 384
	T 385 - K 389
Beruházásra adott előleg	T 352 - K 384
(előleg ÁFÁ-ja)	T 466 - K 369
Tényleges pénzügyi rendezés	T 4.. - K 385
(hosszú lejárat)	K 44
(rövid lejárat)	K 45
	K 384

Beruházások főkönyvi elszámolása 4.

Aktiválás

Aktiválás ezer forintra kerekítve

T 1.. - K 161

Kerekítésből adódó különbözet

T 161 - K 969

T 869 - K 161

Értékesítés

Bruttó érték kivezetése	T 861 - K 131
Értékcsökkenés kivezetése	T 139 - K 861
Értékesítés árbevétele	T 311 - K 961
Fizetendő ÁFA	T 311 - K 467
Pénzügyi rendezés	T 384 - K 311

Apportként történő átvétel

Nyilvántartásba vétel létesítő
okirat szerinti értéken

T 161 – K 33, 479

Cégbírósági bejegyzés alapján

T 33, 479 - K 411



Apportként történő átadás

Bruttó érték kivezetése	T 368 - K 131
Értékcsökkenés kivezetése	T 139 - K 368
Apport társasági szerződés szerinti értéke cégbejegyzéskor	T 17. - K 368
Keletkező nyereség	T 368 – K 968
vagy	
Keletkező veszteség	T868 – K 368

Térítés nélküli átvétel, átadás

Térítés nélküli átvétel

T 161 - K 968

(+ ÁFA, + a rendkívüli bevétel időbeli elhatárolása)

Térítés nélküli átadás

T 868 - K 131

(+ ÁFA)

T 139 - K 968

Átsorolások

Forgóeszköz ⇒

Tárgyi eszközzé

a) ha új

T 161 - K 21-22

T 131 - K 161

b) ha használt

T 161 - K 51

T 131 - K 161

T 57 - K 139

Tárgyi eszköz ⇒

Forgóeszközzé

a) ha új

T 21-22 - K 161

b) ha használt

T 51 - K 131

T 139 - K 57

Egyéb főkönyvi elszámolások 1.

Terv szerinti értékcsökkenés	T 57 - K 139
Terven felüli értékcsökkenés (piaci ok)	T 866 - K 138
Terven felüli értékcsökkenés (káresemény, selejtezés, hiány)	
- ha állományban marad	T 866 - K 138
- ha megsemmisül	T 866 - K 131
	T 139 - K 866
- hulladékérték	T 224 - K 131
- biztosító térítése	T 384 - K 966

Egyéb főkönyvi elszámolások 2.

Értékhelyesbítés	T 137 - K 417
Többlet	T 161 - K 968
(+ a rendkívüli bevétel időbeli elhatárolása)	
Visszaírás	T 139 (138) - K 966

Immateriális javak elszámolásainak fontosabb sajátosságai

- a tárgyi eszközök elszámolásához hasonló elvek, eltérő számlaszámok,
 - eltérő amortizációs előírások (időkorlát):
kutatás fejlesztés, alapítás átszervezés maximum 5 év , üzleti vagy cégérték 5-10 év
 - a beruházás számlát nem kell használni
-