

Pénzügyminisztérium

Könyvviteli szolgáltatást végzők továbbképzésének tematikája

Államháztartási szakterület

2019.

A tematika összeállítói

Kovácsné Nagy Adrienn (1. Fejezet) dr. Kokas Barbara (2. Fejezet, 2.1. alcím)

Holló Anita (2. Fejezet, 2.2. alcím)

Szatmári László (2. Fejezet, 2.2. alcím)

*Kiadja a
Pénzügyminisztérium
Budapest, 2019.*

1. Aktuális számvetési kérdések (8 kredit)

1.1. Az államháztartás számvetéséről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet és az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet módosítása (1 kredit)

1.1.1. Az államháztartás számvetéséről szóló 4/2013 (I. 11.) Korm. rendeletet módosító jogszabályok

- az államháztartás számvetéséről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet módosításáról szóló 203/2018. (XI. 5.) Korm. rendelet
Hatálybalépés: lépcsőzetes 2018. november 8., 2019. január 1.
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet és egyes kapcsolódó kormányrendeletek módosításáról szóló 310/2018. (XII. 27.) Korm. rendelet
Hatálybalépés: lépcsőzetes 2018. december 28., 2019. január 1.

A) 2018. évtől alkalmazandó változások

Költségvetési könyvvizetés

- a közhatalmi bevételek számvetési elszámolásának kiegészítése az előrehozott adóval
[Áhsz. 40. § (3) bekezdés]

Pénzügyi könyvvizetés

- pontosítás a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. által adott megbízások elszámolásaival kapcsolatban
[Áhsz. 47. § (3) bekezdés]

A beszámoló javítására vonatkozó rendelkezések

- kérelem helyett tájékoztatás
[Áhsz. 54/A. § (3)-(5) és 54/B. § (1)-(4) bekezdés]

Átmeneti rendelkezés

- a 2019. évi elemi költségvetésről teljesítendő adatszolgáltatásban alkalmazandó rovatrend
[Áhsz. 56. §]

Egyéb pontosítások, módosítások

- a tulajdonosi joggyakorló szervezet értelmezésének változása
[Áhsz. 2. § (1) bekezdés]
- a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) beszámolási és könyvvizetési körébe tartozó központi kezelésű előirányzatok változása
[Áhsz. 1. melléklet]
- az analitikus nyilvántartó helyek felsorolásának változása a 2018. év végén hatályos címrrenddel összhangban
[Áhsz. 2. melléklet]

B) 2019. január 1-jétől alkalmazandó változások

Mérleg

- éven belüli lejáratú forint és deviza lekötött bankbetétek elszámolására vonatkozó rendelkezés
[Áhsz. 49. § (1) bekezdés]

Rovatrend (15. melléklet)

- változás a K1107., K121. és a K44. kiadási rovatok leírásában
- változás a B311., B312., B351., B355. és a B36. bevételi rovatok leírásában

Egyéb pontosítások, módosítások

- a lekötött bankbetétek mérlegbeli szerepeltetésének pontosítása [Áhsz. 13. § (2a) bekezdés]
- a társulás tulajdonába adott eszköz visszavételének elszámolására vonatkozó pontosítás [Áhsz. 15. § (3a) bekezdés]
- a más különféle egyéb ráfordítások pontosítása a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény követelések értékesítésének (engedményezésének) elszámolására vonatkozó módosítása miatt [Áhsz. 26. § (11a) bekezdés e) pontja]
- a Kincstár által készítendő összevont (konszolidált) beszámolók határidejének módosítása [Áhsz. 37. § (7) bekezdés]
- a Kincstár beszámolási és könyvvezetési körébe tartozó központi kezelésű előirányzatok változása [Áhsz. 1. melléklet]
- az analitikus nyilvántartó helyek felsorolásának változása a Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvény szerinti címrend érvényesítése miatt [Áhsz. 2. melléklet]

1.1.2. Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletet módosító jogszabály

- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet módosításáról szóló 11/2018. (XI. 5.) PM rendelet Hatálybalépés: 2018. november 8.

Változások

- 1. melléklet III. Fejezet, Növekedések rész M) cím 2. pontjának pontosítása
- 1. melléklet III. Fejezet, Növekedések rész M) cím 4. és 5. pontjának módosítása
- 1. melléklet V. Fejezet, Növekedések rész A) cím 7. pontjának pontosítása
- 1. melléklet XII. Fejezet, O) cím 2. pont c) alpontjának pontosítása

1.2. A saját tőke (1 kredit)

1.2.1. A saját tőke elemeinek bemutatása

- nemzeti vagyon induláskori értéke (a mérlegtétel tartalma, bekerülési értéke és főkönyvi nyilvántartása)
- nemzeti vagyon változása (a mérlegtétel tartalma, bekerülési értéke és főkönyvi nyilvántartása)
- egyéb eszközök induláskori értéke és változásai (a mérlegtétel tartalma, bekerülési értéke és főkönyvi nyilvántartása)
- felhalmozott eredmény (a mérlegtétel tartalma, bekerülési értéke és főkönyvi nyilvántartása)
- eszközök értékhelyesbítésének forrása (a mérlegtétel tartalma, bekerülési értéke és főkönyvi nyilvántartása)
- mérleg szerinti eredmény (a mérlegtétel tartalma, bekerülési értéke és főkönyvi nyilvántartása)

1.2.2. A saját tőke elemei változásainak jogcímei és számvitele

- az egyes mérlegtételekre vonatkozóan külön-külön (nemzeti vagyon induláskori értéke, nemzeti vagyon változása, egyéb eszközök induláskori értéke és változásai, felhalmozott eredmény, eszközök értékhelyesbítésének forrása, mérleg szerinti eredmény) a növekedési és csökkenési jogcímek felsorolása és azok számviteli elszámolása
- sajátos változások bemutatása pl.: alapítás, megszűnés, átalakítás

1.2.3. Mérlegjelentésben történő megjelenítése

- a saját tőke mérlegtételeire ható tipikus gazdasági eseményeknek a mérlegjelentés egyes oszlopaiban való megjelenése

Konzultáció

1.3. Gazdasági események elszámolása egy költségvetési szervnél komplex gyakorlati példán keresztül (nyitás, évközi könyvelés, zárás, eredménykimutatás, mérleg, maradványkimutatás) (6 kredit)

1.3.1. Rendelkezésre álló adatok (előző évi záró főkönyvi kivonat) alapján könyvviteli nyitás feladatainak végrehajtása, különösen az alábbiak bemutatása

- könyvviteli és nyilvántartási számlák megnyitása
- mérleg szerinti eredmény átvezetése
- költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint
- költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek átvezetése a költségvetési számvitel szerint, valamint a kötelezettségek átvezetése a pénzügyi számvitel szerint

1.3.2. A nyitást követően az alább részletezett gazdasági események számviteli elszámolása

A) Eredeti előirányzatok nyilvántartásba vétele

B) Tárgyi eszközökkel kapcsolatos kiadások

- felhalmozási célú támogatásból tárgyi eszköz beszerzés
- tárgyi eszköz vagyonkezelésbe vétele
- bérbe vett eszközön végzett felújítás bérleti díj fejében

C) Működési kiadások

- béren kívüli juttatás
- reprezentáció
- Erzsébet utalvány formájában nyújtott személyi juttatás
- közüzemi díjak
- készletbeszerzés
- december havi személyi juttatások és közterhek

D) Finanszírozási kiadások

- Kincstárjegy vásárlása

E) Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre

- lakáscélú munkáltatói kölcsön folyósítása és törlesztése

F) Közhatalmi bevételek

- igazgatási szolgáltatási díjbevétel

G) Működési bevételek

- kiszámlázott szolgáltatás bevétele

H) Működési célú támogatások államháztartáson belülről

- közfoglalkoztatással kapcsolatos támogatás

I) Finanszírozási bevételek

- központi, irányító szervei támogatás
- előző évi költségvetési maradvány igénybevétele

J) Sajátos elszámolások

- Európai Uniótól közvetlenül kapott támogatás és annak felhasználása
- más szervezetet megillető bevétel
- kapott kaució
- illetményelőleg

1.3.3. Az éves könyvviteli zárlat feladatai

- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés a)-i) pontja szerinti éves könyvviteli zárlat feladatai és ahhoz kapcsolódó főkönyvi kivonat elkészítése

1.3.4. Az éves költségvetési beszámoló eredménykimutatásának összeállítása

- a mérleg szerinti eredmény levezetése az előzőekben elkészített főkönyvi kivonat alapján

1.3.5. Az éves költségvetési beszámoló mérlegének összeállítása

- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés j)-m) pontja szerinti éves könyvviteli zárlat feladatai és ahhoz kapcsolódó főkönyvi kivonat elkészítése
- mérleg összeállítása

1.3.6. Maradványkimutatás összeállítása

- az éves költségvetési beszámoló maradványkimutatásának elkészítése
- a maradványkimutatásban szereplő C) Összes maradvány sor értékének ellenőrzése a mérlegben szereplő pénzeszközök korrigált záró értéke alapján

1.3.7. Mérlegszámlák és nyilvántartási számlák zárása

- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés n) és o) pontja szerinti éves könyvviteli zárlat feladatai
- záró „nullás” főkönyvi kivonat készítése

Konzultáció

2. Számvitelt érintő egyéb jogszabályi környezet változásai (4 kredit)

2.1. Az államháztartáshoz kapcsolódó jogi szabályozás változása (2 kredit)

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet módosításai

A költségvetési szerv alapítása, irányítása, felügyelete, szervezete, működése és képvisellete

- a költségvetési szerv alapítása, az alapító okirat kiadásának szabályai
- gazdasági szervezet által ellátandó feladatok

Az állami, valamint önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok állami feladatellátásának költségvetési szerv által történő átvétele

A költségvetés előkészítése és elfogadása

- a fejezeti stabilitási tartalékra vonatkozó szabályok
- a központi költségvetésről szóló törvényjavaslat tartalma

A költségvetés elfogadását követő feladatok

- fejezeti és központi kezelésű előirányzatok felhasználásáról szóló rendelet készítése

A központi költségvetés előirányzatainak módosítása, átcsoportosítása

- fizetési számlák közötti átutalás szabályai
- többletbevétel felhasználása
- a központi költségvetésről szóló törvény címrendjének kiegészítése
- előirányzat-átcsoportosítás szabályai

Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés

- kötelezettségvállalás tárgyévi előirányzat esetében
- több év, vagy költségvetési éven túli év előirányzatát terhelő kötelezettségvállalás szabályai

Költségvetési felügyelő

- költségvetési felügyelő jogállása
- költségvetési felügyelő feladatai

A gazdálkodás sajátos szabályai

- álláshelyzárolás szabálya
- központosított illetményszámfejtés kötelezettek köre, eljárási szabályok

A támogatások

- a támogatás formája
- kedvezményezettek köre, összeférhetetlenségi szabályok
- pályázat tartalma
- a támogatási szerződéshez benyújtandó dokumentumok, nyilatkozatok köre
- fejlesztési célú, nem európai uniós forrásból nyújtott költségvetési támogatások kezelése, folyósítása
- helyi önkormányzatok részére nyújtott támogatások felhasználása
- kedvezményezettet terhelő beszámolási kötelezettség szabályai

A helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása

- a beszámolók módosítása, önellenőrzés
- lemondás szabályai
- beszédési megbízás Kincstár által alkalmazása

A kincstári ellenőrzés

- ellenőrzési jelentés

A Kincstár által vezetett számlák

- kincstári körön kívüli számlatulajdonosok köre
- fizetési számla, értékpapírszámla vezetése
- felmentés a számlavezetési kötelezettség alól
- állampapír-vásárlás

A központi alrendszer finanszírozása

- finanszírozási terv
- előirányzat-felhasználási keret, előirányzat-felhasználási terv

Az államháztartás önkormányzati alrendszerének finanszírozási rendje

- nettó finanszírozás eljárási szabályai
- belföldi gépjárművek után beszedett adó megosztásának ellenőrzése

Maradványszámlálás

- a kötelezettségvállalással terhelt és nem terhelt költségvetési maradványok köre,
- költségvetési maradványok felhasználásának szabályai

Az állami kezesség, állami garancia, állami viszontgarancia, a kiállítási garancia és viszontgarancia szabályai

- állami viszontgarancia szabályai

A törzskönyvi nyilvántartás

- a Kincstár eljárásával kapcsolatos egyes részletszabályok változása

Kincstári adatkezelés

- a törzskönyvi nyilvántartás keretében rendelkezésére bocsátott adatok kezelése
- a könyvelési szolgáltatás ellátása keretében rendelkezésére bocsátott adatok kezelése

Adatszolgáltatási kötelezettségek

- adatszolgáltatási bírság szabályai
- előrejelzés a bevételek és kiadások várható alakulásáról, befizetési kötelezettség szabályai

Konzultáció

2.2. Adózáshoz kapcsolódó jogi szabályozás változása (2 kredit)

Adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény

- az adóhatóság kamatfizetési kötelezettségének előírása jogszabálysértő döntése esetén
- csoportos társasági adóalany intézményének bevezetése, eljárási szabályai
- be nem jelentett foglalkoztatott miatt kockázatos adózóvá minősített adózó kockázatos adózói minőségének fennállása (addig minősül kockázatos adózónak, amíg szerepel a be nem jelentett foglalkoztatottakat alkalmazó adózók közzétételi listáján)
- késedelmi pótlék mértékének változása (a jegybanki alapkamat kétszereséről a jegybanki alapkamat öt százalékponttal növelt mértékére emelkedik)
- bírságolási esetkörök bővülése (számviteli törvény előírásainak megsértése esetére)
- adóelőleg-kiegészítési szabályok megsértése esetén kiszabandó mulasztási bírság mértékének csökkentése (a befizetett előleg és az adóévi adó kilencven százalékának különbözete után 20% helyett 10%-ig terjedő mulasztási bírságot kell fizetni)

Adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény

- meghatalmazásra vonatkozó szabályok változása (a jövőben a Nemzeti Adó- és Vámhivatal elektronikus felületén is lehetőség lesz képviselőre vonatkozó jognyilatkozatot tenni, a kapcsolattartási szabályok az elektronikus ügyintézés elterjedése miatti módosítása)
- eljárás megszüntetésére vonatkozó szabályok kiegészítése (amennyiben a tényállás a határozat meghozatalához szükséges mértékben nem volt tisztázható és további eljárási cselekményektől sem várható eredmény)
- az ügyintézési határidő szünetelés eseteinek kibővítése (a tényállás tisztázásához szükséges adatok közlése a felhívástól annak teljesítéséig, és a hiánypótlás, valamint a próbagyártás időtartama)
- az adóhatósági döntés tartalmi elemeinek törvénybe rögzítése (részletesen kifejtve a döntés rendelkező részének és indokolásának kötelező tartalmi elemeit)
- ideiglenes biztosítási intézkedés és biztosítási intézkedés (az ideiglenes biztosítási intézkedés időtartamának korlátozása, biztosítási intézkedés esetén is engedélyezhet az állami adó- és vámhatóság kifizetést)

Az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény

- meghatározott cselekmény elévülési idejének rögzítése (a meghatározott cselekmény végrehajtásához való jog 4 év alatt évül el, amely 6 hónappal meghosszabbítható)
- a törvényszéki végrehajtás átvétele a Nemzeti Adó- és Vámhivatal által
- tárgykörözés elrendelésének lehetősége minden jármű esetén
- életveszélyes építmény kiürítése (a felhívás kézbesítésétől számított két munkanapon belül)

Az ún. „cafeteria” juttatási elemek adózási szabályainak átalakítása a személyi jövedelem-adózásban

- A béren kívüli „cafeteria” juttatási elemek
 - *munkáltató esetében kizárólag a SZÉP-kártya alszámlájaira utalt támogatás béren kívüli juttatás*
 - *az egyes alszámlákra irányadó értékhatárt, illetve az éves rekreációs keretösszeget meghaladó rész egyes meghatározott juttatás*
 - *a nem munkáltató által biztosítható béren kívüli juttatási elemek nem változnak* · Az egyes meghatározott juttatások változásai
- *az Szja tv. 70. §-ában nevesített juttatások*
 - *az önkéntes kölcsönös egészség- és nyugdíjbiztosító pénztárakba célzott szolgáltatásra befizetett összeg*
 - *a cégtelefon magáncélú használata;*
 - *a hivatali, üzleti utazáshoz kapcsolódó étkezés vagy más szolgáltatás*

- a reprezentáció és üzleti ajándék
- az olyan ingyenes vagy kedvezményes termék vagy szolgáltatás formájában juttatott bevétel, ahol nem állapítható meg egyértelműen, hogy ki és milyen arányban részesül
- több személy vendégül látása
- nem adómentes üzletpolitikai célú juttatások
- a csekély értékű ajándék (a minimálbér 10 százalékát meg nem haladó értékű termék, szolgáltatás), évi egy alkalommal
 - az egyes meghatározott juttatások közül kieső juttatások:
- a munkáltató által belső szabályzat alapján vagy minden munkavállaló részére azonos feltételekkel és módon adott termék, szolgáltatás
- a 2016. december 31-éig béren kívüli juttatásnak minősülő juttatások (pl. iskolakezdési támogatás, helyi utazási bérlet, önkéntes biztosító pénztárba fizetett munkáltatói hozzájárulás, Erzsébet-utalvány)
- a kifizető által magánszemély javára kötött személybiztosítási kifizető által fizetett díja
- Az önszegélyező pénztári célzott szolgáltatásra befizetett összeg kikerül az egyes meghatározott juttatások köréből, befizetéskor nem adózik, de – egyéb jövedelemként – a szolgáltatás adóköteles
- Az adómentességek változó szabályai
 - Megszűnő adómentességek
 - a lakáscélú munkáltatói támogatás adómentessége,
 - a mobilitási célú lakhatási támogatás adómentessége,
 - a kockázati biztosítás más személy által fizetett díjának,
 - a diákhitel-törlesztéshez biztosított munkáltatói juttatás adómentessége
 - Változó adómentességek
 - a sportrendezvényre és a kulturális szolgáltatásra igénybe vehető belépők (bérletek) adómentessége (éves keret, nem visszaváltható, nem utalvány)
 - munkásszállás
 - Munkáltató által nyújtott lakáscélú hitel
 - Átmeneti rendelkezések megszűnő adómentességekhez
 - lakáscélú munkáltatói támogatás
 - kockázati biztosítás, adóköteles díjú biztosítás
- A cafeteria juttatások adózása átalakításával összefüggő egyéb módosítások
 - Az önszegélyező pénztári célzott szolgáltatásra befizetett összeg
 - kikerül az egyes meghatározott juttatások köréből, befizetéskor nem adózik, de – egyéb jövedelemként – a szolgáltatás adóköteles
 - Munkáltatói hozzájárulás, támogatói adomány önkéntes pénztárba
 - Bevétel: a hozzájárulás, adomány forrásául szolgáló összeg (így különösen a bérként számfejtett összeget).
 - Bevétel megszerzésének időpontja: a kiadás teljesítésének a napja
 - Közterhek levonása: a biztosítópénztárba történő átutalást vagy más módon történő befizetést megelőzően
 - Az adó feletti rendelkezés alapja önkéntes pénztári befizetés esetén
 - magánszemély saját befizetése;
 - a tag javára más személy által átutalt összeg (pl.: munkáltatói hozzájárulás, támogatói adomány)
 - a tag egyéni számláján jóváírt, az adóévben megszerzett egyéb jövedelemnek minősülő összeg
 - Közterhek
 - A béren kívüli juttatások esetében az 1,18-szoros alap eltörlésre kerül, a közterhek alapja a juttatás értéke.
 - Az egyes meghatározott juttatások esetében marad az 1,18-szoros közteheralap.