

O) SAJÁT TŐKE

I. ÁLLOMÁNYNÖVEKEDÉSEK

Sor- szám	Gazdasági esemény	Tartozik számla	Követel számla
①	Nemzeti vagyon induláskori értéke saját tőke elem elszámolása		
1.1.	Nemzeti vagyon induláskori értéke saját tőke elem – nyilvántartásba vétele a rendező mérleg alapján 2014.01.01-én a nyitás során, illetve az azt követő években		
	<p><i>Megjegyzés:</i> Az Áhsz. 14. § (3) bekezdés szerint a mérlegben a nemzeti vagyon induláskori értékeként a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását kellett nyilvántartásba venni, mely az Átr. 7. § a) pontja szerint a rendező mérleg A) és B) mérlegfőcsoportba tartozó eszközök: immateriális javak, tárgyi eszközök, ÁH kívülre koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök bruttó értéke, a részesedések, h/értékpapírok, készletek bekerülési értéke. Ezen eszközcsoportokban elszámolt halmazott terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés, értékhelyesbítés, értékvesztés összege korrekciós tényezőként nem volt figyelembe vehető!</p> <p>Amennyiben az államháztartás szervezetének a rendező mérlegben nem volt nemzeti vagyonba tartozó eszköze, akkor 0. egyenlege miatt a 411. számla nem alkalmazható.</p> <p>Államháztartási átalakítások, átszervezések során bizonyos esetekben csak növekedhet, de nem válhat kontrapasszív forrás számlává.</p>		
	1) Nemzeti vagyon induláskori értékének nyitása (csak K egyenleggel nyitható vagy nem alkalmazható) év elején		
	A) PÉNZÜGYI SZÁMVITEL		
	– nemzeti vagyon rendező mérleg szerinti ilyen jogcí- mű forrásának nyitása	491	4111, 4112
	B) KÖLTSÉGVETÉSI SZÁMVITEL		
		∅	∅
1.2.	Nemzeti vagyon induláskori értékének év közbeni növekedése beolvadó, vagy jogutód nélküli megszűnő jogelődötől, a nemzeti vagyonba tartozó eszköz ilyen jogcímű átadott forrásának nyilvántartásba vételeként – a közfeladatot átvevő jogutódnál, ennek hiányában kijelölt szervezetről, illetve tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorlónál		
	<p><i>Megjegyzés:</i> 2014. január 1-től az államháztartási szervezete csak akkor veheti nyilvántartásba a kapott nemzeti vagyonba tartozó vagyoni elemeket az Áhsz. 14. § (3) és az Áhsz. 49/A-49/B. § alapján nemzeti vagyon induláskori értéke (411. számla) saját tőke forráselemként, ha jogelődje, aki adja a vagyont jogutód nélkül megszűnt, vagy beolvadt és emiatt ezen saját tőkeelem is átadásra kerül.</p> <p>Amennyiben jogelőd a közfeladat átszervezése során nem szűnt meg az általa tulajdonolt, vagyonkezelést átadott, visszakapott nemzeti vagyonba tartozó eszközöket a nemzeti vagyon tőkeváltozásával (412. számla) szemben vezetheti ki és emiatt a jogutód is az Áhsz. 49/B § (4) alapján csak a 412. saját tőkeelemmel szemben veheti fel. Még akkor is, ha 2014. 01.01-én az adott eszköznek a saját tőke forrása volt részben vagy teljesen a nemzeti vagyon induláskori értékeként (411. számla).</p> <p>Jelenlegi jogszabály szerint az ÁH belüli tulajdonos, tulajdonosi joggyakorló, ha a vagyonkezelési szerződés megszűnése, módosítása miatt a 2014.01.01. előtt ÁH belülről vagyonkezelésbe adott eszközét visszaveszi azt sem szabad a nemzeti vagyon induláskori értékeként (411. számla) növekedésével szemben nyilvántartásba vennie, még akkor sem, ha annak korábbi tulajdonosa volt és szerepelt könyveiben.</p>		
	1) Nemzeti vagyon induláskori értéke tőkeelem növekedése, év közbeni állományba vétele a beolvadt, vagy megszűnő jogelőd államháztartás szervezete megszűnő költségvetési beszámoló, illetve többes jogutódlás esetében az adatszolgáltatása alapján		
	A) PÉNZÜGYI SZÁMVITEL		
	– megszűnőtől ilyen jogcímen kapott saját tőke elem összege	495	4112
	B) KÖLTSÉGVETÉSI SZÁMVITEL		
		∅	∅

Sor-szám	Gazdasági esemény	Tartozik számla	Követel számla
	2) Nemzeti vagyon induláskori értéke tőkeelem (illetve részben a nemzeti vagyon változása tőkeelem) növekedése átvételkor megszűnő költségvetési beszámoló, illetve többes jogutódlás esetében az adatszolgáltatás szerint – közvetlenül Jogelődőtől a nemzeti vagyonba tartozó eszközök saját tőke forrásaként ilyen jogcímen kapott összeg erejéig!		
	<i>Megjegyzés:</i> Figyelem a későbbi átalakítások során előfordulhat, hogy a nyilvántartásba vett eszköz, mely a jogelődnél e saját tőkeelem értékében jelent meg de már régen nincs a könyvekben pl. készletek!		
	A) PÉNZÜGYI SZÁMVITEL		
	– immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó értékének nyilvántartásba vétele	111, 112, 121, 131, 141, 151, 152, 181-184	4112, (41211, 41212)
	– immateriális javak, tárgyi eszközök terv szerinti, terven felüli értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele	4112, (41211, 41212)	11811, 11821, 1191, 1192, 12811, 1291, 13811 1391, 1481, 1491, 1581, 188x1, 189x
	– részesedések, h/értékpapírok, készletek bekerülési értékének nyilvántartásba vétele	161-165, 171-173, 185, 211-212, 221-222, 233, 241-247	4112, (41211, 41212)
	– részesedések, h/értékpapírok, készletek értékvesztésének nyilvántartásba vétele	4112, (41211, 41212)	168x1, 178x1, 187x1, 2181, 228x1, 2382x1, 248x1,
	B) KÖLTSÉGVETÉSI SZÁMVITEL		
		∅	∅

1.3.	Nemzeti vagyon induláskori értéke saját tőke elem utólagos korrekciója		
	<i>Megjegyzés:</i> Az Áhsz. 14. § (3) bekezdés szerint a mérlegben a nemzeti vagyon induláskori értékeként a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását kellett nyilvántartásba venni, mely az Átr. 7. § a) pontja szerint a rendező mérleg A) és B) mérlegfőcsoportba tartozó eszközök: immateriális javak, tárgyi eszközök, ÁH kívülre koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök bruttó értéke, a részesedések, h/értékpapírok, készletek bekerülési értéke. Ezen eszközcsoportokban elszámolt halmozott terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés, érték helyesbítés, értékvesztés összege korrekciós tényezőként nem volt figyelembe vehető! Amennyiben az államháztartás szervezetének a rendező mérlegben nem volt nemzeti vagyonba tartozó eszköze, akkor 0. egyenlege miatt a 411. számla nem alkalmazható. Államháztartási átalakítások, átszervezések során bizonyos esetekben csak növekedhet, de nem válhat kontrapasszív forrás számlává.		
	1) Nemzeti vagyon induláskori értékének utólagos korrekciója adminisztrációs hiba javításaként		
	A) PÉNZÜGYI SZÁMVITEL		
	– korrekciójaként növelése	4143	4111, 4112
	– korrekciójaként csökkenése	4111, 4112	4143
	B) KÖLTSÉGVETÉSI SZÁMVITEL		
		∅	∅

Sorszám	Gazdasági esemény	Tartozik számla	Követel számla
②	Nemzeti vagyon változása tőkeelem		
	<i>Megjegyzés:</i> 2014.01.01-én nyitó tételként az Áhsz. 14. § (4) bekezdés alapján nem volt szerepeltethető: értéke kötelezően 0 volt.		
2.1.	Nemzeti vagyon változása tőkeelem növekedése – 2014.01.01. után államháztartás szervezet alapítása jogelőd nélkül központi körben, illetve önkormányzati körben		
	<i>Megjegyzés:</i> Az Áhsz. 14. § (4) bekezdés alapján 2014. január 1-ét követően a nemzeti vagyonba tartozó kapott eszközök [mérleg A) és B) mérlegfőcsoportba tartozó eszközeinek] forrását kell itt nyilvántartásba venni: immateriális javak, tárgyi eszközök, a részesedések, h/értékpapírok, készletek kapott könyv szerinti értékének összegét. Amennyiben az alapító közli a korábbi államháztartási szerv könyveiben szereplő bekerülési értéket és annak változásait, akkor az eszközök könyv szerinti értékének összegében, vagyis ezen eszközcsoportok bruttó értékeként (immateriális javak, tárgyi eszközök), illetve bekerülési értékeként (részesedések, h/értékpapírok, készletek) korrigálva az átadásig elszámolt halmozott terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés, értékvesztés összegével.		
	1) Nemzeti vagyon változása tőkeelem nyitása (csak K egyenleggel nyitható vagy nem szerepeltethető) alapításkor		
	A) PÉNZÜGYI SZÁMVITEL		
	– nemzeti vagyon eszközeinek ilyen jogcímű forrásának nyitása	491	41211, 41212, 4123, 4129
	B) KÖLTSÉGVETÉSI SZÁMVITEL		
		∅	∅

2.2.	Nemzeti vagyon változása tőkeelem – 2015-től nyitása		
	<i>Megjegyzés:</i> Államháztartáson belülről 2014 utáni vagyonkezelési változások, illetve államháztartási átalakítások, átszervezések során néhány esetben csökkenhet, és emiatt akár válhat kontrapasszív forrás számlává is.		
	1) Nemzeti vagyon változása tőkeelem nyitása (K egyenlege van)		
	A) PÉNZÜGYI SZÁMVITEL		
	– nemzeti vagyon eszközeinek ilyen jogcímű forrásának nyitása	491	412
	B) KÖLTSÉGVETÉSI SZÁMVITEL		
		∅	∅
	2) Nemzeti vagyon változása tőkeelem nyitása, ha kontrapasszív számla (T egyenlege van)		
	A) PÉNZÜGYI SZÁMVITEL		
	– nemzeti vagyon eszközeinek ilyen jogcímű forrásának nyitása	412	491
	B) KÖLTSÉGVETÉSI SZÁMVITEL		
		∅	∅