

5/2022 (III.10). számú szabályzat

SZÁMLAREND ÉS SZÁMLATÜKÖR

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (Áhsz.) 51. §-ában foglalt előírás szerint az Áhsz. 16. mellékletét képező egységes számlakeret alapján számlarendet kell készíteni.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdése alapján a számlarendet a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.) 161. §-a alapján kell elkészíteni, azzal hogy annak (2) bekezdés b) pontjában foglaltakat csak akkor lehet szabályozni, ha azokról az Áhsz. nem rendelkezik.

Az Áhsz. 51. § (3) alapján számlarendben szabályozni kell a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét. Az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit a számlarendben kell szabályozni

A szabályzatot módosítani kell

- olyan jogszabályi előírás változása esetén, amely érinti a hatályos szabályzat előírásait, valamint
- ha a szervezet sajátosságai, működésének változása alapján indokoltá vált.

A módosításokat az ok felmerülésétől számított 30 napon belül kell végrehajtani. A szabályzat módosításáért a Jegyző a felelős. A szabályzatot a gazdasági vezető készíti.

Jelen szabályzat 2022. március 1-én lép hatályba és visszavonásig érvényes.

Ezzel egyidejűleg a 5/2020. számú Polgármesteri és Jegyzői együttes utasítással 2020. január 10-jén hatályosított szabályzat a hatályát veszti.

Budapest, 2022. március 10.

Hatályba lépés időpontja:

2022. március 11.


Váradiné Naszályi Márta
polgármester




dr. Németh Mónika
jegyző



SZÁMLAREND

Készült a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.) 161. §-a, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (Áhsz.) 51. §-ában rögzített előírások alapján.

A számlarend tartalmazza

- a pénzügyi könyvvitel során alkalmazott könyvviteli számlákat (a Számlatükör 1. – 9. számlaosztályai),
- a költségvetési könyvvitel során alkalmazott nyilvántartási számlákat, (a Számlatükör 0. számlaosztálya),
- a főkönyvi számlaösszefüggéseket,
- az előirányzat és maradvány elszámolást,
- a könyvviteli zárlatot és sajátos feladatait.

I. SZÁMLAREND HATÁLYA

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 10. § (8) bekezdése alapján a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat gazdálkodási feladatait az általa létrehozott Budapest Főváros I. kerület Budavári Polgármesteri Hivatal gazdasági szervezete látja el. A Budapest Főváros I. kerület Budavári Polgármesteri Hivatalhoz rendelt, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek Ávr. 7. § (2) bekezdésében megjelölt feladatait szintén a Budavári Polgármesteri Hivatal látja el.

Fentiek alapján a Számlarend hatálya kiterjed:

- **Budapest I. kerület Budavári Önkormányzatra,**
(1014 Budapest, Kapisztrán tér 1. sz.) a továbbiakban Budavári Önkormányzat,
- **Budapest Főváros I. kerület Budavári Polgármesteri Hivatalra,**
(1014 Budapest, Kapisztrán tér 1. sz.) a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal.

II. SZÁMLATÜKÖR

ESZKÖZÖK

1. SZÁMLAOSZTÁLY

NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

11. Immateriális javak

| | |
|------|---|
| 111 | Vagyoni értékű jogok |
| 112 | Szellemi termékek |
| 116 | Immateriális javak értékhelyesbítése |
| 118 | Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása |
| 119 | Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése |
| 1191 | Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése |
| 1192 | Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése |

12-15. Tárgyi eszközök

12. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok

| | |
|-----|--|
| 121 | Ingatlanok |
| 122 | Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok |
| 126 | Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése |
| 128 | Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása |
| 129 | Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése |

13. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

| | |
|-----|---|
| 131 | Gépek, berendezések, felszerelések, járművek |
| 136 | Gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése |
| 138 | Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása |
| 139 | Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése |

15. Beruházások, felújítások

| | |
|-----|-------------------------------|
| 151 | Befejezetlen beruházások |
| 152 | Befejezetlen felújítások |
| 158 | Beruházások terven felüli ÉCS |

16-17. Befektetett pénzügyi eszközök

16. Tartós részesedések

| | |
|------|---|
| 161. | Tartós részesedések jegybankban |
| 162. | Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban |

- 1621. Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban
- 1622. Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban
- 163. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban
- 1631. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban
- 1632. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban
- 164. Tartós részesedések társulásban
- 165. Egyéb tartós részesedések
- 1651. Tartós részesedések nonprofit gazdasági társaságban
- 1652. Tartós részesedések nemzetközi szervezetekben
- 1653. Más egyéb tartós részesedések (kivéve: befektetési jegyek)
- 1654. Tartós befektetési jegyek
- 166. Tartós részesedések értékhelyesbítése
- 1661. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
- 16611. Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
- 16612. Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
- 1662. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
- 16621. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
- 16622. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
- 168. Tartós részesedések értékvesztése és visszairása
- 1681. Tartós részesedések jegybankban értékvesztése és visszairása
- 1682. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
- 16821. Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
- 16822. Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
- 1683. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
- 16831. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
- 16832. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
- 1684. Tartós részesedések társulásban értékvesztése és visszairása
- 1685. Egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszairása
- 16851. Tartós részesedések nonprofit gazdasági társaságban értékvesztése és visszairása
- 16852. Tartós részesedések nemzetközi szervezetekben értékvesztése és visszairása
- 16853. Más egyéb tartós részesedések (kivéve: befektetési jegyek) értékvesztése és visszairása
- 16854. Befektetési jegyek értékvesztése és visszairása

17. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

- 171. Államkötvények
- 172. Helyi önkormányzatok kötvényei
- 173. Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
- 178. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
- 1781. Államkötvények értékvesztése és annak visszairása
- 1782. Helyi önkormányzatok kötvényei értékvesztése és annak visszairása
- 1783. Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

18. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

- 181. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak
- 182. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok
- 183. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek
- 184. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok
- 185. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tartós részesedések, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
- 186. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése
- 1861. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak értékhelyesbítése
- 1862. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok értékhelyesbítése
- 1863. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése
- 1864. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok értékhelyesbítése
- 1865. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tartós részesedések értékhelyesbítése
- 187. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékvesztése és annak visszairása
- 188. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 1881. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 1882. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 1883. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 1884. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 189. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terv szerinti értékcsökkenése
- 1891. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
- 1892. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése
- 1893. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
- 1894. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

2. SZÁMLAOSZTÁLY

NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORFGÓESZKÖZÖK

- 21–23. Készletek
- 21. Vásárolt készletek
- 211. Anyagok
- 212. Áruk
- 218. Vásárolt készletek értékvesztése és visszairása
- 22. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek
- 221. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek
- 222. Egyéb készletek
- 228. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek értékvesztése és annak visszairása
- 2281. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek értékvesztése és annak visszairása

- 2282. Egyéb készletek értékvesztése és annak visszairása
- 23. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok
- 231. Befejezetlen termelés, félkész termékek
- 232. Késztermékek
- 233. Növendék-, hízó és egyéb állatok
- 238. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok értékvesztése és annak visszairása
- 2381. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek értékvesztése és annak visszairása
- 2382. Növendék-, hízó és egyéb állatok értékvesztése és annak visszairása
- 24. Értékpapírok
- 241. Nem tartós részesedések (kivéve: befektetési jegyek)
- 242. Kárpótlási jegyek
- 243. Kincstárjegyek
- 244. Államkötvények
- 245. Helyi önkormányzatok kötvényei
- 246. Nem tartós befektetési jegyek
- 247. Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
- 248. Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
- 2481. Nem tartós részesedések (kivéve: befektetési jegyek) értékvesztése és annak visszairása
- 2482. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
- 24821. Kárpótlási jegyek értékvesztése és annak visszairása
- 24822. Kincstárjegyek értékvesztése és annak visszairása
- 24823. Államkötvények értékvesztése és annak visszairása
- 24824. Helyi önkormányzatok kötvényei értékvesztése és annak visszairása
- 24826. Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
- 2483. Nem tartós részesedések között nyilvántartott befektetési jegyek értékvesztése és annak visszairása

3. SZÁMLAOSZTÁLY

PÉNZESZKÖZÖK, KÖVETELÉSEK, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

- 31–33. Pénzeszközök
- 31. Lekötött bankbetétek
- 311. Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek
- 3111. Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek
- 3112. Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek
- 312. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek
- 3121. Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek
- 3122. Éven belüli lejáratú deviza lekötött bankbetétek
- 318. Lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása
- 3181. Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása
- 31811. Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása
- 31812. Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása
- 3182. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása
- 31821. Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása

- 31822. Éven belüli lejáratú deviza lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása
- 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
- 321. Forintpénztár
- 322. Valutapénztár
- 323. Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök
- 33. Forintszámlák és devizaszámlák
- 331. Forintszámlák
- 3311. Kincstáron kívüli forintszámlák
- 3312. Kincstárban vezetett forintszámlák
- 3318. Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszairása
- 332. Devizaszámlák
- 3321. Kincstáron kívüli devizaszámlák
- 3322. Kincstárban vezetett devizaszámlák
- 3328. Kincstáron kívül devizaszámlák értékvesztése és annak visszairása

35. Követelések

- 351. Költségvetési évben esedékes követelések
- 3511. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
- 3512. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
- 3513. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre
- 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
- 3515. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre
- 3516. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre
- 3517. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre
- 3518. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre
- 352. Költségvetési évet követően esedékes követelések
- 3521. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
- 3522. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
- 3523. Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre
- 3524. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre
- 3525. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre
- 3526. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre
- 3527. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre
- 3528. Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre
- 358. Követelések értékvesztése
- 3581. Követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 35811. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 35812. Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 3582. Követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 35821. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása

- 35822. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 3583. Követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 35831. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 35832. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 3584. Követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
- 35841. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
- 35842. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
- 3585. Követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
- 35851. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
- 35852. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
- 3586. Követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása
- 35861. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása
- 35862. Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása

36. Sajátos elszámolások

- 361. Pénzeszközök átvezetési számla
- 363. Azonosítás alatt álló tételek
- 364. Általános forgalmi adó elszámolása
- 3641. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása
- 36411. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó
- 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó
- 36413. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó
- 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó
- 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
- 36421. Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó
- 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó
- 365. Követelés jellegű sajátos elszámolások
- 3651. Adott előlegek
- 36511. Immateriális javakra adott előlegek
- 36512. Beruházásokra, felújításokra adott előlegek
- 36513. Készletekre adott előlegek
- 36514. Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek
- 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek
- 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések
- 36518. Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
- 365181. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
- 365182. Beruházásra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
- 365183. Készletekre adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

- 365184. Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
- 365185. Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
- 365186. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések értékvesztése és annak visszaírása
- 3652. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása
- 3653. Más által beszedett bevételek elszámolása
- 3654. Forgótőke elszámolása
- 3655. Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása
- 3656. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása
- 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása
- 3658. Részesedésszerzés esetén átadott eszközök
- 36581. Alapítás során átadott pénzeszközök
- 36582. Alapítás során átadott más eszközök
- 36583. Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszközök
- 36584. Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök
- 3659. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok
- 366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások
- 3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása
- 3662. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai
- 367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
- 3671. Kapott előlegek
- 36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések
- 36712. Egyéb kapott előlegek
- 3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása
- 3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása
- 3674. Forgótőke elszámolása (Kincstár)
- 3675. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos egyes kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
- 36751. Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása
- 36752. Alapítás során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások
- 36753. Jegyzett tőke emelése során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások
- 3676. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása
- 3678. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok
- 3679. Egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
- 36791. Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei
- 36792. Államadósság Kezelő Központ Zrt-nél elhelyezett fedezeti betétek

37. Aktív időbeli elhatárolások

- 371. Eredményzempléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása
- 372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
- 373. Halasztott ráfordítások

FORRÁSOK

4. SZÁMLAOSZTÁLY

41. Saját tőke

- 411. Nemzeti vagyron induláskori értéke
- 412. Nemzeti vagyron változása
- 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai
- 414. Felhalmozott eredmény
- 415. Eszközök érték helyesbítésének forrása
- 416. Mérleg szerinti eredmény

42. Kötelezettségek

- 421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek
- 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
- 4212. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
- 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
- 4214. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira
- 4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra
- 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
- 4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra
- 4218. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra
- 4219. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
- 422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
- 4221. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
- 4222. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
- 4223. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
- 4224. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira
- 4225. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra
- 4226. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra
- 4227. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra
- 4228. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra
- 4229. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

43. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások

44. Passzív időbeli elhatárolások

- 441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása
- 442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
- 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek
- 49. Évi mérleg számlák
- 491. Nyitómérleg számla
- 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

- 493. Zárómérleg számla
- 494. Árfolyam-különbözet elszámolási számla
- 495. Mérlegrendezési számla

5. SZÁMLAOSZTÁLY KÖLTSÉGNEMEK

51. Anyagköltség

- 51. Anyagköltség
- 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei
- 53. Bérköltség
- 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések
- 55. Bérjárulékok
- 56. Értékcsökkenési leírás
- 57. Aktivált saját teljesítmények értéke
- 571. Saját termelésű készletek állományváltozása
- 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke
- 59. Költségnem átvezetési számla
- 591. Költségnem átvezetési számla

7. SZÁMLAOSZTÁLY TEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGEI

8. SZÁMLAOSZTÁLY ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK

- 81. Anyagjellegű ráfordítások**
- 811. Anyagköltség
- 812. Igénybe vett szolgáltatások értéke
- 813. Eladott áruk beszerzési értéke
- 814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke
- 82. Személyi jellegű ráfordítások**
- 821. Bérköltség
- 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések
- 823. Bérjárulékok
- 83. Értékcsökkenési leírás**
- 84. Egyéb ráfordítások**
- 841. Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor, cseréjekor az értékesítésből, átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték ráfordítás jellegű különbözete
- 842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök könyv szerinti értéke
- 843. Különféle egyéb ráfordítások
- 8431. Anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete
- 8432. Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések
- 8433. Más okból behajthatatlanként leírt követelések
- 8434. Térítés nélkül átadott részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értéke

8435. Más különféle egyéb ráfordítások

85. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI

851. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

8511. Tőkekivonással történő tőkeleszállításnál a bevont tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke ráfordításjellegű különbözete

8512. Megszűnt tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke ráfordításjellegű különbözete

8513. Térítés nélkül átadott tartós részesedések

8514. Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

852. Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

8521. Térítés nélkül átadott befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok

8522. Egyéb befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

853. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

854. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása

855. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

8551. Lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége

8552. Egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége

8553. Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

9. SZÁMLAOSZTÁLY

EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEK

91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei

911. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek

912. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei

913. Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei

92. EGYÉB EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEK

921. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

922. Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

923. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei

924. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

9241. Anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete

9242. Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

9243. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

9244. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

93. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEI

931. Kapott (járó) osztalék és részesedés

932. Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

9321. Tőkekivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke nyereségjellegű különbözete

9322. Megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke nyereségjellegű különbözete

- 9323. Térítés nélkül átvett tartós részesedések
- 9324. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tartós részesedések
- 9325. Más részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
- 933. Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
- 9331. Térítés nélkül átvett befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok
- 9332. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok
- 9333. Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
- 934. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek
- 935. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei
- 9351. Lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége
- 9352. Egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége
- 9353. Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei

0. SZÁMLAOSZTÁLY NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK

- 01. Befektetett eszközök
 - 011. Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök
 - 012. Bérbe vett befektetett eszközök
 - 013. Letétbe, bizományba. üzemeltetésre átvett befektetett eszközök
 - 014. PPP konstrukcióban használt befektetett eszközök
 - 015. Állami elhelyezési célú ingatlanhasználati jogviszony keretében használt befektetett eszközök
 - 016. Bizalmi vagyonkezelésbe adott eszközök
 - 017. Közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítványok vagyonkezelésébe adott eszközök
- 02. Készletek
 - 021. Bérbe vett készletek
 - 022. Letétbe, bizományba átvett készletek
 - 023. Intervenciós készletek
- 03. Független és biztos (jövőbeni) követelések
 - 031. Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések
 - 032. Egyéb független követelések
 - 033. Biztos (jövőbeni) követelések
- 04. Független kötelezettségek
 - 041. Kezességgel-, garanciavállalással kapcsolatos független kötelezettségek
 - 042. Peres ügyekkel kapcsolatos független kötelezettségek
 - 043. El nem ismert tartozások
 - 044. Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek
 - 045. Egyéb független kötelezettségek

- 05. Kiadási előirányzatok, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, teljesítés
- 051. Személyi juttatások
- 0511. Foglalkoztatottak személyi juttatásai
- 051101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek
- 0511011. Törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzata
- 0511012. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség törvény szerinti illetményekre, munkabérekre
- 0511013. Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése
- 051102. Normatív jutalmak
- 0511021. Normatív jutalmak előirányzata
- 0511022. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség normatív jutalmakra
- 0511023. Normatív jutalmak teljesítése
- 051103. Céljuttatás, projektprémium
- 0511031. Céljuttatás, projektprémium előirányzata
- 0511032. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség céljuttatásra, projektprémiumra
- 0511033. Céljuttatás, projektprémium teljesítése
- 051104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat
- 0511041. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat előirányzata
- 0511042. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség készenléti, ügyeleti, helyettesítési díjra, túlórára, túlszolgálatra
- 0511043. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat teljesítése
- 051105. Végkielégítés
- 0511051. Végkielégítés előirányzata
- 0511052. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végkielégítésre
- 0511053. Végkielégítés teljesítése
- 051106. Jubileumi jutalom
- 0511061. Jubileumi jutalom előirányzata
- 0511062. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség jubileumi jutalomra
- 0511063. Jubileumi jutalom teljesítése
- 051107. Béren kívüli juttatások
- 0511071. Béren kívüli juttatások előirányzata
- 0511072. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség béren kívüli juttatásokra
- 0511073. Béren kívüli juttatások teljesítése
- 051108. Ruházati költségtérítés
- 0511081. Ruházati költségtérítés előirányzata
- 0511082. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ruházati költségtérítésre
- 0511083. Ruházati költségtérítés teljesítése
- 051109. Közlekedési költségtérítés
- 0511091. Közlekedési költségtérítés előirányzata
- 0511092. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közlekedési költségtérítésre
- 0511093. Közlekedési költségtérítés teljesítése
- 051110. Egyéb költségtérítések
- 0511101. Egyéb költségtérítések előirányzata
- 0511102. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb költségtérítésekre
- 0511103. Egyéb költségtérítések teljesítése
- 051111. Lakhatási támogatások
- 0511111. Lakhatási támogatások előirányzata
- 0511112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakhatási támogatásokra

- 0511113. Lakhatási támogatások teljesítése
- 051112. Szociális támogatások
- 0511121. Szociális támogatások előirányzata
- 0511122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szociális támogatásokra
- 0511123. Szociális támogatások teljesítése
- 051113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai
- 0511131. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai előirányzata
- 0511132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira
- 0511133. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése
- 0512. Külső személyi juttatások
- 05121. Választott tisztségviselők juttatásai
- 051211. Választott tisztségviselők juttatásai előirányzata
- 051212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség választott tisztségviselők juttatásaira
- 051213. Választott tisztségviselők juttatásai teljesítése
- 05122. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások
- 051221. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások előirányzata
- 051222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatásokra
- 051223. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások teljesítése
- 05123. Egyéb külső személyi juttatások
- 051231. Egyéb külső személyi juttatások előirányzata
- 051232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb külső személyi juttatásokra
- 051233. Egyéb külső személyi juttatások teljesítése
- 052. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

- 521. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata
- 522. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra
- 523. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése
- 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
- 05312. Üzemeltetési anyagok beszerzése
- 053121. Üzemeltetési anyagok beszerzése előirányzata
- 053122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére
- 053123. Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése
- 05313. Árubeszerzés
- 053131. Árubeszerzés előirányzata
- 053132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árubeszerzésre
- 053133. Árubeszerzés teljesítése
- 0532. Kommunikációs szolgáltatások

- 05321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele
- 053211. Informatikai szolgáltatások igénybevétele előirányzata
- 053212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai szolgáltatások igénybevételeire
- 053213. Informatikai szolgáltatások igénybevétele teljesítése
- 05322. Egyéb kommunikációs szolgáltatások
- 053221. Egyéb kommunikációs szolgáltatások előirányzata
- 053222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb kommunikációs szolgáltatásokra
- 053223. Egyéb kommunikációs szolgáltatások teljesítése
- 0533. Szolgáltatási kiadások
- 05331. Közüzemi díjak
- 053311. Közüzemi díjak előirányzata
- 053312. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közüzemi díjakra
- 053313. Közüzemi díjak teljesítése
- 05332. Vásárolt élelmezés
- 053321. Vásárolt élelmezés előirányzata
- 053322. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vásárolt élelmezésre
- 053323. Vásárolt élelmezés teljesítése
- 05333. Bérleti és lízing díjak
- 053331. Bérleti és lízing díjak előirányzata
- 053332. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra
- 053333. Bérleti és lízing díjak teljesítése
- 05334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások
- 053341. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások előirányzata
- 053342. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra
- 053343. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése
- 05335. Közvetített szolgáltatások
- 053351. Közvetített szolgáltatások előirányzata
- 053352. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közvetített szolgáltatásokra
- 053353. Közvetített szolgáltatások teljesítése
- 05336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások
- 053361. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások előirányzata
- 053362. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásokra
- 053363. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások teljesítése
- 05337. Egyéb szolgáltatások
- 053371. Egyéb szolgáltatások előirányzata
- 053372. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra
- 053373. Egyéb szolgáltatások teljesítése
- 0534. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások
- 05341. Kiküldetések kiadásai
- 053411. Kiküldetések kiadásai előirányzata
- 053412. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kiküldetések kiadásaira
- 053413. Kiküldetések kiadásai teljesítése
- 05342. Reklám- és propagandakiadások
- 053421. Reklám- és propagandakiadások előirányzata
- 053422. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség reklám- és propagandakiadásokra
- 053423. Reklám- és propagandakiadások teljesítése

- 0535. Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások
- 05351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
- 053511. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
- 053512. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
- 053513. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
- 05352. Fizetendő általános forgalmi adó
- 053521. Fizetendő általános forgalmi adó előirányzata
- 053522. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség fizetendő általános forgalmi adóra
- 053523. Fizetendő általános forgalmi adó teljesítése
- 05353. Kamatkiadások
- 053531. Kamatkiadások előirányzata
- 053532. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra
- 053533. Kamatkiadások teljesítése
- 05354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai
- 053541. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai előirányzata
- 053542. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira
- 053543. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai teljesítése
- 05355. Egyéb dologi kiadások
- 053551. Egyéb dologi kiadások előirányzata
- 053552. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra
- 053553. Egyéb dologi kiadások teljesítése
- 054. Ellátottak pénzbeli juttatásai
- 0541. Társadalombiztosítási ellátások
- 05411. Társadalombiztosítási ellátások előirányzata
- 05412. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség társadalombiztosítási ellátásokra
- 05413. Társadalombiztosítási ellátások teljesítése
- 0542. Családi támogatások
- 05421. Családi támogatások előirányzata
- 05422. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség családi támogatásokra
- 05423. Családi támogatások teljesítése
- 0543. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések
- 05431. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések előirányzata
- 05432. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzbeli kárpótlásokra, kártérítésekre
- 05433. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések teljesítése
- 0544. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások
- 05441. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások előirányzata
- 05442. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátásokra
- 05443. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások teljesítése
- 0545. Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások
- 05451. Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások előirányzata
- 05452. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátásokra
- 05453. Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások teljesítése
- 0546. Lakhatással kapcsolatos ellátások
- 05461. Lakhatással kapcsolatos ellátások előirányzata
- 05462. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakhatással kapcsolatos ellátásokra

- 05463. Lakhatással kapcsolatos ellátások teljesítése
- 0547. Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai
- 05471. Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai előirányzata
- 05472. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség intézményi ellátottak pénzbeli juttatásaira
- 05473. Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai teljesítése
- 0548. Egyéb nem intézményi ellátások
- 05481. Egyéb nem intézményi ellátások előirányzata
- 05482. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb nem intézményi ellátásokra
- 05483. Egyéb nem intézményi ellátások teljesítése
- 055. Egyéb működési célú kiadások
- 05501. Nemzetközi kötelezettségek
- 055011. Nemzetközi kötelezettségek előirányzata
- 055012. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nemzetközi kötelezettségekre
- 055013. Nemzetközi kötelezettségek teljesítése
- 05502. Elvonások és befizetések
- 055021. A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások
- 0550211. A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások előirányzata
- 0550212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadásokra
- 0550213. A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások teljesítése
- 055022. A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései
- 0550221. A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései előirányzata
- 0550222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetéseire
- 0550223. A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései teljesítése
- 055023. Egyéb elvonások, befizetések
- 0550231. Egyéb elvonások, befizetések előirányzata
- 0550232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb elvonásokra, befizetésekre
- 0550233. Egyéb elvonások, befizetések teljesítése
- 05503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre
- 055031. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre előirányzata
- 055032. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson belülre
- 055033. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre teljesítése
- 05504. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre
- 055041. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre előirányzata
- 055042. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülre
- 055043. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre teljesítése
- 05505. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre

- 055051. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről előirányzata
- 055052. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülről
- 055053. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről teljesítése
- 05506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről
- 055061. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről előirányzata
- 055062. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson belülről
- 055063. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről teljesítése
- 05507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre
- 055071. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre előirányzata
- 055072. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson kívülre
- 055073. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre teljesítése
- 05508. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre
- 055081. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre előirányzata
- 055082. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre
- 055083. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre teljesítése
- 05509. Árkiegészítések, ártámogatások
- 055091. Árkiegészítések, ártámogatások előirányzata
- 055092. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árkiegészítésekre, ártámogatásokra
- 055093. Árkiegészítések, ártámogatások teljesítése
- 05510. Kamattámogatások
- 055101. Kamattámogatások előirányzata
- 055102. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamattámogatásokra
- 055103. Kamattámogatások teljesítése
- 05511. Működési célú támogatások az Európai Uniónak
- 055111. Működési célú támogatások az Európai Uniónak előirányzata
- 055112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú támogatásokra az Európai Uniónak
- 055113. Működési célú támogatások az Európai Uniónak teljesítése
- 05512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre
- 055121. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata
- 055122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson kívülre
- 055123. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése
- 05513. Tartalékok
- 055131. Tartalékok előirányzata
- 056. Beruházások
- 0561. Immateriális javak beszerzése, létesítése

- 05611. Immateriális javak beszerzése, létesítése előirányzata
- 05612. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére, létesítésére
- 05613. Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése
- 0562. Ingatlanok beszerzése, létesítése
- 05621. Ingatlanok beszerzése, létesítése előirányzata
- 05622. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére
- 05623. Ingatlanok beszerzése, létesítése teljesítése
- 0563. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése
- 05631. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése előirányzata
- 05632. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére
- 05633. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése
- 0564. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése
- 05641. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése előirányzata
- 05642. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére
- 05643. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése
- 0565. Részesedések beszerzése
- 05651. Részesedések beszerzése előirányzata
- 05652. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére
- 05653. Részesedések beszerzése teljesítése
- 0566. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások
- 05661. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások előirányzata
- 05662. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra
- 05663. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítése
- 0567. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
- 05671. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
- 05672. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
- 05673. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
- 057. Felújítások
- 0571. Ingatlanok felújítása
- 05711. Ingatlanok felújítása előirányzata
- 05712. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítására
- 05713. Ingatlanok felújítása teljesítése
- 0572. Informatikai eszközök felújítása
- 05721. Informatikai eszközök felújítása előirányzata
- 05722. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök felújítására
- 05723. Informatikai eszközök felújítása teljesítése
- 0573. Egyéb tárgyi eszközök felújítása
- 05731. Egyéb tárgyi eszközök felújítása előirányzata
- 05732. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök felújítására
- 05733. Egyéb tárgyi eszközök felújítása teljesítése
- 0574. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
- 05741. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata

05742. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
05743. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
058. Egyéb felhalmozási célú kiadások
0581. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre
05811. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre előirányzata
05812. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson belülre
05813. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre teljesítése
0582. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre
05821. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre előirányzata
05822. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülre
05823. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre teljesítése
0583. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre
05831. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre előirányzata
05832. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre
05833. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre teljesítése
0584. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre
05841. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre előirányzata
05842. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belülre
05843. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre teljesítése
0585. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre
05851. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre előirányzata
05852. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson kívülre
05853. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre teljesítése
0586. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre
05861. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre előirányzata
05862. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre

- 05863. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre teljesítése
- 0587. Lakástámogatás
- 05871. Lakástámogatás előirányzata
- 05872. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakástámogatásra
- 05873. Lakástámogatás teljesítése
- 0588. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak
- 05881. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak előirányzata
- 05882. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú támogatásokra az Európai Uniónak
- 05883. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak teljesítése
- 0589. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre
- 05891. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata
- 05892. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson kívülre
- 05893. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése
- 059. Finanszírozási kiadások
- 0591. Belföldi finanszírozás kiadásai
- 05911. Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre
- 059111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak
- 0591111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata
- 0591112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak
- 0591113. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése
- 059112. Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak
- 0591121. Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata
- 0591122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak
- 0591123. Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése
- 059113. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak
- 0591131. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata
- 0591132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak
- 0591133. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése
- 05912. Belföldi értékpapírok kiadásai
- 059121. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása
- 0591211. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
- 0591212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlására
- 0591213. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
- 059122. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása
- 0591221. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
- 0591222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlására
- 0591223. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
- 059123. Kincstárjegyek beváltása
- 0591231. Kincstárjegyek beváltása előirányzata
- 0591232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kincstárjegyek beváltására

- 0591233. Kincstárjegyek beváltása teljesítése
- 059124. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása
- 0591241. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása előirányzata
- 0591242. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására
- 0591243. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása teljesítése
- 059125. Belföldi kötvények beváltása
- 0591251. Belföldi kötvények beváltása előirányzata
- 0591252. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség belföldi kötvények beváltására
- 0591253. Belföldi kötvények beváltása teljesítése
- 059126. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása
- 0591261. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása előirányzata
- 0591262. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására
- 0591263. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása teljesítése
- 05913. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása
- 059131. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása előirányzata
- 059132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítására
- 059133. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása teljesítése
- 05914. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése
- 059141. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése előirányzata
- 059142. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére
- 059143. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése teljesítése
- 05915. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása
- 059151. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása előirányzata
- 059152. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség központi, irányító szervi támogatás folyósítására
- 059153. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása teljesítése
- 05916. Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése
- 059161. Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése előirányzata
- 059163. Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése teljesítése
- 05917. Pénzügyi lízing kiadásai
- 059171. Pénzügyi lízing kiadásai előirányzata
- 059172. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzügyi lízing kiadásaira
- 059173. Pénzügyi lízing kiadásai teljesítése
- 05918. Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai
- 059181. Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai előirányzata
- 059182. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásaira
- 059183. Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai teljesítése
- 05919. Tulajdonosi kölcsönök kiadásai
- 059191. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai
- 0591911. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai előirányzata
- 0591912. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásaira
- 0591913. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai teljesítése

- 059192. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai
- 0591921. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai előirányzata
- 0591922. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásaira
- 0591923. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai teljesítése
- 0592. Külföldi finanszírozás kiadásai
- 05921. Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása
- 059211. Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
- 059212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlására
- 059213. Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
- 05922. Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása
- 059221. Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
- 059222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlására
- 059223. Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
- 05923. Külföldi értékpapírok beváltása
- 059231. Külföldi értékpapírok beváltása előirányzata
- 059232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség külföldi értékpapírok beváltására
- 059233. Külföldi értékpapírok beváltása teljesítése
- 05924. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek
- 059241. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek előirányzata
- 059242. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek
- 059243. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek teljesítése
- 05925. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek
- 059251. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek előirányzata
- 059252. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi pénzintézeteknek
- 059253. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek teljesítése
- 0593. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai
- 05931. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai előirányzata
- 05932. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásaira
- 5933. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai teljesítése
- 0594. Váltókiadások
- 05941. Váltókiadások előirányzata
- 05942. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség váltókiadásokra
- 05943. Váltókiadások teljesítése

- 09. Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés**
- 091. Működési célú támogatások államháztartáson belülről
- 0911. Önkormányzatok működési támogatásai
- 09111. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása
- 091111. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása előirányzata
- 091112. Követelés helyi önkormányzatok működésének általános támogatására

- 091113. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása teljesítése
- 09112. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása
- 091121. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása előirányzata
- 091122. Követelés települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatására
- 091123. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása teljesítése
- 09113. Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása
- 091131. Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása
- 0911311. Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása előirányzata
- 0911312. Követelés települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatására
- 0911313. Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása teljesítése
- 091132. Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása
- 0911321. Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása előirányzata
- 0911322. Követelés települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatására
- 0911323. Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása teljesítése
- 09114. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása
- 091141. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása előirányzata
- 091142. Követelés települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatására
- 091143. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása teljesítése
- 09115. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások
- 091151. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások előirányzata
- 091152. Követelés működési célú költségvetési támogatásokra és kiegészítő támogatásokra
- 091153. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások teljesítése
- 09116. Elszámolásból származó bevételek
- 091161. Elszámolásból származó bevételek előirányzata
- 091162. Követelés elszámolásból származó bevételekre
- 091163. Elszámolásból származó bevételek teljesítése
- 0912. Elvonások és befizetések bevételei
- 09121. Elvonások és befizetések bevételei előirányzata
- 09122. Követelés elvonások és befizetések bevételeire
- 09123. Elvonások és befizetések bevételei teljesítése
- 0913. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről
- 09131. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről előirányzata
- 09132. Követelés működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson belülről
- 09133. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről teljesítése
- 0914. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről
- 09141. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről előirányzata
- 09142. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről

09143. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése
0915. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről
09151. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata
09152. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről
09153. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése
0916. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről
09161. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata
09162. Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
09163. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése
092. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről
0921. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások
09211. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások előirányzata
09212. Követelés felhalmozási célú önkormányzati támogatásokra
09213. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások teljesítése
0922. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről
09221. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről előirányzata
09222. Követelés felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson belülről
09223. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről teljesítése
0923. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről
09231. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről előirányzata
09232. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről
09233. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése
0924. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről
09241. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata
09242. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről
09243. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése
0925. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről
09251. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata
09252. Követelés egyéb felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
09253. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése
093. Közhatalmi bevételek

- 0931. Jövedelemadók
- 09311. Magánszemélyek jövedelemadói
- 093111. Magánszemélyek jövedelemadói előirányzata
- 093112. Követelés magánszemélyek jövedelemadóira
- 093113. Magánszemélyek jövedelemadói teljesítése
- 09312. Társaságok jövedelemadói
- 093121. Társaságok jövedelemadói előirányzata
- 093122. Követelés társaságok jövedelemadóira
- 093123. Társaságok jövedelemadói teljesítése
- 0932. Szociális hozzájárulási adó és járulékok
- 09321. Szociális hozzájárulási adó és járulékok előirányzata
- 09322. Követelés szociális hozzájárulási adóra és járulékokra
- 09323. Szociális hozzájárulási adó és járulékok teljesítése
- 0933. Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók
- 09331. Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók előirányzata
- 09332. Követelés bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókra
- 09333. Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók teljesítése
- 0934. Vagyoni típusú adók
- 09341. Vagyoni típusú adók előirányzata
- 09342. Követelés vagyoni típusú adókra
- 09343. Vagyoni típusú adók teljesítése
- 0935. Termékek és szolgáltatások adói
- 09351. Értékesítési és forgalmi adók
- 093511. Értékesítési és forgalmi adók előirányzata
- 093512. Követelés értékesítési és forgalmi adókra
- 093513. Értékesítési és forgalmi adók teljesítése
- 09352. Fogyasztási adók
- 093521. Fogyasztási adók előirányzata
- 093522. Követelés fogyasztási adókra
- 093523. Fogyasztási adók teljesítése
- 09353. Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók
- 093531. Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók előirányzata
- 093532. Követelés pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adókra
- 093533. Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók teljesítése
- 09354. Gépjárműadók
- 093541. Gépjárműadók előirányzata
- 093542. Követelés gépjárműadókra
- 093543. Gépjárműadók teljesítése
- 09355. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók
- 093551. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók előirányzata
- 093552. Követelés egyéb áruhasználati és szolgáltatási adókra
- 093553. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók teljesítése
- 0936. Egyéb közhatalmi bevételek
- 09361. Egyéb közhatalmi bevételek előirányzata
- 09362. Követelés egyéb közhatalmi bevételekre
- 09363. Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése
- 094. Működési bevételek
- 09401. Készletértékesítés ellenértéke

- 094011. Készletértékesítés ellenértéke előirányzata
- 094012. Követelés készletértékesítés ellenértékére
- 094013. Készletértékesítés ellenértéke teljesítése
- 09402. Szolgáltatások ellenértéke
- 094021. Szolgáltatások ellenértéke előirányzata
- 094022. Követelés szolgáltatások ellenértékére
- 094023. Szolgáltatások ellenértéke teljesítése
- 09403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke
- 094031. Közvetített szolgáltatások ellenértéke előirányzata
- 094032. Követelés közvetített szolgáltatások ellenértékére
- 094033. Közvetített szolgáltatások ellenértéke teljesítése
- 09404. Tulajdonosi bevételek
- 094041. Tulajdonosi bevételek előirányzata
- 094042. Követelés tulajdonosi bevételekre
- 094043. Tulajdonosi bevételek teljesítése
- 09405. Ellátási díjak
- 094051. Ellátási díjak előirányzata
- 094052. Követelés ellátási díjakra
- 094053. Ellátási díjak teljesítése
- 09406. Kiszámlázott általános forgalmi adó
- 094061. Kiszámlázott általános forgalmi adó előirányzata
- 094062. Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra
- 094063. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése
- 09407. Általános forgalmi adó visszatérítése
- 094071. Általános forgalmi adó visszatérítése előirányzata
- 094072. Követelés általános forgalmi adó visszatérítésére
- 094073. Általános forgalmi adó visszatérítése teljesítése
- 09408. Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek
- 094081. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek
- 0940811. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek előirányzata
- 0940812. Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre
- 0940813. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek teljesítése
- 094082. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek
- 0940821. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek előirányzata
- 0940822. Követelés egyéb kapott (járó) kamatokra és kamatjellegű bevételekre
- 0940823. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése
- 09409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei
- 094091. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei
- 0940911. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei előirányzata
- 0940912. Követelés részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételeire
- 0940913. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei teljesítése
- 094092. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei
- 0940921. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei előirányzata
- 0940922. Követelés más egyéb pénzügyi műveletek bevételeire
- 0940923. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése
- 09410. Biztosító által fizetett kártérítés
- 094101. Biztosító által fizetett kártérítés előirányzata
- 094102. Követelés biztosító által fizetett kártérítésre

- 094103. Biztosító által fizetett kártérítés teljesítése
- 09411. Egyéb működési bevételek
- 094111. Egyéb működési bevételek előirányzata
- 094112. Követelés egyéb működési bevételekre
- 094113. Egyéb működési bevételek teljesítése
- 095. Felhalmozási bevételek
- 0951. Immateriális javak értékesítése
- 09511. Immateriális javak értékesítése előirányzata
- 09512. Követelés immateriális javak értékesítéséből
- 09513. Immateriális javak értékesítése teljesítése
- 0952. Ingatlanok értékesítése
- 09521. Ingatlanok értékesítése előirányzata
- 09522. Követelés ingatlanok értékesítéséből
- 09523. Ingatlanok értékesítése teljesítése
- 0953. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése
- 09531. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése előirányzata
- 09532. Követelés egyéb tárgyi eszközök értékesítéséből
- 09533. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése teljesítése
- 0954. Részesedések értékesítése
- 09541. Részesedések értékesítése előirányzata
- 09542. Követelés részesedések értékesítéséből
- 09543. Részesedések értékesítése teljesítése
- 0955. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek
- 09551. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek előirányzata
- 09552. Követelés részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételekre
- 09553. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek teljesítése
- 096. Működési célú átvett pénzeszközök
- 0961. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről
- 09611. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről előirányzata
- 09612. Követelés működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson kívülről
- 09613. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről teljesítése
- 0962. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól
- 09621. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól előirányzata
- 09622. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére az Európai Uniótól
- 09623. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól teljesítése
- 0963. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől
- 09631. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől előirányzata
- 09632. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől

09633. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől teljesítése
0964. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről
09641. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata
09642. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről
09643. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése
0965. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök
09651. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök előirányzata
09652. Követelés egyéb működési célú átvett pénzeszközökre
09653. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése
097. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök
0971. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről
09711. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről előirányzata
09712. Követelés felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson kívülről
09713. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről teljesítése
0972. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól
09721. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól előirányzata
09722. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére az Európai Uniótól
09723. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól teljesítése
0973. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől
09731. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől előirányzata
09732. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől
09733. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől teljesítése
0974. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről
09741. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata
09742. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről
09743. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése
0975. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök

- 09751. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata
- 09752. Követelés egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközökre
- 09753. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése
- 098. Finanszírozási bevételek
- 0981. Belföldi finanszírozás bevételei
- 09811. Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól
- 098111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól
- 0981111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól előirányzata
- 0981112. Követelés hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól
- 0981113. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele teljesítése pénzügyi vállalkozástól
- 098112. Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól
- 0981121. Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól előirányzata
- 0981122. Követelés likviditási célú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól
- 0981123. Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól teljesítése
- 098113. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól
- 0981131. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól előirányzata
- 0981132. Követelés rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól
- 0981133. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól teljesítése
- 09812. Belföldi értékpapírok bevételei
- 098121. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
- 0981211. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata
- 0981212. Követelés forgatási célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
- 0981213. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése
- 098122. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása
- 0981221. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata
- 0981222. Követelés éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátásából
- 0981223. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása teljesítése
- 098123. Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
- 0981231. Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata
- 0981232. Követelés befektetési célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
- 0981233. Befektetési célú belföldi értékpapírok értékesítése teljesítése
- 098124. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása
- 0981241. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata
- 0981242. Követelés éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátásából
- 0981243. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása teljesítése
- 09813. Maradvány igénybevétele
- 098131. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele
- 0981311. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele előirányzata
- 0981312. Követelés előző év költségvetési maradványának igénybevételére
- 0981313. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése
- 098132. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele
- 0981321. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele előirányzata
- 0981322. Követelés előző év vállalkozási maradványának igénybevételére
- 0981323. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele teljesítése
- 09814. Államháztartáson belüli megelőlegezések
- 098141. Államháztartáson belüli megelőlegezések előirányzata
- 098142. Követelés államháztartáson belüli megelőlegezésekre
- 098143. Államháztartáson belüli megelőlegezések teljesítése

- 09815. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése
- 098151. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése előirányzata
- 098152. Követelés államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére
- 098153. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése teljesítése
- 09816. Központi, irányító szervei támogatás
- 098161. Központi, irányító szervei támogatás előirányzata
- 098162. Követelés központi, irányító szervei támogatásra
- 098163. Központi, irányító szervei támogatás teljesítése
- 09817. Lekötött bankbetétek megszüntetése
- 098171. Lekötött bankbetétek megszüntetése előirányzata
- 098173. Lekötött bankbetétek megszüntetése teljesítése
- 09818. Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei
- 098181. Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei előirányzata
- 098182. Követelés központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételeire
- 098183. Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei teljesítése
- 09819. Tulajdonosi kölcsönök bevételei
- 098191. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei
- 0981911. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei előirányzata
- 0981912. Követelés hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire
- 0981913. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei teljesítése
- 098192. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei
- 0981921. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei előirányzata
- 0981922. Követelés rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire
- 0981923. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei teljesítése
- 0982. Külföldi finanszírozás bevételei
- 09821. Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
- 098211. Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata
- 098212. Követelés forgatási célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
- 098213. Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése
- 09822. Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
- 098221. Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata
- 098222. Követelés befektetési célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
- 098223. Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése
- 09823. Külföldi értékpapírok kibocsátása
- 098231. Külföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata
- 098232. Követelés külföldi értékpapírok kibocsátásából
- 098233. Külföldi értékpapírok kibocsátása teljesítése
- 09824. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől
- 098241. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől előirányzata
- 098242. Követelés hitelek, kölcsönök felvételére külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől
- 098243. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől teljesítése
- 09825. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzügyintézetektől
- 098251. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzügyintézetektől előirányzata
- 098252. Követelés hitelek, kölcsönök felvételére külföldi pénzügyintézetektől
- 098253. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzügyintézetektől teljesítése

- 0983. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei
- 09831. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei előirányzata
- 09832. Követelés Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételeire
- 09833. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei teljesítése
- 0984. Váltóbevételek
- 09841. Váltóbevételek előirányzata
- 09842. Követelés váltóbevételekre
- 09843. Váltóbevételek teljesítése

- 00. Nyilvántartási ellenszámlák
- 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
- 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
- 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla
(kormányzati funkcióként tagolva, 003+kormányzati funkció száma számozással és a nyilvántartási számla + kormányzati funkció megnevezésével)
- 004. Követelés nyilvántartási ellenszámla
- 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
- 0042. Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
- 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
(kormányzati funkcióként tagolva, 005+kormányzati funkció száma számozással és a nyilvántartási számla + kormányzati funkció megnevezésével)

- 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla

III. FŐKÖNYVI SZÁMLÁK TARTALMA, SZÁMLAÖSSZEFÜGGÉSEK, FŐKÖNYVI SZÁMLÁK ÉS AZ ANALITIKUS NYILVÁNTARTÁS KAPCSOLATA

A) Főkönyvi számlák tartalma, számlaösszefüggések:

1. SZÁMLAOSZTÁLY NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt kell 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 nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök közé

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

kell besorolni.

11. IMMATERIÁLIS JAVAK

Az **immateriális javak**, olyan értékkel bíró, nem anyagi javak, amelyek tartósan szolgálják szervezetünk tevékenységét.

Főkönyvi számlák és a részletező (analitikus) nyilvántartás kapcsolata:

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan fel kell fektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (szerződések, számlák, megállapodások, stb.) alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet VI. pontjában leírtak figyelembevételével.

A Polgármesteri Hivatalban a részletező analitikus nyilvántartás vezetése számítógépen történik a ForrásNet integrált gazdálkodási rendszer alkalmazásával. A részletező analitikus nyilvántartás vezetéséért a Gazdasági Iroda tárgyi eszköznyilvántartást vezető ügyintézője felelős.

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetésért a főkönyvi könyvelést és az analitikus nyilvántartást vezető ügyintézők felelősek.

111. Vagyoni értékű jogok

A Szt. 25. § (6) bekezdése alapján az immateriális javak között vagyoni értékű jogként azokat a megszerzett jogokat tartjuk nyilván ezen a számlán, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz.

Ilyenek különösen:

- a bérleti jog,
- a használati jog,
- a vagyongazdálkodási jog,
- a szellemi termékek felhasználási joga,
- a licencek, továbbá
- a koncessziós jog,
- a játékjog, valamint
- az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok.

112. Szellemi termékek

A Szt. 25. (7) bekezdése alapján szellemi termékek közé sorolandók:

- a) az iparjogvédelemben részesülő alkotások (különösen: szabadalom, használati minta, formatervezési minta, know-how, védjegy, földrajzi árujelző, kereskedelmi név),
- b) a szerzői jogvédelemben részesülő szerzői művek és szomszédos jogok (különösen: szoftvertermékek, műszaki tervek),
- c) a jogvédelemben nem részesülő, de titkosságuk révén monopolizált szellemi javak, függetlenül attól, hogy használatba vették-e azokat vagy sem.

116. Immateriális javak érték helyesbítése

A Szt. 25. § (10) bekezdése alapján érték helyesbítést kell elszámolni a vagyoni értékű jogok, valamint a szellemi termékek után ha az értékelésbe bevont egyedi eszköz piaci értéke több, mint a könyv szerinti nettó érték.

A könyv szerint nettó érték és a piaci érték különbözetét az eszközök között „érték helyesbítés”-ként, a források között a saját tőkén belül „Eszközök érték helyesbítésének forrása”-ként kell kimutatni.

Az érték helyesbítés összegét és annak változásait egyedi eszközönként elkülönítetten kell nyilvántartani.

Jelenleg egyik szervezet sem él az érték helyesbítés lehetőségével!

118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni a számlán az immateriális javak után - az egyedi ráfordításokkal szemben - akkor, ha

- az immateriális javak értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális javak a tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának keretében az érték csökkentését olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális javak használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben.

Amennyiben az immateriális javak rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült, vagy hiányzik, azt az immateriális javak közül – a terven felüli értékcsökkenés elszámolás után – ki kell vezetni.

A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományából történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

Amennyiben az immateriális javaknál a piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem vagy csak részben állnak fenn, az elszámolt terven felüli értékcsökkenést meg kell szüntetni, az immateriális jószágot piaci értékre (legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékre) vissza kell értékelni.

119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

Az immateriális javak aktivált értéke után értékcsökkenést kell elszámolni és nyilvántartani a számlán.

Az immateriális javak értékcsökkenési leírásának összegét az **Áhsz. 17. § (2a)** bekezdésében leírtak szerint kell elszámolni.

A kisértékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést követően, legkésőbb a **Áhsz. 53. § (6) bekezdés d)** pontja szerinti elszámolások során tervszerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó.

A 11. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

I. IMMATERIÁLIS JAVAK BESZERZÉSÉVEL, ELŐÁLLÍTÁSÁVAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Vásárlás elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|--|---|----------|
| 1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint | | |
| a) Nettó érték | T0021 | - K05612 |
| b) Általános forgalmi adó | T0021 | - K05672 |
| 2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint | | |
| a) Nettó előleg a kifizetés alapján | T36511 | - K32/33 |
| b) Levonható előzetesen felszámított ált. forgalmi adó | T36411 | - K32/33 |
| c) Le nem vonható előzetesen felszám. ált. forgalmi adó | T36413 | - K32/33 |
| d) Le nem vonható előzetesen felszám. ált. forgalmi adó átvezetése | T8435 | - K36414 |
| 3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint | | |
| a) Nettó érték (Végleges kötelezettségvállalás elszámolása) | T05612 | - K0021 |
| | T0022 | K05612 |
| b) Általános forgalmi adó (Végleges kötelezettségvállalás elszámolása) | T05672 | - K0021 |
| | T0022 | K05672 |
| c) Nettó előleg teljesítésként | T05613 | - K003 |
| d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként | T05673 | - K003 |
| 4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint | | |
| a) Nettó összeg (előleggel együtt) | T11 | - K4216 |

| | | | |
|--|---------|---|---------|
| b) Előleg rendezése | T4216 | - | K36511 |
| c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval) | T36412 | - | K4216 |
| d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése | T4216 | - | K36411 |
| e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval) | T36414 | - | K4216 |
| f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése | T4216 | - | K36413 |
| g) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül) | T8435 | - | K36414 |
| 5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Nettó összeg (előleg nélkül) | T05613 | - | K003 |
| b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül) | T05673 | - | K003 |
| 6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül) | T4216 | - | K32/33 |
| 7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént | T0022 | - | K053542 |
| b) Teljesítésként | T053543 | - | K003 |
| 8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Kötelezettséggént | T8553 | - | K4213 |
| b) Teljesítésként | T4213 | - | K32/33 |
| 9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint: | | | |
| a) Nettó érték (Végleges kötelezettségvállalás elszámolása) | T0021 | - | K05612 |
| | T05612 | | K0022 |
| b) Nettó előleg teljesítésként | T003 | - | K05613 |
| 10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint | T4216 | - | K9353 |

B) Saját előállítás elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|---|--|----------|
| 1. Költségek a pénzügyi számvitel szerint | | |
| <i>Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés</i> | T5 | - K1-4 |
| | T6/7 | K591 |
| 2. Előállított eszköz a pénzügyi számvitel szerint | T11 | - K572 |
| | T591 | K6/7 |
| 3. Saját előállításához kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T36412 | - K36422 |

II. IMMATERIÁLIS JAVAKKAL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

Térítés nélkül, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt immateriális javak elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
|--|---|
| 1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint | T11 - K9242/ 9243 |
| 2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint) | T9242/ 9243 - K443 |
| 3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint | |
| a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T0022 - K053512 |
| b) Teljesítésként | T053513 - K003 |
| 4. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó ált. forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a pénzügyi számvitel szerint | |
| a) Kötelezettségként | T36412 - K4213 |
| b) Teljesítésként | T4213 - K32/33 |

Értékhelyesbítés (egyik szervezet sem él a lehetőséggel!)

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
|--|---|
| Értékhelyesbítés a pénzügyi számvitel szerint | T116 - K415 |

Vagyonkezelésbe vett immateriális javak elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
|---|---|
| 1. Vagyonkezelésbe vétel bruttó értéken a pénzügyi számvitel szerint | T11 - K412 |
| 2. Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint | T412 - K119 |
| 3. Átadónál elszámolt terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint | T412 - K118 |
| 4. Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás átvétele a pénzügyi számvitel szerint | T412 - K443 |
| 5. A vagyonkezelésbe vett immateriális javakkal kapcsolatos sajátos visszapótlási kötelezettség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T412 - K36751 |

Immateriális javak bérbe vétele, operatív lízingelése elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
|-------------------|---|
|-------------------|---|

| | | | |
|--|---------|---|---------|
| 1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Nettó érték | T0021 | - | K053332 |
| b) Általános forgalmi adó | T0021 | - | K053512 |
| 2. Bérbe vett eszköz bruttó értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| | T012 | - | K006 |
| 3. Számlázott bérleti díj a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Nettó érték | T053332 | - | K0021 |
| | T0022 | | K053332 |
| b) Általános forgalmi adó | T053512 | - | K0021 |
| | T0022 | | K053512 |
| 4. Számlázott bérleti díj a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Nettó összeg | T52 | - | K4213 |
| | T6/7 | | K591 |
| b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval) | T36412 | - | K4216 |
| c) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése | T4216 | - | K36411 |
| d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval) | T36414 | - | K4216 |
| e) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése | T4216 | - | K36413 |
| f) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül) | T8435 | - | K36414 |
| 5. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Nettó érték | T053333 | - | K003 |
| b) Általános forgalmi adó | T053513 | - | K003 |
| 6. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| | T4213 | - | K32/33 |
| 7. Bérlet megszűnésekor az eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| | T006 | - | K012 |

Pénzügyi lízing során átvett immateriális javak elszámolása

| Gazdasági esemény | | | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
|---|---------|---|---|
| 1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Tőkeösszeg (eladási ár) | T0021 | - | K059172 |
| b) Általános forgalmi adó | T0021 | - | K053512 |
| c) Kamatrész | T0021 | - | K053532 |
| 2. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Tőkeösszeg (eladási ár) | T059172 | | K0021 |
| | T0022 | - | K059172 |
| b) Általános forgalmi adó | T053512 | - | K0021 |
| | T0022 | - | K053512 |

| | | | |
|---|------------------|---|------------------|
| c) Kamatrész | T053532 T0022 | - | K0021 K053532 |
| 3. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Tőkeösszeg (eladási ár) | T11 | - | K4219 |
| b) Levonható előzetesen felszámított ált. forgalmi adó | T36412 | - | K4213 |
| c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó | T36414 | - | K4213 |
| d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése | T8435 | - | K36414 |
| e) Kamatrész | T853 | - | K4213 |
| f) Kamatrész elhatárolása | T372 | - | K853 |
| 4. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a költségvetési számvitel szerint | T053513 | - | K003 |
| 5. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a pénzügyi számvitel szerint | T4213 | - | K32/33 |
| 6. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint | T853 | - | K372 |
| 7. Törlesztések a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Tőkeösszegre jutó törlesztés | T059173 | - | K003 |
| b) Fizetett kamatrész | T053533 | - | K003 |
| 8. Törlesztések a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Tőkeösszegre jutó törlesztés | T4219 | - | K32/33 |
| b) Fizetett kamatrész | T4213 | - | K32/33 |

Követelés fejében átvett immateriális javak elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|---|---|---|--------|
| 1. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint | T0041 | - | K09(2) |
| 2. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint | T11 | - | K35 |
| 3. Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értéke és a követelés értéke közötti veszteségjellegű különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: | T843 | - | K35 |

Csökkenések

Értékhelyesbítés kivezetésének elszámolása (nem alkalmazott!)

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|--|---|---|------|
| Értékhelyesbítés kivezet. a pénzügyi számvitel szerint | T415 | - | K116 |

Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása
Gazdasági esemény

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|---|--|----------------|
| 1. Terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint | T56 T6/7 | - K119 K591 |
| 2. Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező - visszavezetése, ha az immateriális jószágot korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt a pénzügyi számvitel szerint | T 443 | - K9242/9243 |
| 3. Passzív időbeli elhatárolásból a leírással arányos összeg visszavezetése, ha az immateriális jószág beszerzéséhez kapcsolódóan elengedtek kötelezettséget, vagy a beszerzéshez vissza nem térítendő támogatást folyósítottak a pénzügyi számvitel szerint | T443 | K 923 - |

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
Gazdasági esemény

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|--|--|--------------|
| 1. Terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint | T8435 | - K118 |
| 2. Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező - visszavezetése, ha az immateriális jószágot korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt a pénzügyi számvitel szerint | T 443 | - K9242/9243 |
| 3. Passzív időbeli elhatárolásból a leírásnak a támogatással arányos összegének visszavezetése, ha az immateriális jószág beszerzéséhez kapcsolódóan elengedtek kötelezettséget, vagy a beszerzéshez vissza nem térítendő támogatást folyósítottak a pénzügyi számvitel szerint | T443 | - K923 |

Értékesítés elszámolása, ha az immateriális jószágot előtte nem sorolják át a készletek közé
Gazdasági esemény

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|--|--|----------------------|
| 2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T118 T119 | - K841 |
| 3. Az immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben | T443 | - K9421/ 9422/941 |
| 4. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T415 | - K116 |
| 5. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint | | |
| a) Nettó érték | T09512 | - K0041 |
| b) Általános forgalmi adó | T094062 | - K0041 |
| 6. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint | | |
| a) Nettó érték | T3515 | - K111, K112 |

| | | | |
|--|--------|---|------------|
| A nettó érték és a könyvszerinti érték különbözete, ha a nettó érték a nagyobb | T3515 | | K9244 |
| A nettó érték és a könyvszerinti érték különbözete, ha a könyvszerinti érték a nagyobb | T841 | | K111, K12 |
| b) Általános forgalmi adó | T3514 | - | K36422 |
| 7. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Nettó érték | T005 | - | K09513 |
| b) Általános forgalmi adó | T005 | - | K094063 |
| 8. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint | T32/33 | - | K3514/3515 |

Apportba adás elszámolása

| Gazdasági esemény | | | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
|--|------------------|---|--|
| 1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T36582/36584 | - | K11 |
| 2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T118 T119 | - | K36582/ 36584 |
| 3. Az apportált immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben | T443 | - | K923/9242/ 9243 |
| 4. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T415 | - | K116 |
| 5. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete | | | |
| a) Nyereség jellegű különbözet esetén | T36582/ 36584 | - | K9244 |
| b) Veszteség jellegű különbözet esetén | T8435 | - | K36582/36584 |
| 6. Cégbírósági bejegyzéskor | T161-163 | - | K36582/36584 |
| 7. Társulási szerződés aláírásakor | T164 | - | K36582/36584 |

Térítés nélküli átadás elszámolása

| Gazdasági esemény | | | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
|--|--------------|---|--|
| 1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | 8434 | - | K11 |
| 2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T118 T119 | - | K8434 |
| 3. Az immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben | T443 | - | K923/9242/ 9243 |
| 4. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T415 | - | K116 |
| 5. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha nem hártja át az átvevőre | T8435 | - | K36422 |

| | | | |
|--|---------|---|---------|
| 6. Általános forgalmi adó elszámolása a költségvetési számvitel szerint, ha áthárítja az átvevőre | | | |
| a) Követelésként | T094062 | - | K004 |
| b) Teljesítésként | T005 | - | K094063 |
| 7. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre | | | |
| a) Követelésként | T3514 | - | K36422 |
| b) Teljesítésként | T32/33 | - | K3514 |

Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kiselejtezett immateriális javak elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|--|--|---|--------------------|
| 1. Terven felüli értékcsökkenés (a visszanyert értékkel csökkentett könyv szerinti értékben) elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T842 | - | K118 |
| 2. Az immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben | T443 | - | K923/9242/ 9243 |
| 3. Visszanyert érték elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T21-22 | - | K11 |
| 4. Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T118/119 | - | K11 |
| 5. Érték helyesbítés kivezet. a pénzügyi számvitel szerint | T415 | - | K116 |
| 6. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a költségvetési számvitelben | | | |
| a) Követelésként | T094102 | - | K004 |
| b) Teljesítésként | T005 | - | K094103 |
| 7. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a pénzügyi számvitelben | | | |
| a) Követelésként | T3514 | - | K9244 |
| b) Teljesítésként | T32/33 | - | K3514 |

Használatba nem vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|---|--|---|-----|
| Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint | T21-22 | - | K11 |

Koncesszióba, vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|--|--|---|--------------|
| 1. Bruttó érték átvezetése a pénzügyi számvitel szerint | T181-185 | - | K11 |
| 2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés átvezetése a pénzügyi számvitel | T118 T119 | - | K188 K189 |

szerint

| | | | |
|--|-------|---|------|
| 3. Értékhely. átvezetése a pénzügyi számvitel szerint | T186 | - | K116 |
| 4. A vagyonnevelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapotlási követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T3655 | - | K412 |

Vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson belüli szervezetnek (tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél)

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|--|---|---|------|
| 1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint | T118 T119 | - | K412 |
| 2. Érték helyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T415 | - | K116 |
| 3. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T412 | - | K11 |
| 4. Az eszközhez kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T443 | - | K412 |
| 5. Bruttó érték nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint | T011 | - | K006 |
| 6. Vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapotlási követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T3655 | - | K412 |

Vagyonkezelői jog átruházása (vagyonkezelő másik vagyonkezelőnek)

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|--|---|---|------|
| 1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint | T118 T119 | - | K412 |
| 2. Érték helyesbítés kivezet. a pénzügyi számvitel szerint | T415 | - | K116 |
| 3. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T412 | - | K11 |
| 4. Az eszközhez kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T443 | - | K412 |

12 – 15. TÁRGYI ESZKÖZÖK

A tárgyi eszközök között azokat a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett anyagi eszközöket (földterület, telek, telkesítés, erdő, ültetvény, épület, egyéb építmény, műszaki berendezés, gép, jármű, üzemi felszerelés, egyéb berendezés, ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok), tenyészállatokat kell kimutatni, amelyek tartósan - közvetlenül vagy közvetett módon - szolgálják tevékenységünket, valamint a tárgyi eszközök érték helyesbítését.

A mérlegben a beruházások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek és a tenyészállatok bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett, valamint a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával,

élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggő munkák - még nem aktivált - bekerülési értékét.

A raktáron levő új, még használatra ki nem adott, rendeltetésszerűen használatba nem vett 200.000 Ft egyedi értékhatár alatti tárgyi eszközt (un. kis értékű tárgyi eszköz) is beruházásként kell elszámolni (nyilvántartani).

A már használatba vett és egy összegben értékcsökkenési leírásként elszámolt 200.000 Ft egyedi értékhatár alatti tárgyi eszköz (un. kis értékű tárgyi eszköz) újbóli raktárra vétele (visszavétele) esetén az nem vehető fel értékkel az eszközök közé.

12. INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK

Főkönyvi számlák és a részletező (analitikus) nyilvántartás kapcsolata:

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan fel kell fektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (szerződések, számlák, megállapodások, stb.) alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet VII. pontjában leírtak figyelembevételével.

A számlarend hatálya alá tartozó államháztartási szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a ForrásNet integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a főkönyvi könyvelők a felelősök.

121. Ingatlanok

Ingatlannak minősülnek a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesített társaságunk.

Az ingatlanok közé sorolandó:

- a földterület,
- a telek, telkesítés,
- az épület, az épületrész,
- az egyéb építmény,
- az üzemkörön kívüli ingatlan, továbbá
- az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok.

Az ingatlanok között kell kimutatni a bérbe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházások és felújítások értékét is.

122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok nem a tulajdonból származó jogokat testesítik meg. Az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok különösen: a földhasználat, haszonélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatához kapcsolódó – a jogszabályban nevesített – hozzájárulások, díjak (víziközmű-fejlesztési hozzájárulás, villamos energia hálózati csatlakozási díj, gázhálózati csatlakozási díj) megfizetése alapján szerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

126. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok érték helyesbítése

A Szt. 26. § (9) bekezdése alapján érték helyesbítést kell elszámolni a számlán az ingatlanok és a ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok után ha az értékelésbe bevont egyedi eszköz piaci értéke több, mint a könyv szerinti nettó érték.

A könyv szerint nettó érték és a piaci érték különbözetét az eszközök között „érték helyesbítés”-ként, a források között saját tőkén belül „Eszközök érték helyesbítésének forrása”-ként kell kimutatni.

Az érték helyesbítés összegét és annak változásait egyedi eszközönként elkülönítetten kell nyilvántartani.

Jelenleg egyik szervezet sem él az érték helyesbítés lehetőségével!

128. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és visszairása

Az Áhsz 17. §, valamint a Szt. 53. § (1) bekezdés b) és c) pontja szerint terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni a számlán az ingatlanok után - az egyéb ráfordításokkal szemben - akkor, ha

- az ingatlanok értéke tartósan lecsökken, mert az ingatlan a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan,
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának keretében az érték csökkentését olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az ingatlan, ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Amennyiben az ingatlan, az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült, vagy hiányzik, azt az ingatlanok közül – a terven felüli értékcsökkenés elszámolás után – ki kell vezetni.

A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományából történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

Amennyiben az ingatlanok a piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem vagy csak részben állnak fenn, az elszámolt terven felüli értékcsökkenést meg kell szüntetni, az ingatlanokat piaci értékre (legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékre) vissza kell értékelni.

129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

Az ingatlanok aktivált értéke után értékcsökkenést kell elszámolni és nyilvántartani a számlán.

Nem számolható el tervszerinti értékcsökkenés a földterület, a telek (a bányaművelésre, veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével), az erdő bekerülési (beszerzési) értéke után, és az üzembe nem helyezett beruházásnál!

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenésének összegét az Áhsz. 17. § (3) bekezdésében foglaltak alapján kell elszámolni.

A kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vételt követően, legkésőbb a Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontja szerinti elszámolások során tervszerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó.

13. GÉPEK, BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK

A számlacsoportban a gépek, berendezések, felszerelések, járművek között kell kimutatni

- a) a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló - így különösen egészségügyi, oktatási, híradás-technikai, környezetvédelmi, kutatási célú számítás- és ügyvitel-technikai - eszközöket,
- b) a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett forgalmi rendszámmal ellátott közúti járműveket, a vízi és légi személy- és áruszállító eszközöket, és
- c) az a) és b) pont szerinti eszközökön végzett és aktivált beruházásokat, felújításokat.

Főkönyvi számlák és a részletező (analitikus) nyilvántartás kapcsolata:

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan kell felfektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (szerződések, számlák, megállapodások, stb.) alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet VII. pontjában leírtak figyelembevételével.

A számlarend hatálya alá tartozó államháztartási szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a ForrásNet integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a főkönyvi könyvelők a felelősök.

131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

A tevékenységet szolgáló gépeket, berendezéseket, felszereléseket és járműveket tartjuk nyilván ezen a főkönyvi számlán.

136. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése

Értékhelyesbítést kell elszámolni a számlán a műszaki berendezések, gépek, járművek után ha az értékelésbe bevont egyedi eszköz piaci értéke több, mint a könyv szerinti nettó érték.

A könyv szerinti nettó érték és a piaci érték különbözetét az eszközök között „értékhelyesbítés”-ként, a saját tőkén belül „Eszközök értékhelyesbítésének forrása”-ként kell kimutatni.

Az értékhelyesbítés összegét és annak változásait egyedi eszközönként elkülönítetten kell nyilvántartani.

(A főkönyvi számla alkalmazására csak akkor kerülhet sor, ha a költségvetési szerv a számviteli politikájában úgy döntött, hogy él a Szt.-ben /26.§ (9)/ meghatározott eszközök piaci értéken történő értékelésének lehetőségével. Ellenkező esetben az értékhelyesbítést nem kell elszámolni, illetve a könyvekben nyilvántartani!)

Jelenleg egyik szervezet sem él az értékhelyesbítés lehetőségével!

138. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és visszaírása

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni a számlán a gépek, berendezések, felszerelések, járművek után - az egyéb ráfordításokkal szemben - akkor, ha

- a gépek, berendezések, felszerelések járművek értéke tartósan lecsökken, mert azok a tevékenység változása miatt feleslegessé váltak, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésüknek megfelelően nem használhatók, illetve használhatatlanok.

A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának keretében az érték csökkentését olyan mértékig kell végrehajtani, hogy a műszaki berendezések, felszerelések, járművek használhatóságuknak megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljenek a mérlegben.

Amennyiben a gépek, berendezések, felszerelések, járművek rendeltetésüknek megfelelően nem használhatók, illetve használhatatlanok, megsemmisültek, vagy hiányoznak, azokat a tárgyi eszközök közül – a terven felüli értékcsökkenés elszámolás után – ki kell vezetni.

A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományából történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése

A gépek, berendezések, felszerelések, járművek aktivált értéke után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni és nyilvántartani a számlán.

A műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenésének összegét az Áhsz. 17. § (3) bekezdésében foglaltak alapján kell elszámolni.

A kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vételt követően, legkésőbb a Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontja szerinti elszámolások során tervszerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó.

15. BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK

Az Áhsz. 11. § (5) bekezdése alapján a mérlegben a **beruházások** között kell kimutatni a rendeltetészerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök (ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek és a tenyészállatok) bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett, valamint a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggő munkák - még nem aktivált - bekerülési értékét.

Az Áhsz. 11. § (6) bekezdése alapján a mérlegben a **felújítások** között kell kimutatni a mérlegben szereplő és a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközökön végzett a Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja szerinti felújítások bekerülési értékét.

A Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja alapján **felújítás**: az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység,

- 1882. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
- 1883. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
- 1884. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
- 189. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terv szerinti értékcsökkenése
- 1891. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
- 1892. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése
- 1893. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
- 1894. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan fel kell fektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (szerződések, banki bizonylatok stb.) alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet IX. pontjában leírtak figyelembevételével.

A számlarend hatálya alá tartozó államháztartási szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a ForrásNet integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a főkönyvi könyvelő a felelős.

A 18. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Növekedés

Koncesszióba, vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|--|---|---------------------|
| 1. Bruttó érték átvezetés a pénzügyi számvitel szerint | T181-185 | - K11/121-141 |
| 2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint | T118-148 T119-149 | - K188-189 |
| 3. Értékhelyesbítés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint | T415 T186 | - K116-146 K 415 |
| 4. A vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés elszámolása pénzügyi számvitel szerint | T3655 | - K412 |

Csökkenés

| | | | |
|---------------------------------------|------------|---|--------------|
| b) Veszteségjellegű különbözet esetén | T8522/8553 | - | K36582/36584 |
| 4. Cégbírósági bejegyzéskor | T162//165 | - | K36582/36584 |
| 5. Társulási szerződés aláírásakor | T164 | - | K36582/36584 |

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése elszámolása

| | | | |
|---|------|---|--|
| Gazdasági esemény | | | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
| Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint | T854 | - | K178 |

Nem tartós részesedések, értékpapírok átminősítése tartós részesedéssé, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírrá elszámolása

| | | | |
|--|--------|---|-----|
| Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint | T16/17 | - | K24 |
|--|--------|---|-----|

18. KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT ESZKÖZÖK

Az Áhsz. 11. § (11) bekezdése alapján a számlacsoportban a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök között a tulajdonosnak, 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.

- 181. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak
- 182. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok
- 183. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek
- 184. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok
- 185. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tartós részesedések, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
- 186. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése
- 1861. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak értékhelyesbítése
- 1862. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok értékhelyesbítése
- 1863. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése
- 1864. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok értékhelyesbítése
- 1865. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tartós részesedések értékhelyesbítése
- 187. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékvesztése és annak visszairása
- 188. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 1881. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

| | | | |
|---|------------|---|------------|
| 1. Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T178 | - | K17 |
| 2. Értékesítés a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Értékesítés bevétele (hitelviszonyt megtestesítő értékpapíroknál könyvszerinti értékig) követelésként | T0981232 | - | K0041 |
| b) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként | T005 | - | K0981233 |
| d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként | T005 | - | K0940813 |
| e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet követelésként | T0940912 | - | K0041 |
| f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként | T005 | - | K0940913 |
| 3. Értékesítés a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként | T3515/3518 | - | K17 |
| b) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként | T32/33 | - | K3515/3518 |
| c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként | T3514 | - | K9333/934 |
| d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként | T32/33 | - | K3514 |
| e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet követelésként | T3514 | - | K9353 |
| f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként | T32/33 | - | K3514 |
| g) A könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteség jellegű különbözet elszámolása | T8522/8553 | - | K17 |

Értékpapír térítés nélküli átadásának elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|--|---|---------|
| 1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint | T8553 | - K17 |
| 2. Az átadott értékpapír elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T178 | - K8553 |

Értékpapírok apportba adása elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|---|---|----------------|
| 1. A bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T36582/36584 | - K17 |
| 2. Az átadott értékpapírok elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T178 | - K36582/36584 |
| 3. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete a pénzügyi számvitel szerint | | |
| a) Nyereségjellegű különbözet esetén | T36582/36584 | - K9333/9353 |

4. Értékpapír megvásárlása a költségvetési számvitel szerint

| | | | |
|---|----------------------|---|------|
| a) A felhalmozott kamat nélkül | T0591213/ 0591223 | - | K003 |
| b) A névérték és a vételár különbözete | T053543 | - | K003 |
| c) A vételáron felül felhalmozott kamat | T053533 | - | K003 |

5. Értékpapír megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint

| | | | |
|---|-------|---|--------|
| a) A felhalmozott kamat nélkül | T4219 | - | K32/33 |
| b) A névérték és a vételár különbözete | T4213 | - | K32/33 |
| c) A vételáron felül felhalmozott kamat | T4213 | - | 32/33 |

6. A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a költségvetési számvitel szerint

| | | | |
|-------------------|----------------------|---|----------------------|
| a) Követelésként | T0940812/ 0940822 | - | K0041 |
| b) Teljesítésként | T005 | - | K0940813/ 0940823 |

7. A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

| | | | |
|-------------------|--------|---|-----------|
| a) Követelésként | T3514 | - | K9333/934 |
| b) Teljesítésként | T32/33 | - | K3514 |

8. A megvásárolt értékpapír után tárgyidőszakot illető, de még nem esedékes kamat elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint

| | | | |
|--|------|---|-----------|
| | T371 | - | K9333/934 |
|--|------|---|-----------|

Követelés fejében átvett értékpapírok elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|---|---|---|-----------|
| 1. Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint | T0041 | - | K09(2) |
| 2. Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint | T17 | - | K351/352 |
| 3. Az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözet a: | | | |
| a) költségvetési számvitel szerint | T0041 | - | K 09..(2) |
| b) pénzügyi számvitel szerint | T864 | - | K351/352 |

Térítés nélküli átvett, ajándékba kapott, hagyatékként átvett értékpapírok elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|---|---|---|----------------------|
| 1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint | T17 | - | K9331/93332/ 9353 |
| 2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 27. § (4a) bekezdése szerint) | T9331/93332/ 9353 | - | K443 |

Csökkenések

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
|-------------------|---|
|-------------------|---|

1783. Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan fel kell fektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (szerződések, banki bizonylatok stb.) alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet VIII. pontjában leírtak figyelembevételével.

A számlarend hatálya alá tartozó államháztartási szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a ForrásNet integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a főkönyvi könyvelő a felelős.

A 17. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Növekedések

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása elszámolása

| Gazdasági esemény | | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
|--|----------------------|---|
| 1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint | | |
| a) A névértékig | T0021 | - K0591212/ 0591222 |
| b) A névérték és a vételár különbözete | T0021 | - K053542 |
| 2. A vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint | | |
| a) A felhalmozott kamat nélkül | T0591212/ 0591222 | - K0021 |
| | T0022 | - K0591212/ 0591222 |
| b) A névérték és a vételár különbözete a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkenéseként | T053542 | - K0021 |
| c) A névérték és a vételár különbözete végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T0022 | - K 053542 |
| d) A vételáron felül felhalmozott kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T0022 | - K 053532 |
| 3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint | | |
| a) Felhalmozott kamat nélkül | T17 | - K4219 |
| b) Névérték és a vételár különbözete | T8553 | - K4213 |
| c) Vételáron kívüli felhalmozott kamat | T853 | - K4213 |

| | | | |
|--|------|---|-------|
| 2. Az átadott részesedés elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T168 | - | K8513 |
|--|------|---|-------|

Részesedések apportba adása elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|---|---|---|----------------------|
| | T36582/ | - | T16 |
| 1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | 36584 | | |
| 2. Az átadott részesedés elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T168 | - | K36582/36584 |
| 3. Az átadott részesedések értékhelyesbítése kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T415 | - | K166 |
| 4. A gazdasági társaságba bevitt vagyonynyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Nyereségjellegű különbözet esetén | T36582/ 36584 | - | K9325/9333/ 9353 |
| b) Veszteségjellegű különbözet esetén | T8514/8522/ 8553 | - | K36582/36584 8553 |
| 5. Cégbírósi bejegyzés a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Cégbírósi bejegyzéskor | T162/165 | - | K36582/36584 |
| c) Társulási szerződés aláírásakor | T164 | - | K36582/3654 |

Részesedések értékvesztése elszámolása (nem alkalmazott)

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|--|---|---|------|
| Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint | T854 | - | K168 |

17. TARTÓS HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK

Az Áhsz.11. § (10) bekezdése alapján a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között kell kimutatni az olyan hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, amelyek lejáratá, beváltása a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben még nem esedékes, és azokat a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben nem szándékoznak értékesíteni. A tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között el kell különíteni az államkötvényeket és a helyi önkormányzatok kötvényeit.

171. **Államkötvények**

172. **Helyi önkormányzatok kötvényei**

173. **Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok**

178. **Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása**

1781. **Államkötvények értékvesztése és annak visszairása**

1782. **Helyi önkormányzatok kötvényei értékvesztése és annak visszairása**

B.) Részesedések, értékpapírok apportba adása
elszámolása, ha a nyilvántartásba vételi kérelem
benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént

| | | | |
|---|---------------------|---|---------------------|
| 1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T36582/ 36584 | - | T16 |
| 2. Az átadott részesedés elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T168 | - | K36582/36584 |
| 3. Az átadott részesedések értékhelyesbítése kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T415 | - | K166 |
| 4. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Nyereségjellegű különbözet esetén | T36582/ 36584 | - | K9325/9333/ 9353 |
| b) Veszteségjellegű különbözet esetén | T8514/8522/ 8553 | - | K36582/36584 |
| 5. Cégbírósági bejegyzés a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Cégbírósági bejegyzéskor | T162/165 | - | K36582/36584 |
| c) Társulási szerződés aláírásakor | T164 | - | K36582/3654 |

Csökkenések

Részesedések értékesítésének elszámolása

| Gazdasági esemény | | | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
|--|--------|---|--|
| 1. Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T168 | - | K16 |
| 2. Értékesítés a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Értékesítés bevétele követelésként | T09542 | - | K0041 |
| b) Értékesítés bevétele teljesítésként | T005 | - | K09543 |
| 3. Értékesítés a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként | T3515 | - | K16 |
| b) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként | T32/33 | - | K3514 |
| c) A könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteség jellegű különbözet elszámolása | T8514 | - | K16 |
| d) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert nyereség jellegű különbözet elszámolása követelésként | T3514 | - | K9353 |
| e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert nyereség jellegű különbözet teljesítésként | T32/33 | - | 3514 |

Részesedés térítés nélküli átadásának elszámolása

| Gazdasági esemény | | | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
|---|-------|---|--|
| 1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint | T8513 | - | K16 |

| | | | |
|--|------------|---|--|
| b) pénzügyi számvitel szerint | T864 | - | K351 |
| Térítés nélküli átvett, ajándékba kapott, hagyatékként átvett részesedések, elszámolása | | | |
| Gazdasági esemény | | | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
| 1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint | T16 | - | K9323/9324 |
| 2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 27. § (4a) bekezdése szerint) | T9323/9324 | - | K443 |

Tartós részesedés értékhelyesbítése elszámolása (nem alkalmazott)

| | | | |
|--|------|---|--|
| Gazdasági esemény | | | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
| Értékhelyesbítés a pénzügyi számvitel szerint | T166 | - | K415 |

Alaptőkén, törzstőkén felüli saját tőke terhére történő tőkeemelés elszámolása

| | | | |
|--|------------|---|--|
| Gazdasági esemény | | | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
| 1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint | T16/17/24 | - | K9323/9324 |
| 2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 27. § (4a) bekezdése szerint) | T9323/9324 | - | K443 |

Részesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor nem pénzbeli hozzájárulás teljesítésekor

| | | | |
|--|----------------------|---|--|
| Gazdasági esemény | | | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
| I. Elszámolás, ha a nyilvántartásba vételi kérelem benyújtásáig a nem pénzbeli hozzájárulás átadása megtörténik | | | |
| A.) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént | | | |
| 1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T36582/36584 | - | K121-151 |
| 2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T118-158 T119-149 | - | K36582/ 36584 |
| 3. A tárgyi eszközökhöz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben | T443 | - | K9242/9243/ 923 |
| 4. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T415 | - | K116-146 |
| 5. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Nyereségjellegű különbözet esetén | T36582/36584 | - | K9244 |
| b) Veszteségjellegű különbözet esetén | T8435 | - | K36582/36584 |
| 6. Cégbírósi bejegyzéskor | T162/165 | - | K36582/36584 |
| 7. Társulási szerződés aláírásakor | T164 | - | K36582/36584 |

| | | | |
|---|--------------|---|------------|
| 3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint | T162-165/241 | - | K4216/4219 |
| 4. Részesedés megvásárlása a költségvetési számvitel szerint | T05653 | - | K003 |
| 5. Részesedés megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint | K4216/4219 | - | K32/33 |

Részesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor pénzbeli hozzájárulás teljesítésekor
Gazdasági esemény

| | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|---|--|---|-----------------------|
| 1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint | T0021 | - | K05652/05662 |
| 2. Elszámolás, ha a nyilvántartásba vételi kérelem benyújtásáig a pénzeszköz átadása megtörtént | | | |
| a) Befizetés esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint | T05652/05662 T0022 | - | K0021 K05652/05662 |
| b) Befizetés esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint | T36581/36583 | - | K4216 |
| c) Befizetés teljesítése a költségvetési számvitel szerint | T05653/05663 | - | K003 |
| d) Befizetés teljesítése a pénzügyi számvitel szerint | T4216 | - | K32/33 |
| e) Állományba vétel a cégbírósi bejegyzéskor a pénzügyi számvitel szerint | T162/165 | - | K36581- 36583 |
| f) Állományba vétel társulási szerződés aláírásakor | T164 | - | K36581- 36583 |
| 3. Elszámolás, ha a nyilvántartásba vételi kérelem benyújtásáig a pénzeszköz átadása nem történik meg | | | |
| a) Állományba vétel a cégbírósi bejegyzéskor a költségvetési számvitel szerint | T05652/05662 T0022 | - | K0021 T05652/05662 |
| b) Állományba vétel a cégbírósi bejegyzéskor a pénzügyi számvitel szerint | T162- 163/165 | - | K36581- 36583 |
| c) Befizetés teljesítése esedékességkor a költségvetési számvitel szerint | T05653/05663 | - | K003 |
| d) Befizetés teljesítése esedékességkor a pénzügyi számvitel szerint | T4216 | - | K32/33 |

Követelés fejében átvett részesedések elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|---|---|---|-----------|
| 1. Követelés kivezetése az átvett részesedés bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint | T0041 | - | K09(2) |
| 2. Követelés kivezetése az átvett részesedés bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint | T162/164/165 | - | K35 |
| 3. Az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözet: | | | |
| a) költségvetési számvitel szerint | T0041 | - | K 09..(2) |

- 16612. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
- 1662. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
- 16621. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
- 16622. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
- 168. Tartós részesedések értékvesztése és visszairása
- 1681. Tartós részesedések jegybankban értékvesztése és visszairása
- 1682. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
- 16821. Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
- 16822. Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
- 1683. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
- 16831. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
- 16832. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
- 1684. Tartós részesedések társulásban értékvesztése és visszairása
- 1685. Egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszairása
- 16851. Tartós részesedések nonprofit gazdasági társaságban értékvesztése és visszairása
- 16852. Tartós részesedések nemzetközi szervezetekben értékvesztése és visszairása
- 16853. Más egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszairása
- 16854. Befektetési jegyek értékvesztése és visszairása

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan fel kell fektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (társasági szerződések, alapító okiratok szerződések, számlák, megállapodások, stb.) alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet VIII. pontjában leírtak figyelembevételével.

A számlarend hatálya alá tartozó államháztartási szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a ForrásNet integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a főkönyvi könyvelők a felelősök.

A 16. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Növekedések

Részesedések vásárlásának elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|---|---|---|--------|
| 1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint | T0021 | - | K05652 |
| 2. Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint | T05652 | - | K0021 |
| | K0022 | - | K05652 |

kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

Saját kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|---|---|--------|
| Költségek a pénzügyi számvitel szerint | T5 | - K1-4 |
| <i>Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés</i> | T6/7 | K591 |

16-17. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

Az Áhsz. 11. § (8) bekezdése alapján a mérlegben a befektetett pénzügyi eszközök között kell kimutatni a tartós részesedéseket, a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat és a befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítését kell nyilvántartani.

16. TARTÓS RÉSZESEDÉSEK

Az Áhsz. 11. § (9) bekezdése alapján tartós részesedések között az olyan tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni, amelyeket abból a célból szereztek, hogy tartós jövedelemre (osztalékra, kamatra) tegyenek szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőségget érjenek el.

A tartós részesedéseken belül el kell különíteni az állam jegybanki részesedéseit (tartós részesedések jegybankban), a tartós részesedéseket nem pénzügyi vállalkozásban, a tartós részesedéseket pénzügyi vállalkozásban, a helyi önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok társulásban való részesedéseit (tartós részesedések társulásokban), valamint az egyéb tartós részesedéseket.

- 161. Tartós részesedések jegybankban
- 162. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban
- 1621. Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban
- 1622. Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban
- 163. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban
- 1631. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban
- 1632. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban
- 164. Tartós részesedések társulásban
- 165. Egyéb tartós részesedések
- 1651. Tartós részesedés nonprofit gazdasági társaságban
- 1652. Tartós részesedés nemzetközi szervezetekben
- 1653. Más egyéb tartós részesedés
- 166. Tartós részesedések értékhelyesbítése
- 1661. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
- 16611. Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése

| | | | |
|--|-------|---|------|
| 6. Vagyongazdálkodásba adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszafizetési követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T3655 | - | K412 |
|--|-------|---|------|

Vagyongazdálkodói jog átruházása (vagyongazdálkodó másik vagyongazdálkodónak)

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|---|---|---|----------|
| 1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint | T128-158 T129-149 | - | K412 |
| 2. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T415 | - | K126-146 |
| 3. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T412 | - | K121-151 |
| 4. Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T443 | - | K412 |

Tárgyi eszközök fenntartása

Idegen kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|--|---|---|---------|
| 1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Nettó összeg | T0021 | - | K053342 |
| b) Általános forgalmi adó | T0021 | - | K053512 |
| 2. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Nettó összeg | T053342 | - | K0021 |
| | T0022 | - | K053342 |
| b) Általános forgalmi adó | T053512 | - | K0021 |
| | T0022 | - | K053512 |
| 3. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Nettó összeg | T52 | - | K4213 |
| | T6/7 | - | K591 |
| b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó | T36412 | - | K4213 |
| c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó | T36414 | - | K4213 |
| d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése | T8435 | - | K36414 |
| 4. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Nettó összeg | T053343 | - | K003 |
| b) Általános forgalmi adó | T053513 | - | K003 |
| 5. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj | T4213 | - | K32/33 |

Értékesítés elszámolása, ha előtte nem sorolják át a készletek közé

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|---|--|----------------------|
| 2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T128-148 T129-149 | - K841 |
| 3. A tárgyi eszközhez kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben | T443 | - K9242/ 9243/923 |
| 4. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T415 | - K126-146 |
| 5. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint | | |
| a) Nettó érték | T09522/ 09532 | - K0041 |
| b) Általános forgalmi adó | T094062 | - K0041 |
| 6. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint | | |
| a) Nettó érték | T3515 | - K121 – K131 |
| b) Általános forgalmi adó | T3514 | - K3642 |
| A nettó érték és a könyvszerinti érték különbözete, ha a nettó érték a nagyobb | T3515 | K9244 |
| A nettó érték és a könyvszerinti érték különbözete, ha a könyvszerinti érték a nagyobb | T841 | K111, K112 |
| 7. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint | | |
| a) Nettó érték | T005 | - K09523/ 09533 |
| b) Általános forgalmi adó | T005 | - K094063 |
| 8. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint | T32/33 | - K3514 K3515 |

**Vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson belüli szervezetnek
(tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél)**

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|--|--|------------|
| 1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint | T128-158 T129-149 | - K412 |
| 2. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T415 | - K126-146 |
| 3. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T412 | - K121-151 |
| 4. Az eszközhez kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T443 | - K412 |
| 5. Bruttó érték nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint | T011 | - K006 |

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|---|---|------------|
| Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T415 | - K126-146 |

Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|--|---|--------------------|
| 1. Terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint | T56 T6/7 | - K129-149 K591 |
| 2. Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező - visszavezetése pénzügyi számvitelben , ha a tárgyi eszközt korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt. | T 443 | - K9242/9243 |
| 3. Passzív időbeli elhatárolásból a leírás támogatással arányos összegének visszavezetése a pénzügyi számvitelben , ha a tárgyi eszköz beszerzéséhez kapcsolódóan elengedtek kötelezettséget, vagy a beszerzéshez vissza nem térítendő támogatást folyósítottak | T443 | - K923/924 |

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|--|---|--------------|
| 1. Terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint | T8435 | - K128-158 |
| 2. Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező - visszavezetése pénzügyi számvitelben , ha a tárgyi eszközt korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt. | T 443 | - K9242/9243 |
| 3. Passzív időbeli elhatárolásból a leírás támogatással arányos összegének visszavezetése a pénzügyi számvitelben , ha a tárgyi eszköz beszerzéséhez kapcsolódóan elengedtek kötelezettséget, vagy a beszerzéshez vissza nem térítendő támogatást folyósítottak | T443 | - K 923/924 |

egyezően a **pénzügyi számvitel** szerint

3. Bérelő által elvégzett felújítás a **költségvetési számvitel** szerint: T0041 - K094022

4. Bérelő által elvégzett felújítás a **pénzügyi számvitel** szerint T121-141 - K3514

Bérbe adott, használatba adott eszközön a bérelő, használó által ingyenesen végzett felújítás elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
|--|---|
| 1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint | T152 - K9242/9243 |
| 2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint) | T9242/9422 - K443 |
| 3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint | |
| a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T0022 - K05742 |
| b) Teljesítésként | T05743 - K003 |
| 4. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a pénzügyi számvitel szerint | |
| a) Kötelezettségként | T3641 - K4213 |
| b) Teljesítésként | T4213 - K32/33 |

Idegen eszközön végzett felújítások átadásának elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
|--|---|
| Felújítás átadás a pénzügyi számvitel szerint | T8434 - K152 |

Követelés fejében átvett tárgyi eszközök elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
|--|---|
| 1. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint | T0041 - K09(2) |
| 2. Követelés kivezetése az átvett tárgyi eszközök bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint | T221 - K35 |
| 3. Az átvett tárgyi eszközök bekerülési értéke és a követelés értéke közötti veszteségjellegű különbözet | |
| a) költségvetési számvitel szerint | T0041 - K09..(2) |
| b) pénzügyi számvitel szerint | T8435 - K351 |

Csökkenések

Értékhelyesbítés kivezetésének elszámolása (nem alkalmazott)

| | | | |
|---|-------------|---|-------------|
| forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval) | | | |
| f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése | T4217 | - | K36413 |
| g) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni áfa nélkül) | T8435 | - | K36414 |
| 5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Nettó összeg (előleg nélkül) | T05713 | - | K003 |
| | T05723 | | |
| | T05733 | | |
| b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül) | T05743 | - | K003 |
| 6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül) | | | |
| | T4217 | - | K32/33 |
| 7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé | T0022 | - | K053542 |
| b) Teljesítésként | T053543 | - | K003 |
| 8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Kötelezettséggé | T8553 | - | K4213 |
| b) Teljesítésként | T4213 | - | K32/33 |
| 9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint: | | | |
| | K0021 | - | T05712 |
| | | | 05722/05732 |
| | K05712 | - | T0022 |
| | 05722/05732 | | |
| 10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint | T4217 | - | K9353 |

Tárgyi eszközök saját kivitelezésben végzett felújítása elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|---|---|---|--------|
| 1. Költségek a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| <i>Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés</i> | T5 | - | K1-4 |
| | T6/7 | - | K591 |
| 2. Előállított eszköz a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| | T152 | - | K572 |
| | T591 | - | K6/7 |
| 3. Saját előállításához kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| | T36412 | - | K36422 |

Bérbe adott eszközön a bérlő által bérleti díj fejében végzett felújítás elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|--|---|---|-------|
| 1. Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a költségvetési számvitel szerint | | | |
| | T094022 | - | K0041 |
| 2. Bérleti díj számlázása a felújítás összegével | | | |
| | T3514 | - | K913 |

adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a
pénzügyi számvitel szerint

| | | | |
|---|---------|---|--------|
| 6. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint | T853 | - | K372 |
| 7. Törlesztések a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Tőkeösszegre jutó törlesztés | T059173 | - | K003 |
| b) Fizetett kamatrész | T053533 | - | K003 |
| 8. Törlesztések a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Tőkeösszegre jutó törlesztés | T4219 | - | K32/33 |
| b) Fizetett kamatrész | T4213 | - | K32/33 |

Tárgyi eszközök idegen kivitelezővel végzett felújítása elszámolása

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy
nyilvántartási számla száma

| | | | |
|--|--------------------------------------|---|-------------------------------------|
| 1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Nettó érték | T0021 | - | K05712 K05722 K05732 |
| b) Általános forgalmi adó | T0021 | - | K05742 |
| 2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Nettó előleg a kifizetés alapján | T36512 | - | K32/33 |
| b) Levonható előzetesen felszámított ált. forgalmi adó | T36411 | - | K32/33 |
| c) Le nem vonható előzetesen felszámított ált. forg. adó | T36413 | - | K32/33 |
| d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése | T8435 | - | K36414 |
| 3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Nettó érték | T05712 T05722 T05732 T0022 | - | K0021 K05712 K05722 K05732 |
| b) Általános forgalmi adó | T05742 T0022 | - | K 0021 K05742 |
| c) Nettó előleg teljesítésként | T05713 T05723 T05733 T05743 | - | K003 K003 |
| d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként | | | |
| 4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Nettó összeg (előleggel együtt) | T152 | - | K4217 |
| b) Előleg rendezése | T4217 | - | K36512 |
| c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval) | T36412 | - | K4217 |
| d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése | T4217 | - | K3641 |
| e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános | T36414 | - | K4217 |

adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)

| | | | |
|---|---------|---|--------|
| c) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése | T4216 | - | K36411 |
| d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval) | T36414 | - | K4216 |
| e) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése | T4216 | - | K36413 |
| f) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni áfa nélkül) | T8435 | - | K36414 |
| 5. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Nettó érték | T053333 | - | K003 |
| b) Általános forgalmi adó | T053513 | - | K003 |
| 6. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| 7. Bérlet megszűnésekor az eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T006 | - | K012 |

Pénzügyi lízing során átvett tárgyi eszközök elszámolása

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy
nyilvántartási számla száma

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

| | | | |
|----------------------------|-------|---|---------|
| a) Tőkeösszeg (eladási ár) | T0021 | - | K059172 |
| b) Általános forgalmi adó | T0021 | - | K053512 |
| c) Kamatrész | T0021 | - | K053532 |

2. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

| | | | |
|----------------------------|---------|---|---------|
| a) Tőkeösszeg (eladási ár) | T059172 | - | K0021 |
| | T0022 | - | K059172 |
| b) Általános forgalmi adó | T053512 | - | K0021 |
| | T0022 | - | K053512 |
| c) Kamatrész | T053532 | - | K0021 |
| | T0022 | - | K053532 |

3. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

| | | | |
|---|--------|---|--------|
| a) Tőkeösszeg (eladási ár) | T151 | - | K4219 |
| b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó | T36412 | - | K4213 |
| c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó | T36414 | - | K4213 |
| d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése | T8435 | - | k36414 |
| e) Kamatrész | T853 | - | K4213 |
| f) Kamatrész elhatárolása | T372 | - | K853 |

4. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a költségvetési számvitel szerint

| | | | |
|---|-------|---|--------|
| 5. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi | T4213 | - | K32/33 |
|---|-------|---|--------|

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|--|---|--------------------|
| Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint | T151 | - K211/212 |
| Tárgyévben használatba vett vásárolt készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása | | |
| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
| Átminősítés bekerülési értéken a pénzügyi számvitel szerint | T121-141 T591 | - K51 K6/7 |
| Értékhelyesbítés (nem alkalmazott!) | | |
| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
| Értékhelyesbítés a pénzügyi számvitel szerint | T126-146 | - K415 |
| Vagyonkezelésbe vett tárgyi eszközök elszámolása | | |
| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
| 1. Vagyonkezelésbe vétel bruttó értéken a pénzügyi számvitel szerint | T121-151 | - K412 |
| 2. Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint | T412 | - K129-149 |
| 3. Átadónál elszámolt terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint | T412 | - K128-148 |
| 4. Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás átvétele a pénzügyi számvitel szerint | T412 | - K443 |
| 5. A vagyonkezelésbe vett tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási kötelezettség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T412 | - K36751 |
| Tárgyi eszközök bérbé vétele, operatív lízingelése elszámolása | | |
| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
| 1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint | | |
| a) Nettó érték | T0021 | - K053332 |
| b) Általános forgalmi adó | T0021 | - K053512 |
| 2. Bérbé vett eszköz bruttó értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint | T012 | - K006 |
| 3. Számlázott bérleti díj a költségvetési számvitel szerint | | |
| a) Nettó érték | T053332 T0022 | - K0021 K053332 |
| b) Általános forgalmi adó | T053512 T0022 | - K0021 K053512 |
| 4. Számlázott bérleti díj a pénzügyi számvitel szerint | | |
| a) Nettó összeg | T52 T6/7 | - K4213 K591 |
| b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi | T36412 | - K4216 |

könyvelés

| | | | |
|---|--------|---|--------|
| 2. Előállított eszköz a pénzügyi számvitel szerint | T151 | - | K572 |
| | T591 | - | K6/7 |
| 3. Saját előállításához kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T36412 | - | K36422 |

Idegen eszközön végzett beruházások átadásának elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|--|---|---|------|
| Beruházás átadás a pénzügyi számvitel szerint | T8434 | - | K151 |

Beruházások aktiválása/kisértékű tárgyi eszköz használatba vétele

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|---|---|--------|------------------|
| 1. Aktiválás a használatbavételkor a pénzügyi számvitel szerint | T121-141 | - | K151 |
| 2. Használatba vételkor egy összegben elszámolt (200 eFt egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszköz, vagyoni értékű jog, és szellemi termékek) értékcsökkenési leírás könyvelése a pénzügyi számvitel szerint | T121-141 T562 | - - | K151 K119-149 |

II. TÁRGYI ESZKÖZÖKKEL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

Térítés nélkül, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tárgyi eszközök elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|---|---|---|------------|
| 1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint | T121-141 | - | K9242/9243 |
| 2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint) | T9242/9243 | - | K443 |
| 3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T0022 | - | K053512 |
| b) Teljesítésként | T053513 | - | K003 |
| 4. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Kötelezettségként | T36412 | - | K4213 |
| b) Teljesítésként | T4213 | - | K32/33 |

Új készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

| | | | |
|--|---------------------------------|---|------------------------|
| | 05633/05643 | | |
| d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként | T05673 | - | K003 |
| 4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Nettó összeg (előleggel együtt) | T152 | - | K4216 |
| b) Előleg rendezése | T4216 | - | K36512 |
| c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval) | T36412 | - | K4216 |
| d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése | T4216 | - | K36411 |
| e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval) | T36414 | - | K4216 |
| f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése | T4216 | - | K36413 |
| g) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül) | T8435 | - | K36414 |
| 5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Nettó összeg (előleg nélkül) | T05623/ 05633/05643 | - | K003 |
| b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül) | T05673 | - | K003 |
| 6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül) | T4216 | - | K32/33 |
| 7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamvesztés a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T0022 | - | K053542 |
| b) Teljesítésként | T053543 | - | K003 |
| 8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Kötelezettségként | T8553 | - | K4213 |
| b) Teljesítésként | T4213 | - | K32/33 |
| 9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint: | | | |
| a) Nettó érték | T0021 T05622/ 05632/05642 | - | K05622/ 05632/05642 |
| | T4216 | - | T0022 K9353 |
| 10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint | | | |

Saját előállítás elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|---|---|---|--------------|
| 1. Költségek a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| <i>Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő</i> | T5 T6/7 | - | K1-4 K591 |

amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak; felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli; a tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználódott (szerkezeti elemei előregedtek), amely elhasználódottság már a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti; nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egyidőben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától;

Az immateriális javak esetében nem szabad beruházást könyvelni, ezen eszközök növekedését közvetlenül a megfelelő immateriális javak számlán kell elszámolni.

A beruházásokat, felújításokat a rendszeres használatbavétel napjával aktiválni kell. A rendszeres használatbavételt, az üzembe helyezést hitelt érdemlő módon dokumentálni kell, üzembe helyezési okmányt, valamint állományba vételi bizonylatot kell kiállítani.

A 12.-15. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolatai:

I. TÁRGYI ESZKÖZ BERUHÁZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

| | Vásárlás elszámolása | | |
|---|------------------------|---|--|
| | Gazdasági esemény | | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
| 1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Nettó érték | T0021 | - | K05622/ 05632/05642 |
| b) Általános forgalmi adó | T0021 | - | K05672 |
| 2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Nettó előleg a kifizetés alapján | T36512 | - | K32/33 |
| b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó | T36411 | - | K32/33 |
| c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó | T36413 | - | K32/33 |
| d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése | T8435 | - | K36414 |
| 3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Nettó érték | T05622/ 05632/05642 | - | K0021 K/05622/ 05632/05642 |
| b) Általános forgalmi adó | T0022 T05672 | - | 05632/05642 K0021 |
| c) Nettó előleg teljesítésként | T0022 T/05623/ | - | K05672 K003 |

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|---|---|------------|
| 1. Bruttó érték visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint | T11/121-141 | - K181-185 |
| 2. Terven felüli értékcsökkenés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint | T188 | - K118-148 |
| 3. Tervszerinti értékcsökkenés átvezetés a pénzügyi számvitel szerint | T189 | - K119-149 |
| 4. Terven felüli értékcsökkenés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T8435 | - K188 |
| 5. Tervszerinti értékcsökkenés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T56 | - K189 |
| 6. Kiselejtezt koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nettó értékének kivezetése pénzügyi számvitel szerint | T842 | - T181-185 |
| 7. Kiselejtezt koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terven felüli értékcsökkenésének kivezetése pénzügyi számvitel szerint | T188 | - K842 |
| 8. Kiselejtezt koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök tervszerinti értékcsökkenésének kivezetése pénzügyi számvitel szerint | T189 | - K842 |

2. SZÁMLAOSZTÁLY

NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK

Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök között kell kimutatni a készleteket és az értékpapírokat.

21.-23. KÉSZLETEK

A készleteken belül kell kimutatni

- a vásárolt készleteket,
- az átsorolt, követelés fejében átvett készleteket,
- az egyéb készleteket,
- a befejezetlen termelést, félkész termékek,
- a késztermékek értékét, és
- a növendék-, hízó és egyéb állatokat.

21. VÁSÁROLT KÉSZLETEK

A vásárolt készletek között kell kimutatni

- az anyagokat és
- az árukat.

211. Anyagok

Az Áhsz. 12. § (4) bekezdése alapján az **anyagok** között kell kimutatni a tevékenységet legfeljebb egy évig szolgáló, de még használatba nem vett vásárolt, csere útján kapott, térítés

nélkül átvett és a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés névértéke fejében a jegyzett tőke leszállításakor átvett anyagi eszközöket.

Az anyagokkal kapcsolatos elszámolás tekintetében a következő eljárást alkalmazzuk:

az anyagkészletekről év közben folyamatos értékbeni és mennyiségi nyilvántartást vezetünk. Az anyagkészlet változásokat (növekedéseket, csökkenéseket) a megfelelő anyagkészlet számlákkal szemben (azok terhére, javára) kell elszámolni.

A készletváltozásokat

- egyedileg tételesen hozzárendelhető bekerülési értéken, vagy
- a bekerülési érték alapján számított átlagos (súlyozott) beszerzési áron, vagy
- FIFO módszer szerint
- Meghatározott bekerülési értéken kell elszámolni.

212. Áruk

Az áruk között kell kimutatni

- a) az olyan értékesítési céllal beszerzett anyagi eszközöket - ide értve a betétdíjas göngyölegeket is -, amelyek a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak, bár értékük változhat, és
- b) a pénzügyi lízing keretében átadott, a részletfizetéssel, a halasztott fizetéssel értékesített és a szerződés szerinti feltételek teljesülésének megghiúsulása miatt később visszavett, a két időpont között a vevő által használt eszközöket.

218. Vásárolt készletek értékvesztése és visszairása

A Szt. 56. § (1) bekezdésében foglalt előírás alapján ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan fel kell fektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (szerződések, banki bizonylatok stb.) alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet X. pontjában leírtak figyelembevételével.

A számlarend hatálya alá tartozó államháztartási szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a ForrásNet integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a főkönyvi könyvelő a felelős.

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért a főkönyvi könyvelő a felelős

A 21. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Növekedések

| Anyagok, áruk vásárlása elszámolása | | | |
|---|--|---|-------------------------------|
| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
| 1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Nettó érték | T0021 | - | K053112/ 053122/ 053132 |
| b) Általános forgalmi adó | T0021 | - | K053512 |
| 2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Nettó előleg a kifizetés alapján | T36513 | - | K32/33 |
| b) Levonható előzetesen felszámított ált. forgalmi adó | T36411 | - | K32/33 |
| c) Le nem vonható előzetesen felszám. ált. forgalmi adó | T36413 | - | K32/33 |
| c) Le nem vonható előzetesen felszám. ált. forgalmi adó összevezetése | T8434 | - | K36414 |
| 3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Nettó érték | T053112 053122 | - | K0021 K053112 |
| | T0022 | - | 053122 |
| b) Általános forgalmi adó | T053512 T0022 | - | K0021 K053512 |
| c) Nettó előleg teljesítésként | T053113 053123 | - | K003 |
| d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként | T053513 | - | K003 |
| 4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Készletre vétel nettó összegben (előleggel együtt) | T211/212 | - | K4213 |
| b) Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás | T51 | - | K4213 |
| elszámolása nettó összegben (előleggel együtt) | T6/7 | - | K591 |
| c) Előleg rendezése | T4213 | - | K36513 |
| d) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval) | T36412 | - | K4213 |
| e) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése | T4213 | - | K36411 |
| f) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval) | T36414 | - | K4213 |
| g) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése | T4213 | - | K36413 |

| | | | |
|--|--------------------------------|---|-----------------|
| h) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése | T8435 | - | K36414 |
| 5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Nettó összeg (előleg nélkül) | T053113/ 053123 / 053133 | - | K003 |
| b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül) | T053513 | - | K003 |
| 6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül) | | | |
| 6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül) | T4213 | - | K32/33 |
| 7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamvesztés a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T0022 | - | K053542 |
| b) Teljesítésként | T053543 | - | K003 |
| 7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Kötelezettségként | T853 | - | K4213 |
| b) Teljesítésként | T4213 | - | K32/33 |
| 8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint: | | | |
| a) Nettó érték (Végleges kötelezettségvállalás elszámolása) | T0021 T05612 | - | K05612 K0022 |
| b) Nettó előleg teljesítésként | T003 | - | K05613 |
| 9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint | T4213 | - | K933 |

Raktári többlet elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|---|---|---|-------|
| 1. Anyagok raktári többlete a pénzügyi számvitel szerint | T211 | - | K9243 |
| 2. Áruk raktári többlete a pénzügyi számvitel szerint | T212 | - | K9243 |
| 2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint) | T9243 | - | K443 |

Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott készletek elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|---|---|---|------------|
| 1. Átvétel a pénzügyi számvitel szerint | T211/212 | - | K9242/9243 |
| 2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint) | T9242/9243 | - | K443 |

Csökkenések

Anyagfelhasználás elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
|-------------------|---|
|-------------------|---|

| | | | |
|---|------|---|------|
| Anyagfelhasználás a pénzügyi számvitel szerint | T51 | - | K211 |
| | T6/7 | | K591 |

Anyag-, áruértékesítés elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|--|---|---|-----------|
| 1. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T813 | - | K211/212 |
| 2. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Nettó érték | T094012 | - | K0041 |
| b) Általános forgalmi adó | T094062 | - | K0041 |
| 3. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Nettó érték | T3514 | - | K912/9244 |
| b) Általános forgalmi adó | T3514 | - | K36422 |
| 4. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Nettó érték | T005 | - | K094013 |
| b) Általános forgalmi adó | T005 | - | K094063 |
| 5. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint | T32/33 | - | K3514 |

Visszaru elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|---|---|---|---|
| 1. Kötelezettségvállalás kivezetése a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Nettó érték | T053112 | - | T0021 |
| | 053122 | | |
| | 053132 | | |
| b) Általános forgalmi adó | T053512 | - | K0021 |
| 2. Visszaru számla a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Nettó érték | T0021 | | K053112 |
| | T053112 | - | 053122 |
| | 053122 | | 53132 |
| | 053132 | | K0022 |
| | T0021 | | K053113 |
| b) Általános forgalmi adó | T053512 | - | K0022 |
| 4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Készletre vétel nettó összegben (előleggel együtt) | T4213 | - | K211/212 |
| b) Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben (előleggel együtt) | T4213 | - | K51 |
| 5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Nettó összeg (előleg nélkül) | T003 | - | K053113/ 053123/053133 |
| b) Általános forgalmi adó | T003 | - | K053513 |
| Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, selejtezett anyagok, áruk elszámolása | | | |
| Gazdasági esemény | | | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
| 1. Kivezetés a pénzügyi számvitel szerint | T842 | - | K211/212 |
| 2. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a költségvetési számvitelben | | | |

| | | | |
|--|--------------------|---|--------------------|
| a) Követelésként | T094102/094 112 | - | K004 |
| b) Teljesítésként | T005 | - | K094103/ 094113 |
| 3. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a pénzügyi számvitelben | | | |
| a) Követelésként | T3514 | - | K9244 |
| b) Teljesítésként | T32/33 | - | K3514 |

Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|---|---|---|--------------|
| 1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T36582/36584 | - | K211/212 |
| 2. Az átadott készlet elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T218 | - | K36582/36584 |
| 3. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Nyereségjellegű különbözet esetén | T36582/36584 | - | K9244 |
| b) Veszteségjellegű különbözet esetén | T8435 | - | K36582/36584 |
| 4. Cégbírósági bejegyzéskor | T162/165 | - | K36582/36584 |
| 5. Társulási szerződés aláírásakor | T164 | - | K36582/36584 |

Anyagok, áruk térítés nélküli átadásának elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|--|---|---|----------|
| 1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint | T8434 | - | K211/212 |
| 2. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha nem hárítja át az átvevőre | T8435 | - | K36422 |
| 3. Általános forgalmi adó elszámolása a költségvetési számvitel szerint, ha áthárítja az átvevőre | | | |
| a) Követelésként | T094062 | - | K004 |
| b) Teljesítésként | T005 | - | K094063 |
| 4. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre | | | |
| a) Követelésként | T3514 | - | K36422 |
| b) Teljesítésként | T32/33 | - | K3514 |

Értékvesztés elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|--|---|---|------|
| Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint | T8435 | - | K218 |

22. ÁTSOROLT, KÖVETELÉS FEJÉBEN ÁTVETT KÉSZLETEK

221. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek

Átsorolt, követelés fejében átvett készletek között kell szerepeltetni az értékesítésre szánt eszközöket, így különösen a végelszámolási, felszámolási vagy vagyonrendezési eljárásból állami, helyi önkormányzati tulajdonba került eszközöket, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 100. §-a szerint követelés fejében átvett, értékesítendő eszközöket, valamint mindazon eszközöket, amelyeket az immateriális javak és tárgyi eszközök közül értékesítés céljából átsoroltak. Kötelező az immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolása, ha azokat a használatból kivonták, de az értékesítés három hónapnál hosszabb időszakot vesz igénybe.

222. Egyéb készletek

Az egyéb készletek között kell szerepeltetni

- az állami tartalékolási,
- intervenciók,
- védelmi és biztonsági

célú készleteket.

228. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek értékvesztése és annak visszairása

2281. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek értékvesztése és annak visszairása

2282. Egyéb készletek értékvesztése és annak visszairása

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan fel kell fektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (szerződések, banki bizonylatok stb.) alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet X. pontjában leírtak figyelembevételével.

A számlarend hatálya alá tartozó államháztartási szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a ForrásNet integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a főkönyvi könyvelő a felelős

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért a főkönyvi könyvelő a felelős

A 22. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Növekedés

Követelés fejében átvett készletek elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
|--|---|
| 1. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési | T0041 - K09(2) |

| | | | |
|---|------------|---|--------|
| értékéig a költségvetési számvitel szerint | | | |
| 2. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint | T221 | - | K35 |
| 3. Az átvett készlet bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözet | | | |
| a.) a költségvetési számvitel szerint | T0041 | - | K09(2) |
| b) a pénzügyi számvitel szerint | T8432/8433 | - | K35 |

Csökkenés

Értékvesztés elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|--|---|---|------|
| Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint | T8435 | - | K228 |

23. BEFEJEZETLEN TERMELÉS, FÉLKÉSZ TERMÉK, KÉSZTERMÉK, ÁLLATOK

231. Befejezetlen termelés, félkész termékek

A befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek között az olyan **saját előállítású** anyagi eszközök költségeit kell kimutatni, amelyek az értékesítést megelőzően a termelés, a feldolgozás valamely fázisában vannak, vagy amelyek feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak.

232. Késztermékek

233. Növendék-, hízó és egyéb állatok

Az Szt. 28. § (3) bekezdés *b)* pontja szerint a növendék-, a hízó- és az egyéb állatok, amelyek a termelés (a tartás) költségei eredményeként növekednek, gyarapszik tömegük (súlyuk), függetlenül attól, hogy a tevékenységet mennyi ideig szolgálják,

238. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok értékvesztése és annak visszairása

2381. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek értékvesztése és annak visszairása

2382. Növendék-, hízó és egyéb állatok értékvesztése és annak visszairása

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan fel kell fektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (szerződések, banki bizonylatok stb.) alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet X. pontjában leírtak figyelembevételével.

A számlarend hatálya alá tartozó államháztartási szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a ForrásNet integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a főkönyvi könyvelő a felelős.

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért a főkönyvi könyvelő a felelős

A 23. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Növekedés

Késztermékek készletre vétele elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|--|---|----------------|
| 1. Termelési költségek a pénzügyi számvitel szerint | T51-56 | - K1-4 |
| Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés | T6/7 | K591 |
| 2. Késztermék, növendék, hízó és egyéb állatok készletre vétele a pénzügyi számvitel szerint | T232/233 T591 | - K571 K6/7 |

Félkész termékek állományba vételének elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|--|---|----------------|
| 1. Termelési költségek a pénzügyi számvitel szerint | T5 | - K1-4 |
| Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés | T6/7 | K591 |
| 2. Félkész termék állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint | T231 T591 | - K571 K6/7 |

Követelés fejében átvett növendék, hízó és egyéb állatok elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|--|---|----------|
| 1. Követelés kivezetése az átvett növendék, hízó és egyéb állatok bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint | T0041 | - K09(2) |
| 2. Követelés kivezetése az átvett növendék, hízó és egyéb állatok bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint | T233 | - K35 |
| 3. Az átvett növendék, hízó és egyéb állatok bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözet | | |
| a) a költségvetési számvitel szerint | T0041 | - K09(2) |
| b) a pénzügyi számvitel szerint | T8432/8433 | - K35 |

Tenyészállat hízóba állítása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|---|---|--------|
| 1. Tenyészállat értékcsökkenésének átvezetése pénzügyi számvitel szerint | T149 | - K141 |
| 2. Tenyészállat hízóba állítása (nettó értéken) pénzügyi | T233 | - K141 |

számvitel szerint

| | | | |
|--|------|---|------|
| 3. A hízóba állítás miatt a saját termelésű készlet állományának rendezése pénzügyi számvitel szerint | T572 | - | K571 |
|--|------|---|------|

Csökkenések**Késztermékek értékesítésének elszámolása**

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|--|---|---|-----------|
| 1. Késztermék, növedék, hízó és egyéb állatok kivetése a pénzügyi számvitel szerint | T571 | - | K232/233 |
| 2. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Nettó érték | T094012 | - | K0041 |
| b) Általános forgalmi adó | T094062 | - | K0041 |
| 3. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Nettó érték | T3514 | - | K912/9244 |
| b) Általános forgalmi adó | T3514 | - | K36422 |
| 4. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Nettó érték | T005 | - | K094013 |
| b) Általános forgalmi adó | T005 | - | K094063 |
| 5. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint | T32/33 | - | K3514 |

Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, selejtezett késztermékek elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|--|---|---|--------------------|
| 1. Készletcsökkenés közvetlen önköltségen a pénzügyi számvitel szerint | T842 | - | K232/233 |
| 2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a pénzügyi számvitel szerint | T571 | - | K572 |
| 3. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a költségvetési számvitelben | | | |
| a) Követelésként | T094102/ 094112 | - | K004 |
| b) Teljesítésként | T005 | - | K094103/ 094113 |
| 4. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a pénzügyi számvitelben | | | |
| a) Követelésként | T3514 | - | K9244 |
| b) Teljesítésként | T32/33 | - | K3514 |

Raktáron levő saját termelésű készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|--|---|---|------|
| 1. Beruházásként nyilvántartásba vétel a pénzügyi számvitel szerint | T151 | - | K572 |
| 2. Saját termelésű készlet állománycsökkenésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T571 | - | K232 |

Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|---|---|----------------|
| 1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T36582/36584 | - K232 |
| 2. Átadott eszköz elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T238 | - K36582/36584 |
| 3. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként | T571 | - K572 |
| 4. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete pénzügyi számvitel szerint | | |
| a) Nyereségjellegű különbözet esetén | T36582/36584 | - K9244 |
| b) Veszteségjellegű különbözet esetén | T8435 | - K36582/36584 |
| 4. Cégbírósági bejegyzéskor | T162/165 | - K36582/36584 |
| 5. Társulási szerződés aláírásakor | T164 | - K36582/36584 |

Késztermékek térítés nélküli átadásának elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|---|---|-----------|
| 1. Ráfordítás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T8434 | - K232 |
| 2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a pénzügyi számvitel szerint | T571 | - K572 |
| 3. A térítés nélküli átadáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha nem hárítja át az átvevőre | T8435 | - K36422 |
| 4. Általános forgalmi adó elszámolása a költségvetési számvitel szerint, ha áthárítja az átvevőre | | |
| a) Követelésként | T094062 | - K004 |
| b) Teljesítésként | T005 | - K094063 |
| 5. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre | | |
| a) Követelésként | T3514 | - K36422 |
| b) Teljesítésként | T32/33 | - K3514 |

Értékvesztés elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|--|---|--------|
| 1. Ráfordítás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T8435 | - K238 |
| 2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a pénzügyi számvitel szerint | T571 | - K572 |

Tenyésztésbe állított növendék állatok

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|---|---|--------|
| 1. Tenyésztésbe állított növendék állatok beruházásként | T151 | - K233 |

| | | | |
|---|------|---|------|
| történő elszámolása pénzügyi számvitel | | | |
| 2. Aktiválás tenyészállatként a pénzügyi számvitel szerint | T141 | - | K151 |
| 3. Saját termelésű készlet állományának rendezése a pénzügyi számvitel | T572 | - | K571 |

Elhullott, kényszervágott állatok

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|---|---|---|------|
| 1. Elhullott, kényszervágott állat értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T842 | - | K233 |
| 2. Saját termelésű készlet állományának rendezése a pénzügyi számvitel | T572 | - | K571 |

Egyéb csökkenés

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|--|---|---|------|
| 1. Befejezetlen termelés nyitás utáni visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint | T 571 | - | K231 |

24. ÉRTÉKPAPÍROK

A számlacsoportban kell kimutatni a nem tartós részesedéseket és a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat.

A forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között az olyan hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat és a befektetési jegyeket kell kimutatni, amelyek lejáratára, beváltására a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben esedékes, vagy azokat a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben értékesíteni szándékoznak.

A forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között el kell különíteni a kárpótlási jegyeket, a kincstárjegyeket, az államkötvényeket, a helyi önkormányzatok kötvényeit és a befektetési jegyeket.

241. Nem tartós részesedések

242. Kárpótlási jegyek

243. Kincstárjegyek

244. Államkötvények

245. Helyi önkormányzatok kötvényei

246. Befektetési jegyek

247. Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

248. Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

2481. Nem tartós részesedések értékvesztése és annak visszairása

2482. Fogatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

24821. Kárpótlási jegyek értékvesztése és annak visszairása

24822. Kincstárjegyek értékvesztése és annak visszairása

24823. Államkötvények értékvesztése és annak visszairása

24824. Helyi önkormányzatok kötvényei értékvesztése és annak visszairás

24825. Befektetési jegyek értékvesztése és annak visszairása

24826. Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan fel kell fektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (szerződések, banki bizonylatok stb.) alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet VIII. pontjában leírtak figyelembevételével.

A számlarend hatálya alá tartozó államháztartási szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a ForrásNet integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a főkönyvi könyvelő a felelős.

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért a főkönyvi könyvelő a felelős.

A 24. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Növekedések

| Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása elszámolása | | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|--|------------------------------|---|------------------------------|
| Gazdasági esemény | | | |
| 1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) A névértékig | T0021 | - | K0591212 |
| b) A névérték és a vételár különözete költségvetési számvitel szerint | T0021 | - | 0591232 K053542 |
| 2. A vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) A felhalmozott kamat nélkül | T0591212 0591232 T0022 | - | K0021 K0591212 0591232 |
| b) A névérték és a vételár különözete a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkenéseként | T053542 | - | K0021 |
| c) A névérték és a vételár különözete végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T0022 | - | K 053542 |
| d) A vételáron felül felhalmozott kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként költségvetési számvitel szerint | T0022 | - | K 053532 |
| 3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Felhalmozott kamat nélkül | T24 | - | K4219 |

| | | | |
|---|---------------------|---|----------|
| b) Névérték és a vételár különbözete | T8553 | - | K4213 |
| c) Vételáron kívüli felhalmozott kamat | T853 | - | K4213 |
| 4. Értékpapír megvásárlása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) A felhalmozott kamat nélkül | T0591213 0591233 | - | K003 |
| b) A névérték és a vételár különbözete | T053543 | - | K003 |
| c) A vételáron felül felhalmozott kamat | T053533 | - | K003 |
| 5. Értékpapír megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) A felhalmozott kamat nélkül | T4219 | - | K32/33 |
| b) A névérték és a vételár különbözete | T4213 | - | K32/33 |
| c) A vételáron felül felhalmozott kamat | T4213 | - | K32/33 |
| 6. A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Követelésként | T0940822 | - | K0041 |
| b) Teljesítésként | T005 | - | K0940823 |
| 7. A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Követelésként | T3514 | - | K934 |
| b) Teljesítésként | T32/33 | - | K3514 |
| 8. A megvásárolt értékpapír után tárgyidőszakot illető, de még nem esedékes kamat elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint | T371 | - | K934 |

Követelés fejében átvett értékpapírok elszámolása
Gazdasági esemény

| | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|---|--|---|-----------|
| 1. Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint | T0041 | - | K09(2) |
| 2. Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint | T24 | - | K351/352 |
| 3. Az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbség | | | |
| a) költségvetési számvitel szerint | T0041 | - | K 09..(2) |
| b) pénzügyi számvitel szerint | T8432/8433 | - | K351/352 |

**Térítés nélküli átvett, ajándékba kapott, hagyatékként átvett értékpapírok
elszámolása**

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|---|--|---|-------|
| 1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint | T24 | - | K9353 |
| 2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 27. § (4a) bekezdése szerint) | T9353 | - | K443 |

Csökkenések

Hitelviszonyt megtettesítő értékpapírok értékesítése elszámolása

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy

| | nyilvántartási számla száma | |
|---|---------------------------------|-----------------------------------|
| 1. Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T2482 | - K24 |
| 2. Értékesítés a költségvetési számvitel szerint | | |
| a) Értékesítés bevétele követelésként | T0981212/ 0988212/ 098212 | - K0041 |
| b) Értékesítés bevétele teljesítésként | T005 | - K0981213/ 0988213/ 098213 |
| c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként | T0940822 | - K0041 |
| d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként | T005 | - K0940823 |
| e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet követelésként | T0940922 | - K0041 |
| f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként | T005 | - K0940923 |
| 3. Értékesítés a pénzügyi számvitel szerint | | |
| a) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként | T3515/3518 | - K24 |
| b) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként | T32/33 | - K3515/3518 |
| c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként | T3514 | - K934 |
| d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként | T32/33 | - K3514 |
| e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet követelésként | T3514 | - K9353 |
| f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként | T32/33 | - K3514 |
| g) A könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteség jellegű különbözet elszámolása | T8553 | - K24 |

Értékpapír térítés nélküli átadásának elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|--|--|---------|
| 1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint | T8553 | - K24 |
| 2. Az átadott részesedés, értékpapír elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T2481/2482 | - K8553 |

Értékpapírok apportba adása elszámolása, ha a nyilvántartásba vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|--|--|-------|
| 1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T36582/36584 | - K24 |

| | | | |
|---|--------------|---|--------------|
| 2. Az átadott értékpapírok elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T2481/2482 | - | K36582/36584 |
| 3. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete | | | |
| a) Nyereség jellegű különbözet esetén | T36582/36584 | - | K9353 |
| b) Veszteség jellegű különbözet esetén | T8553 | - | K36582/36584 |
| 4. Cégbírósági bejegyzéskor | T162/165 | - | K36582/36584 |
| 5. Társulási szerződés aláírásakor | T164 | - | K36582/36584 |

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése elszámolása

| | | | |
|--|------|---|--|
| Gazdasági esemény | | | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
| Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint | T852 | - | K2481/2482 |

3. SZÁMLAOSZTÁLY PÉNZESZKÖZÖK, KÖVETELÉSEK, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

31.-33. PÉNZESZKÖZÖK

Az Áhsz. 13. § (2) bekezdése alapján a mérlegben a pénzeszközök között kell kimutatni a lekötött bankbetéteket, a pénztárákat, csekkeket, betétkönyveket, valamint a forintszámlákat és a devizaszámlákat.

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan fel kell fektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (szerződések, banki bizonylatok stb.) alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet V. pontjában leírtak figyelembevételével.

A számlarend hatálya alá tartozó államháztartási szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a ForrásNet integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a főkönyvi könyvelő a felelős.

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért a főkönyvi könyvelő a felelős.

31. LEKÖTÖTT BANKBETÉTEK

311. Éven túli lejáratú bankbetétek

3111. Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek

3112. Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek

312. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek

3121. Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek

3122. Éven belüli lejáratú deviza lekötött bankbetétek

318. Lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása

3181. Éven túli lejáratú bankbetétek értékvesztése és annak visszairása

31811. Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása

31812. Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása

3182. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása

31821. Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása

31822. Éven belüli lejáratú deviza lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása

A 31. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Növekedések

Lekötött bankbetétek elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|---|--|-----------------------|
| 1. Lekötött bankbetét elhelyezése a költségvetési számvitel szerint | T059163 | - K003 |
| 2. Lekötött bankbetét elhelyezése a pénzügyi számvitel szerint | T311/312 | - K32/33 |
| 3. A kamat jóváírása a költségvetési számvitel szerint | | |
| a) Követelésként (amennyiben korábban nem került előírásra) | T0940812 0940822 | - K0041 |
| b) Teljesítésként | T005 | - K0940813 0940823 |
| 4. A kamat jóváírása a pénzügyi számvitel szerint | | |
| a) Követelésként (amennyiben korábban nem került előírásra) | T3514 | - K9333/934 |
| b) Teljesítésként | T311/312 | - K3514 |
| 5. A jóváírt és tőkésített kamat könyvelése betétnövekményként a költségvetési számvitel szerint | T059163 | - K003 |
| 6. A jóváírt és tőkésített kamat könyvelése betétnövekményként a pénzügyi számvitel szerint | T311/312 | - K32/33 |

Csökkenések

Lekötött bankbetétek megszüntetése

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|---|--|-----------|
| 1. Lekötött bankbetét megszüntetés a költségvetési számvitel szerint | T005 | - K098173 |

2. Lekötött bankbetét megszüntetés a **költségvetési** T32/33 - K311/312
számvitel szerint

32. PÉNZTÁRAK, CSEKKEK, BETÉTKÖNYVEK

Az Áhsz. 13. § (3) bekezdése alapján a mérlegben a pénztárak, csekkek, betétkönyvek között kell kimutatni a forint- és valutapénztárakban kezelt készpénzt, valamint a pénzforgalmi betétkönyvekben kezelt pénzeszközöket, a csekkeket és az elektronikus pénzt.

321. Forintpénztár

322. Valutapénztár

323. Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök

A 32. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Növekedések

| Forint és valuta készpénzfelvétel | | | |
|--|------|--|------|
| Gazdasági esemény | | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
| 1. Forint pénztárba készpénz felvét a pénzügyi számvitel szerint | T321 | - | K361 |
| 2. Felvett forint pénzüsszegegről banki terhelés a pénzügyi számvitel szerint | T361 | - | K331 |
| 3. Valuta felvét a deviza számláról a pénzügyi elszámolás szerint | T322 | - | K361 |
| 4. Felvett valuta pénzüsszegegről banki terhelés a pénzügyi számvitel szerint | T361 | - | K332 |

| Külföldi pénznemben meglévő pénzeszközök év végi értékelése | | | |
|--|------------|--|------------|
| Gazdasági esemény | | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
| 1. Árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint | T494 | - | K322 |
| 2. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint | T322 | - | K494 |
| 3. Árfolyamvesztés a pénzügyi elszámolás szerint, ha az 1-2. pontot követően a pénzeszközökre a 494. számla egyenlege veszteség jellegű | T8551/8552 | - | K494 |
| 4. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint, ha az 1-2. pontot követően a pénzeszközökre a 494. számla egyenlege nyereség jellegű | T494 | - | K9351/9352 |

| Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása | | | |
|---|------|--|----------|
| Gazdasági esemény | | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
| 1. Elektronikus pénzeszköz feltöltése a számlakivonat alapján a pénzügyi számvitel szerint | T361 | - | K331/332 |
| 2. Feltöltött pénzüsszeg az elektronikus pénzeszköz kibo- | T323 | - | K361 |

csátója értesítése alapján a **pénzügyi számvitel** szerint

Letétekkel, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközökkel, biztosítékokkal kapcsolatos elszámolások

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|---|---|-------------|
| 1. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok jóváírása, befizetése a pénzügyi számvitel szerint | T32 | - K3678 |
| 2. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok kifizetése a pénzügyi számvitel szerint | T3678 | - K32 |
| 3. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételként történő átvezetésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint | | |
| a) Követelésként | T09...(2) | - K 0041 |
| b) Teljesítésként | T005 | - K09...(3) |
| 4. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételként történő átvezetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | | |
| a) Követelésként | T351 | - K9 |
| b) Teljesítésként | T3678 | - K351 |

Csökkenés

Kifizetés a pénztárból

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|---|---|-------------------|
| 1. Készpénz utólagos elszámolásra történő kifizetése a pénztárból a pénzügyi számvitel szerint | T36515 | - K321/322 |
| 2. Elszámoláskor a visszavett összeg a pénzügyi számvitel szerint | T321/322 | - K36515 |
| 3. A felhasznált összeg a költségvetési számvitel szerint | | |
| Végleges kötelezettségvállalás (nettó) | T0022 | - K05...(2) |
| Áfa | T0022 | K053512 |
| Teljesítés | T05...(3) | - K003 |
| 4. Felhasznált összeg a pénzügyi számvitel szerint | | |
| Kötelezettség | T1-2/5-8 | - K4213/4215-4218 |
| Teljesítés | T4213/4215-4218 | - K 321/322 |
| 5. Közlekedési költségtérítés | | |
| a) költségvetési számvitel szerint | | |
| Végleges kötelezettségvállalás | T0022 | - K0511092 |
| Teljesítés | T0511093 | - K0031/0032 |
| b) pénzügyi számvitel szerint | | |
| Kötelezettség | T54 | - K4213 |
| Teljesítés | T4213 | - K321 |

| | | |
|--|---------|--------------|
| 6. Üzemanyag vásárlás készpénzért | | |
| a) költségvetési számvitel szerint | | |
| Végleges kötelezettségvállalás (nettó) | T0022 | - K053122 |
| Áfa | T0022 | - K053512 |
| Teljesítés (nettó) | T053123 | - K0031/0032 |
| Áfa | T053513 | - K0031/0032 |
| b) pénzügyi számvitel szerint | | |
| Kötelezettség | T51 | - K4213 |
| | T8435 | |
| Teljesítés | T4213 | - K321 |
| 7. Irodaszer vásárlás készpénzért | | |
| a) költségvetési számvitel szerint | | |
| Végleges kötelezettségvállalás (nettó) | T0022 | - K053122 |
| Áfa | T0022 | - K053512 |
| Teljesítés (nettó) | T053123 | - K0031/0032 |
| Áfa | T053513 | - K0031/0032 |
| b) pénzügyi számvitel szerint | | |
| Kötelezettség | T51 | - K4213 |
| | T8435 | |
| Teljesítés | T4213 | - K321 |

33. FORINTSZÁMLÁK ÉS DEVIZASZÁMLÁK

Az Áhsz. 13. § (4) bekezdése alapján a mérlegben a forintszámlák és a devizaszámlák között kell a számlatulajdonosnak kimutatnia a Kincstárban és a Kincstáron kívül forintban és devizában vezetett fizetési és más bankszámlái - ideértve az Ávr. 145. § (3) bekezdése szerinti alszámlákat és a Kincstár által a társadalombiztosítási támogatásokhoz, európai uniós vagy más nemzetközi forrásból finanszírozott támogatási programokhoz vagy más lebonyolítási, fejezeti elszámolási, technikai feladatokhoz, illetve a finanszírozási bevételek és kiadások teljesítéséhez vezetett számlákat is – egyenlegét.

331. Kincstáron kívüli forintszámlák

3311. Kincstáron kívüli forintszámlák

3312. Kincstárban vezetett forintszámlák

3318. Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszafirása

332. Devizaszámlák

3321. Kincstáron kívüli devizaszámlák

3322. Kincstárban vezetett devizaszámlák

3328. Kincstáron kívüli devizaszámlák értékvesztése és annak visszafirása

A 33. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Növekedések

Lekötött bankbetétek megszüntetése

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

| | | | |
|---|------|---|----------|
| 1. Lekötött bankbetét megszüntetés a költségvetési számvitel szerint | T005 | - | K098173 |
| 2. Lekötött bankbetét megszüntetés a pénzügyi számvitel szerint | T33 | - | K311/312 |

Számlán jóváírt kamat elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|---|---|---|----------------------|
| 1. Számlán jóváírt kamat a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Követelésként | T0940812/ 0940822 | - | K0041 |
| b) Teljesítésként | T005 | - | K0940813/ 0940823 |
| 2. Számlán jóváírt kamat a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Követelésként | T3514 | - | K9333/934 |
| b) Teljesítésként | T33 | - | K3514 |

Likviditási célú hitel napi záró egyenlegével kapcsolatos elszámolások

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|--|---|---|----------|
| 1. A likviditási célú hitel napi záró állománya növekedésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Igénybe vett napi likviditási célú hitel végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T0022 | - | K0591122 |
| b) Követelésként | T0981122 | - | K0041 |
| c) Teljesítésként | T005 | - | K0981123 |
| 2. A likviditási célú hitel napi záró állománya növekedésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T3311 | - | K4219 |
| 3. A likviditási célú hitel napi záró állománya csökkenésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint | T0591123 | - | K003 |
| 4. A likviditási célú hitel napi záró állománya növekedésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T4219 | - | K3311 |
| 5. A likviditási hitel kamatának elszámolása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Végeleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T0022 | - | K053532 |
| b) Teljesítésként | T053533 | - | K003 |
| 6. A likviditási hitel kamatának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Kötelezettségként | T853 | - | K4213 |
| b) Teljesítésként | T4213 | - | K3311 |
| 7. Kapcsolódó díjak, jutalékok elszámolása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T0022 | - | K053372 |
| b) Teljesítésként | T053373 | - | K003 |
| 8. Számlát terhelő díjak, jutalékok a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Kötelezettségként | T52 | - | K4213 |
| b) Teljesítésként | T4213 | - | K33 |

**Letétekkel, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközökkel, biztosítékokkal
kapcsolatos elszámolások**

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|---|---|-------------|
| 1. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok jóváírása, befizetése a pénzügyi számvitel szerint | T33 | - K3678 |
| 2. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok kifizetése a pénzügyi számvitel szerint | T3678 | - K33 |
| 3. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételként történő átvezetésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint | | |
| a) Követelésként | T09...(2) | - K 0041 |
| b) Teljesítésként | T005 | - K09...(3) |
| 4. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételként történő átvezetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | | |
| a) Követelésként | T351 | - K9 |
| b) Teljesítésként | T3678 | - K351 |

Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|--|---|-------------------------------------|
| 1. Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzat elszámolása a költségvetési számvitel szerint | | |
| a) Bevételi előirányzatként | T001 | - K0911/0916/ 0921/0925(1) |
| b) Kiadási előirányzatként | T05(1) | - K001 |
| 2. Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint | | |
| a) Követelésként | T0911/0916/ 0921/0925(2) | - K041 |
| b) Teljesítésként | T005 | - K0911/0916/ 0921/0925(3) |
| c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettségként | T044 | - K006 |
| 3. Támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint | | |
| a) Követelésként | T3511/3512 | - K922/923 |
| b) Teljesítésként | T32/33 | - K3511/3512 |
| 4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint (a Szt.45. §(1) bek. a) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint) | T923 | - K443 |
| 5. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint | | |
| a) Nettó érték | T0021 | - K051612/ 05622/05632/ 05642 |

| | | | |
|--|-----------------------------------|---|-------------------------------------|
| b) Általános forgalmi adó | T0021 | - | K05672 |
| 6. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Nettó érték | T051612/ 05622/05632/ 05642 | - | K0021 |
| | T0022 | - | K K051612/ 05622/05632/ 05642 |
| b) Általános forgalmi adó | T05672 T0022 | - | K0021 K05672 |
| 7. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Nettó érték | T11/151/152 | - | K421 |
| b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó | T36412 | - | K421 |
| c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó | T36414 | - | K421 |
| d) Le nem vonható ÁFA összevezetése | T 8435 – | - | K 36414 |
| 8. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatási értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Követelésként | T0916/02925 ...(2) | - | K0041 |
| b) Teljesítésként | T005 | - | T0916/ 02925...(3) |
| c) Az 5. pont szerint korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítése | T05...(3) | - | K003 |
| 9. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatási értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Követelésként | T3511/3512 | - | K922/923 |
| b) Teljesítésként (a 7. pont szerint korábban elszámolt kötelezettségek és a követelés összevezetése) | T421 | - | K3511/3512 |
| 10. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| 10.1. A folyósítás évén belül | | | |
| a) Bevételi előirányzat csökkentése | T0911/0916/ 0921/0925(1) | - | T001 |
| b) Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| ba) Követelésként | T041 | - | K0911/0916/ 0921/0925(2) |
| bb) Teljesítésként | T0911/0916/ 0921/0925(3) | - | K005 |
| 10.2. A folyósítás évén túl | T0022 | - | K05502/0550 6/0584...(2) |
| 11. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) A folyósítás évén belül | T922/923 | - | K36711 |
| b) A folyósítás évén túl | T8435 | - | K4215/4218 |
| 12. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) A folyósítás évén belül | | | <i>Nincs könyvelési teendő</i> |

| | | | |
|---|--------------------------|---|--------|
| b) A folyósítás évén túl | T05502/05506 /0584(3) | - | K003 |
| 12. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) A folyósítás évén belül | T36711 | - | K32/33 |
| b) A folyósítás évén túl | T4215/4218 | - | K32/33 |

Deviza átutalás elszámolása devizaszámláról forintszámlára

| Gazdasági esemény | | | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
|--|----------|---|--|
| 1. Átutalt pénzösszeg nyilvántartási árfolyamon a pénzügyi számvitel szerint | T361 | - | K332 |
| 2. Átutalt pénzösszeg jóváírási értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint | T331 | - | K361 |
| 3. Árfolyamnyereség elszámolása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) követelésként | T0940922 | - | K0041 |
| b) teljesítésként | T005 | - | K0940923 |
| 4. Árfolyamnyereség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) követelésként | T3514 | - | K9353 |
| b) teljesítésként | T361 | - | K3514 |
| 5. Árfolyamveszteség elszámolása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T0022 | - | K053542 |
| b) teljesítésként | T053543 | - | K003 |
| 6. Árfolyamveszteség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) kötelezettséggként | T8553 | - | K4213 |
| b) teljesítésként | T4213 | - | K361 |

Csökkenések

Lekötött bankbetétek elszámolása

| Gazdasági esemény | | | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
|--|---------------------|---|--|
| 1. Lekötött bankbetét elhelyezése a költségvetési számvitel szerint | T059163 | - | K003 |
| 2. Lekötött bankbetét elhelyezése a pénzügyi számvitel szerint | T311/312 | - | K33 |
| 3. A kamat jóváírása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Követelésként (amennyiben korábban nem került előírásra) | T0940812 0940822 | - | K0041 |
| b) Teljesítésként | T005 | - | K0940813 0940823 |
| 4. A kamat jóváírása a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Követelésként (amennyiben korábban nem került előírásra) | T3514 | - | K932 |
| b) Teljesítésként | T311/312/33 | - | K3514 |
| 5. A jóváírt és tőkésített kamat könyvelése | | | |

| | | | |
|--|----------|---|------|
| betétnövekményként | | | |
| a) Lekötött bankbetét elhelyezése a költségvetési számvitel szerint | T059163 | - | K003 |
| b) Lekötött bankbetét elhelyezése a pénzügyi számvitel szerint | T311/312 | - | K33 |

Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|--|---|---|---------|
| 1. Számlát terhelő díjak, jutalékok a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T0022 | - | K053372 |
| b) Teljesítésként | T053373 | - | K003 |
| 2. Számlát terhelő díjak, jutalékok a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Kötelezettségként | T52 | - | K4213 |
| b) Teljesítésként | T4213 | - | K33 |

Forint és valuta készpénzfelvétel

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|--|---|---|------|
| 1. Forint pénztárba készpénz felvét a pénzügyi számvitel szerint | T321 | - | K361 |
| 2. Felvett forint pénzügyi számvitel szerint | T361 | - | K331 |
| 3. Valuta felvét a deviza számláról a pénzügyi elszámolás szerint | T322 | - | K361 |
| 4. Felvett valuta pénzügyi számvitel szerint | T361 | - | K332 |

35. KÖVETELÉSEK

Az Áhsz. 13. § (5) bekezdése szerint a mérlegben a követelések között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezték, az Áht. 97. §-a szerint el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írták.

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan fel kell fektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (szerződések, banki bizonylatok stb.) alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában leírtak figyelembevételével.

A számlarend hatálya alá tartozó államháztartási szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a ForrásNet integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a főkönyvi könyvelő a felelős.

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért a főkönyvi könyvelő a felelős.

- 351. **Költségvetési évben esedékes követelések**
- 3511. **Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről**
- 3512. **Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről**
- 3513. **Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre**
- 3514. **Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre**
- 3515. **Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre**
- 3516. **Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre**
- 3517. **Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre**
- 3518. **Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre**
- 352. **Költségvetési évet követően esedékes követelések**
- 3521. **Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről**
- 3522. **Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről**
- 3523. **Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre**
- 3524. **Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre**
- 3525. **Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre**
- 3526. **Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre**
- 3527. **Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre**
- 3528. **Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre**
- 358. **Követelések értékvesztése**
- 3581. **Követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása**
- 35811. **Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása**
- 35812. **Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása**
- 3582. **Követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása**
- 35821. **Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása**
- 35822. **Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása**
- 3583. **Követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása**
- 35831. **Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása**
- 35832. **Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása**
- 3584. **Követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása**
- 35841. **Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása**

35842. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
3585. Követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
35851. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
35852. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
3586. Követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása
35861. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása
35862. Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása

A 35. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

| Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások nyújtása elszámolásai | | |
|--|--|------------------------------|
| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
| 1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint | T0021 | - K05506 0584(2) |
| 2. Kifizetés esedékessége a költségvetési számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor) | T05506/ 0584(2) T0022 | - K0021 K05506 0584(2) |
| 3. Kifizetés esedékessége a pénzügyi számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor) | T8435 | - K4215/4218 |
| 4. Kifizetés a költségvetési számvitel szerint | | |
| a) Teljesítésként | T05506 0584(3) | - K003 |
| b) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettséggént | T031 | - K006 |
| 5. Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint | T4215/4218 | - K32/33 |
| 6. Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint | T006 | - K031 |
| 7. Visszafizetési követelés előírása a költségvetési számvitel szerint | | |
| a) Adott (a folyósítás) évén belül: | T0021 | - K05506/ 0584(2) |
| | T05506/ 0584(2) | - K0022 |
| | T003 | - K05506/ 0584(3) |
| b) Adott (a folyósítás) évén túl | T0912/0916/ 0925(2) | - K0041 |
| 8. Visszafizetési követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint | | |

| | | | |
|--|------------|---|------------------------|
| a) Adott (a folyósítás) évén belül | T36516 | - | K8435 |
| b) Adott (a folyósítás) évén túl | T3511/3512 | - | K922/923 |
| 9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Adott (a folyósítás) évén belül: <i>nincs könyvelési teendő</i> | | | |
| b) Adott (a folyósítás) évén túl | T005 | - | K0912/0916/ 0925(3) |
| 10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Adott (a folyósítás) évén belül | T32/33 | - | K36516 |
| b) Adott (a folyósítás) évén túl | T32/33 | - | K3511/3512 |

Dolgozóknak lakáskölcsön nyújtása elszámolása

| Gazdasági esemény | | | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
|---|----------|---|--|
| 1. A lakáskölcsön számlára pénzeszköz átvezetés a pénzügyi számvitel szerint | T361 | - | K33 |
| 2. A lakáskölcsön számlán pénzeszköz jóváírás a pénzügyi számvitel szerint | T331 | - | K361 |
| 3. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint | T0021 | - | K05862 |
| 4. Kölcsön folyósítása, ide értve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T05862 | - | K0021 |
| b) Teljesítésként | T0022 | - | K05862 |
| c) Követelés tőkeösszege | T05863 | - | K003 |
| d) Követelés kamatrésze | T09742 | - | K0041 |
| e) Követelés kamatrésze | T0940822 | - | K0041 |
| 5. Kölcsön folyósítása, ide értve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Követelés tőkeösszege | T3517 | - | K331 |
| b) Követelés kamatrésze | T3514 | - | K934 |
| c) Követelés kamatrésze elhatárolása | T932 | - | K441 |
| 6. Kölcsön visszafizetése a költségvetési számvitel szerint | T005 | - | K09743 |
| 7. Kölcsön visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint | T331 | - | K3517 |
| 8. Tárgyévi kamat elhatárolása az év elején a pénzügyi számvitel szerint | T441 | - | K934 |
| 9. Kapott kamat a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Követelésként | T0940822 | - | K0041 |
| b) Teljesítésként | T005 | - | K0940823 |
| 10. Kapott kamat a pénzügyi számvitel szerint | T331 | - | K3514 |
| 11. Késedelmi kamat a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Követelésként | T094112 | - | K0041 |
| b) Teljesítésként | T005 | - | K094113 |
| 12. Késedelmi kamat a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Követelésként | T3514 | - | K9244 |
| b) Teljesítésként | T331 | - | K3514 |

| | | | |
|--|---------|---|---------|
| 13. Kezelési költség munkáltatót terhelő részének elszámolása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T0022 | - | K053372 |
| b) Teljesítésként | T053373 | - | K003 |
| 14. Kezelési költség munkáltatót terhelő részének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Kötelezettségként | T52 | - | K4213 |
| | T6/7 | - | K591 |
| b) Teljesítésként | T4213 | - | K331 |

Visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtásának elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|---|---|---|---|
| 1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint | T0021 | - | K05504/05508/ 0582/0586(2) |
| 2. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T05504/05508 /0582/0586(2) | | K0021 |
| | T0022 | | K05504/05508/ 0582/0586(2) |
| b) Teljesítésként | T05504/0558/ 0582/0586(3) | - | K003 |
| c) Követelés tőkeösszege | T0914/0923/ 0962/0963/ 0964/0972/ 0973/0974(2) | - | K0041 |
| d) Követelés kamatrésze | T0940822 | - | K0041 |
| 3. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Követelés tőkeösszege | T3511/3512/ 3516/3517 | - | K32/33 |
| b) Követelés kamatrésze | T3514 | - | K934 |
| c) Követelés kamatrésze elhatárolása | T932 | - | K441 |
| 4. Tárgyévi kamat a pénzügyi számvitel szerint az év elején | T441 | - | K934 |
| 5. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) A tőkeösszeg visszafizetése | T005 | - | K0914/0923/ 0962/0963/09 64/0972/0973 /0974(3) |
| b) A kamatrész visszafizetése | T005 | - | K0940823 |
| 6. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) A tőkeösszeg visszafizetése | T32/33 | - | K3511/3512/ 3516/3517 |
| b) A kamatrész visszafizetése | T32/33 | - | K3514 |

A beszédő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|-------------------|--|--|--|
|-------------------|--|--|--|

| | | | |
|---|------------|---|------------|
| 1. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint | T093(2) | - | K0041 |
| 2. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint | T3513 | - | K911 |
| 3. Teljesítés a költségvetési számvitel szerint | T005 | - | K093...(3) |
| 4. Teljesítés a pénzügyi számvitel szerint | T33 | - | K3513 |
| 5. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Követelés csökkenésként | T0041 | - | K093...(2) |
| b) Teljesítés csökkenésként | T093...(3) | - | K005 |
| 6. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a pénzügyi számvitel szerint | T911 | - | K36711 |
| 7. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi számvitel szerint | T36711 | - | K33 |
| 8. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a költségvetési számvitel szerint: | | | |
| a) Követelés | T093...(2) | - | K0041 |
| b) Teljesítés | T005 | - | K093...(3) |
| 9. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a pénzügyi számvitel szerint | T3513 | - | K911 |
| 10. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbséget elszámolása (év végén) a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé | T0022 | - | K053552 |
| b) Teljesítésként | T053553 | - | K003 |
| 11. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbséget elszámolása (év végén) pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Kötelezettséggé | T8435 | - | K4213 |
| b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevezetésével | T4213 | - | K3513 |

Szolgáltatás nyújtás elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|--|---|---|---------------------------|
| 1. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Nettó érték | T094022/ 094032/094052 | - | K0041 |
| b) Általános forgalmi adó | T094062 | - | K0041 |
| 2. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Nettó érték | T3514 | - | K912 |
| b) Általános forgalmi adó | T3514 | | K36422 |
| 3. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Nettó érték | T005 | - | K094023/ 094033/094053 |
| b) Általános forgalmi adó | T005 | - | K094063 |

4. A számla kiegyenlítése a **pénzügyi számvitel** szerint T32/33 - K3514

Behajthatatlan követelés elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|--|---|-------------|
| 1. Behajthatatlan követelés a költségvetési számvitel szerint | T0041 | - K09...(2) |
| 2. Behajthatatlan követelés a pénzügyi számvitel szerint | T8432/8433 | - K35 |

Követelés elengedése

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|--|---|-------------|
| 1. Követelés elengedése a költségvetési számvitel szerint | T0041 | - K09...(2) |
| 2. Követelés elengedése a pénzügyi számvitel szerint | T8435 | - K351 |

Követelés értékvesztésének és értékvesztés visszairásának elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|--|---|-------------|
| 1. Értékvesztés a költségvetési számvitel szerint | T0041 | - K09...(2) |
| 2. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint | T8435 | - K358 |
| 3. értékvesztés visszairása a költségvetési számvitel szerint | T09...(2) | - K0041 |
| 4. értékvesztés visszairása pénzügyi számvitel szerint | T358 | - K9244 |

Adott engedmény elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|--|---|--------------|
| 1. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint | T0041 | - K09...(2) |
| 2. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint | | |
| a) Nettó eladási ár | T912/9244 | - K3514/3515 |
| b) Kiszámlázott általános forgalmi adó | T36422 | - K3514 |
| 3. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint | T0041 | - K09...(2) |
| 4. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint | T8435 | - K35 |

Könyvviteli nyitás feladata

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|---|---|--------|
| Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a pénzügyi számvitel szerint | T351 | - K352 |

36. SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK

Az Áhsz. 48. § (1)-(2) bekezdésében foglaltak alapján az Áht. 72. § (2) bekezdés szerinti gazdasági események elszámolására, az általános forgalmi adó sajátos könyvviteli elszámolására, valamint az államháztartás sajátosságai miatt felmerülő más – tartalmilag követelés vagy kötelezettség jellegű – elszámolásokra az egységes számlakeret 36. Sajátos elszámolások számlacsoportjának könyvviteli számlái, ezen belül a pénzeszközök átvezetései, az azonosítás alatt álló tételek, az általános forgalmi adó elszámolásai, a követelés és kötelezettség jellegű sajátos elszámolások, valamint az egyéb sajátos eszkozoldali elszámolások szolgálnak. A könyvviteli számlákon az elszámolásokat nettó módon kell vezetni.

361. Pénzeszközök átvezetési számla

Az Áhsz. 48. § (3) bekezdés alapján a pénzeszközök átvezetései között a fizetési és a kincstári technikai, lebonyolítási, beszedési számlák egymás közötti, a számlák és a pénztárak, csekkek, betétkönyvek közötti pénzforgalmat, valamint a kincstári számlavezetéssel kapcsolatban felmerült pénzeszköz átvezetéseket kell elszámolni.

363. Azonosítás alatt álló tételek

Az Áhsz. 48. § (5) bekezdés alapján az azonosítás alatt álló tételek között az olyan befizetéseket és a fizetési számlák számlavezető általi terheléseit kell elszámolni, amelyek az alap-, illetve vállalkozási tevékenységgel kapcsolatban merültek fel, de a keletkezés pillanatában végleges bevételi vagy kiadási rovaton nem kerülhetnek elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt. Az azonosítás alatt álló tételek között a pénztárból történő kifizetések és a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett átutalások nem mutathatók ki.

364. Általános forgalmi adó elszámolása

Az általános forgalmi adó elszámolásai között az előzetesen felszámított és az áthárított – az alapjául szolgáló ügyletnek megfelelő követeléssel vagy kötelezettséggel szemben –, valamint a fordított adózás alá tartozó általános forgalmi adót kell elszámolni.

3641. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

36411. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított általános forgalmi adó

36412. Más előzetesen felszámított általános forgalmi adó

36413. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

36412. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

36421. Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó

36422. Más fizetendő általános forgalmi adó

365. Követelés jellegű sajátos elszámolások

Az Áhsz. 48. § (8) bekezdésében foglalt előírások alapján a követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni

- a) az adott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a vásárolt immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek és az igénybe vett szolgáltatások szállítójának előlegként megfizetett - általános forgalmi adót nem tartalmazó - összegből, a foglalkoztatottnak adott illetmény-, munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra

adott más előlegekből, teljesített túlfizetésekből – ideértve a 40. § (2) bekezdés a) pontja szerint visszatérítendő költségvetési kiadásoknak a 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegét is -, valamint az adott előlegek értékvesztéséből és annak visszairásából származnak,

- b) a támogatás, ellátás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a folyósítónál a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- c) a más által beszedett, de más szervezetet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó - összegeket a bevételt megillető szervezetnél a részére történő továbbutalásig, vagy - jogszabály felhatalmazása alapján - azok felhasználását követően az e szervezetnél kiadásként történő elszámolásáig,
- d) a helyi önkormányzatnál a nettó finanszírozás során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig,
- e) a vagyonnevelésbe adó tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél a vagyonnevelésbe adott eszközzel kapcsolatos visszapótlási követelést a követelés megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig,
- f) a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat a folyósítónál azok utólagos megtérítéséig.

3651. Adott előlegek

36511. Immateriális javakra adott előlegek

36512. Beruházásokra, felújításokra adott előlegek

36513. Készletekre adott előlegek

36514. Igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek

36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek

36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések

36518. Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

365181. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

365182. Beruházásra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

365183. Készletekre adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

365184. Igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

365185. Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

365186. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések értékvesztése és annak visszairása

3652. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

3653. Más által beszedett bevételek elszámolása

3654. Forgótőke elszámolása

3655. Vagyonnevelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása

3656. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása

3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

3658. Részesedésszerzés esetén átadott eszközök

36581. Alapítás során átadott pénzeszközök

36582. Alapítás során átadott más eszközök

36583. Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszközök

36584. Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

3659. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok

366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása

3662. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszközöknek nem minősülő eszközök elszámolásai

Az Áhsz. 48. § (9) bekezdése alapján az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között kell elszámolni, és a mérlegben ilyen elnevezéssel kimutatni

- a) a decemberben kifizetett december havi illetményeket, munkabéreket – ideértve az egyébként a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton elszámolandó más kifizetéseket is – a költségvetési évet követő év január hónapjáig, és
- b) az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzését a foglalkoztatottak, ellátottak részére történő kiadásáig, támogatásként történő átadásáig, továbbértékesítéséig, a hiányzó, megsemmisült, érvénytelenített utalványok, bérletek, és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök állományból történő kivezetéséig.

367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

Az Áhsz. 48. § (10) bekezdése alapján kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni

- a) a kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a kapott túlfizetésekből, a téves és visszajáró befizetésekből – ideértve a 40. § (2) bekezdés b) pontja és (3) bekezdése szerint visszatérítendő költségvetési bevételeknek a 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegét is –, valamint az egyéb kapott előlegekből – így különösen a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás során a vevőktől kapott, általános forgalmi adót nem tartalmazó előlegekből, valamint az utólagos elszámolásra átvett pénzeszközökből – állnak,
- b) a támogatás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- c) a más által beszédett, de más szervezetet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó - összegeket a bevételt beszédő szervezetnél a jogosult részére történő továbbutalásig, vagy - jogszabály felhatalmazása alapján - azok felhasználásáig,
- d) a helyi önkormányzat nettó finanszírozása során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig a Kincstárnál,
- e) a nemzeti vagyonaiba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat, ezen belül a vagyonnevelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettséget a vagyonnevelőnél a visszapótlási kötelezettség megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig, valamint a gazdasági társaságok alapítása, jegyzett tőkéjének emelése során a létesítő okiratban vagy annak módosításában szerepeltetett, de a társaság rendelkezésére még nem bocsátott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásokat az átadás időpontjáig.
- f) a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai kifizetésének megtérítésére vonatkozó kötelezettséget a finanszírozó szervezetnél annak megtérítéséig, és

- g) Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközöket, valamint a szerződés megerősítésével, szerződésszegéssel kapcsolatban nem véglegesen kapott pénzbiztosítékokat – így különösen foglaló, kötbér – a kapott pénzeszköz visszaadásáig vagy bevételként történő elszámolásáig,
- h) az egyéb saját kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat, ezen belül a nemzetközi támogatási programok pénzeszközeiként az Áht. 20. § (1) bekezdése szerinti, még fel nem használt pénzeszközöket, és az Európai Uniótól vagy más nemzetközi szervezetektől érkező olyan támogatásokat, amelyek végső kedvezményezettje valamely államháztartáson kívüli szervezet, személy és a költségvetésben bevételként és kiadásként nincsenek megtervezve.

3671. Kapott előlegek

36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

36712. Egyéb kapott előlegek

3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

3674. Forgótőke elszámolása (Kincstár)

3675. Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos egyes kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

36751. Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszafizetési kötelezettség elszámolása

36752. Alapítás során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások

36753. Jegyzett tőke emelése során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások

3676. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása

3678. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok

3679. Egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

36791. Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei

36792. Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél elhelyezett fedezeti betétek

A 36. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Készpénzfelvétel a fizetési számlákról

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|---|--|--------|
| 1. Készpénz felvét a pénzügyi számvitel szerint | T321 | - K361 |
| 2. Felvett pénzüsszegegről banki terhelés a pénzügyi számvitel szerint | T361 | - K331 |

Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|---|--|--------|
| 1. Elektronikus pénzeszköz feltöltése a számlakivonat alapján a pénzügyi számvitel szerint | T361 | - K33 |
| 2. Felvett pénzüsszeg az elektronikus pénzeszköz kibo- | T323 | - K361 |

csátója értesítése alapján a **pénzügyi számvitel** szerint

Letétekkel, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközökkel, biztosítékokkal kapcsolatos elszámolások

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|---|---|----------|
| 1. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok jóváírása, befizetése a pénzügyi számvitel szerint | T32/33 | - K3678 |
| 2. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok kifizetése a pénzügyi számvitel szerint | T3678 | - K32/33 |
| 3. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételként történő átvezetésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint | | |
| a) Követelésként | T09(2) | - K0041 |
| b) Teljesítésként | T0005 | - K09(3) |
| 4. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételként történő átvezetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | | |
| a) Követelésként | T351 | - K 9 |
| b) Teljesítésként | T368 | - K351 |

Általános forgalmi adó elszámolás

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|--|---|------------------------------------|
| 1. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a végszámla beérkezésekor a költségvetési számvitel szerint | T053512/ 05672/05742 T0022 | - K0021 K053512/ 05672/05742 |
| 2. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a számla beérkezésekor a pénzügyi számvitel szerint | | |
| a) Levonható általános forgalmi adó | T36412 | - K4213/4216/ 4217 |
| b) Nem levonható általános forgalmi adó | T36414 | - K4213/4216/ 4217 |
| c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése | T8435 | - K36414 |
| 3. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint | T053513/ 05673/05743 | - K003 |
| 4. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint | T4213/4216/ 4217 | - K32/33 |
| 5. Kiszámlázott általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint | T094062 | - K0041 |
| 6. Kiszámlázott általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint | T3514 | - K36422 |

| | | | |
|---|---------|---|---------|
| 7. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint | T005 | - | K094063 |
| 8. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint | T32/33 | - | K3514 |
| 9. Fordított általános forgalmi adó elszámolás a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Fizetendő levonható általános forgalmi adó | T36412 | - | K36422 |
| b) Fizetendő nem levonható általános forgalmi adó | T36414 | - | K36422 |
| c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése | T8435 | - | K36414 |
| 10. Előzetesen felszámított és fizetendő általános forgalmi adó összevetése | T36422 | - | K36412 |
| 11. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint | T0022 | - | K053522 |
| 12. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint | T36422 | - | K4213 |
| 13. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint | T053523 | - | K003 |
| 14. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint | T4213 | - | K33 |
| 15. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint, ha az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa. tv.) szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik | T094072 | - | K0041 |
| 16. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint, ha az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik | T3514 | - | K36412 |
| 17. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint | T005 | - | K094073 |
| 18. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint (amennyiben az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik) | T33 | - | K3514 |
| 19. Az általános forgalmi adó arányosítása miatt az előzetesen felszámított általános forgalmi adó vissza nem igényelhető részének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T8434 | - | K36412 |

Illetményelőleg folyósítása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|---|---|---|--------|
| 1. Illetményelőleg kifizetése a pénzügyi számvitel szerint | T36515 | - | K32/33 |
| 2. Illetményelőleg rendezése az illetmény terhére pénzügyi számvitel szerint | T4211 | - | K36515 |

Utólagos elszámolásra kiadott összeg elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
|-------------------|--|
|-------------------|--|

| | | | |
|--|-----------------|---|-----------------|
| 1. Az elszámolásra kiadott összeg a pénzügyi számvitel szerint | T36515 | - | K32/33 |
| 2. Elszámoláskor a visszavett összeg a pénzügyi számvitel szerint | T32/33 | - | K36515 |
| 3. A felhasznált összeg a költségvetési számvitel szerint | | | |
| Végleges kötelezettségvállalás (nettó) | T0022 | - | K05...(2) |
| Áfa | T0022 | | K053512 |
| Teljesítés | T05...(3) | - | K003 |
| 4. Felhasznált összeg a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| Kötelezettségként | T1-2/3641/5-8 | - | K4213/4215-4218 |
| | | - | K591 |
| | 6/7 | | |
| Teljesítésként | T4213/4215-4218 | - | K 32/33 |

A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció és üzleti ajándék elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
|-------------------|--|
|-------------------|--|

| | | | |
|---|-----------------|---|---------|
| 1. Munkavállalónak utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T36515 | - | K32/33 |
| 2. Az előleggel való elszámolás a pénzügyi számvitel szerint | T32/33 | - | K36515 |
| 3. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Nettó összeg kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T0022 | - | K051232 |
| b) Általános forgalmi adó kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T0022 | - | K053512 |
| c) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T0022 | - | K0522 |
| d) Nettó összeg teljesítésként | T0511133/051233 | - | K003 |
| e) Általános forgalmi adó teljesítésként | T053513 | - | K003 |
| 4. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla alapján a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Nettó összeg kötelezettségként | T54/211 | - | K4211 |
| | T6/7 | - | K591 |
| b) Levonható általános forgalmi adó kötelezettségként | T36412 | - | K4213 |
| c) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettségként | T36414 | - | K4213 |

| | | | |
|---|-------|---|--------|
| d) Le nem vonható általános forgalmi adó átvezetése | T8435 | - | K36414 |
| e) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségként | T55 | - | K4212 |
| | T6/7 | - | K591 |
| f) Nettó összeg teljesítésként | T4211 | - | K32/33 |
| g) Általános forgalmi adó teljesítésként | T4213 | - | K32/33 |
| 5. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint | T0523 | - | K003 |
| 6. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T4212 | - | K33 |
| 7. <i>Kapcsolódó tétel: az esetleges árfolyam-különbszetek elszámolása valutás tétel esetén</i> | | | |

Szállítónak adott előleg

| Gazdasági esemény | | | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
|---|--------------|---|--|
| 1. Előleg a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Nettó előleg a kifizetés alapján | T36513/36514 | - | K32/33 |
| b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó | T36411 | - | K32/33 |
| c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó | T36413 | - | K32/33 |
| d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése | T8435 | - | K36414 |

A bevételt beszedő és a központi költségvetés/más szervezet között megosztott közhatalmi bevételek elszámolása

| Gazdasági esemény | | | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
|--|------------|---|--|
| 1. A közhatalmi bevétel (40%) követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint | T093...(2) | - | K0041 |
| 2. A közhatalmi bevétel (40%) követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint | T3513 | - | K911 |
| 3. Teljesítés (40%) a költségvetési számvitel szerint | T005 | - | K093...(3) |
| 4. Teljesítés (40%) a pénzügyi számvitel szerint | T33 | - | K3513 |
| 5. A közhatalmi bevétel (60%) beérkezésekor a beszedő szervezetnek nem járó bevételi rész elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T33 | - | K3673 |
| 6. A közhatalmi bevétel (60%) beérkezését követően a bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel továbbutalása a pénzügyi számvitel szerint | T3673 | - | K33 |
| 7. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Követelés csökkenésként | T0041 | - | K093(2) |
| b) Teljesítés csökkenésként | T093...(3) | - | K005 |
| 8. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a pénzügyi számvitel szerint | T911 | - | K3671 |
| 9. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi számvitel szerint | T3671 | - | K33 |
| 10. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a | | | |

költségvetési számvitel szerint:

| | | | |
|--|---------|---|------------|
| a) Követelés csökkenésként | T093(2) | | K0041 |
| b) Teljesítés csökkenésként | T005 | | K093...(3) |
| 11. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a pénzügyi számvitel szerint | T3513 | - | K911 |
| 12. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T0022 | - | K053552 |
| b) Teljesítésként | T053553 | - | K003 |
| 13. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Kötelezettségként | T8435 | - | K4213 |
| b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevezetésével | T4213 | - | K3513 |

A beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|--|---|---|-------|
| 1. Bevétel beérkezése a beszedő szerv számlájára a pénzügyi számvitel szerint | T33 | - | K3673 |
| 2. Bevétel továbbutalása a beszedő szerv számlájáról a pénzügyi számvitel szerint | T3673 | - | K33 |

December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|--|---|---|------------|
| 1. December havi személyi juttatások elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint | T53/54 | - | K442 |
| | T6/7 | | K591 |
| 2. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése a pénzügyi számvitel szerint | T3661 | - | K32/33 |
| 3. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint | T55 | - | K442 |
| | T6/7 | | K591 |
| 4. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint | T371 | - | K9244 |
| 5. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint | T442 | - | K53/54 |
| | T591 | | K6/7 |
| 6. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint | T051...(2) | - | K0021 |
| Kapcsolódó tétel lehet: | T0022 | | K051...(2) |
| Illetményelőleg rendezése a pénzügyi számvitel szerint | T4211 | - | K36514 |
| 7. December havi személyi juttatások elszámolása | T442 | - | K4211 |

| | | | |
|---|---------------------|---|----------|
| januárban a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| Kapcsolódó tétel lehet: | | | |
| Illetményelőleg rendezése a pénzügyi számvitel szerint | T4211 | - | K36514 |
| Munkáltató követelése rendezése a pénzügyi számvitel szerint | T4211 | - | K36514 |
| 8. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése rendezése a pénzügyi számvitel szerint | T4211 | - | K3661 |
| 9. December havi nettó személyi juttatások kifizetése | | | |
| a) költségvetési számvitel szerint | T051...(3) | - | K003 |
| b) pénzügyi számvitel szerint | T4211 | - | K32/33 |
| 10. December havi személyi juttatások után | | | |
| a) a munkáltatót terhelő közterhek | T0522 | - | K0021 |
| | T0022 | - | K0522 |
| b) pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint | T0022 | - | K0522 |
| | T0523 | - | K003 |
| 11. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint | T442 | - | K4212 |
| 12. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a következő évben a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) követelésként | T094101 | - | K0041 |
| b) teljesítésként | T005 | - | K 094103 |
| 13. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a következő évben a pénzügyi számvitel szerint | T3514 | - | K371 |
| 14. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint | T051...(2)/05 22 | - | K0021 |
| 15. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint | T4211 | - | K442 |

Az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzésével kapcsolatos elszámolás

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy
nyilvántartási számla száma

| | | | |
|---|-------|---|---------|
| 1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint | T0021 | - | K051(2) |
| 2. Megrendelés leadása az utalvány, bérlet és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök forgalmazójának: <i>csak a részletező nyilvántartásokban kerül rögzítésre</i> | | | |
| 3. Szállítói számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel | T3662 | - | K32/33 |

| | | | |
|---|------------------|---|------------------|
| szertint | | | |
| 4. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján | T051(2) T0022 | - | K0021 K051(2) |
| 5. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján | T54 T6/7 | - | K4211 K591 |
| 6. Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a költségvetési számvitel szerint | T051(3) | - | K003 |
| 7. Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a pénzügyi számvitel szerint | T4211 | - | K3662 |
| 8. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint | T0022 | - | K0522 |
| 9. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T55 T6/7 | - | K4212 K591 |
| 10. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint | T0523 | - | K003 |
| 11. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint | T4212 | - | K33 |
| 12. <i>Kapcsolódó tétel: az általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások</i> | | | |

Erzsébet utalványok formájában nyújtott önkormányzati segélyek, szociális támogatások, ellátások elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|---|--|---|---------------------|
| 1. Önkormányzatnál az utalványok megérkezésekor a bevétel elszámolása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Követelésként | T09162 | - | K0041 |
| b) Teljesítésként | T005 | - | K09163 |
| 2. Önkormányzatnál az utalványok megérkezésekor a bevétel elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Követelésként | T3511 | - | K92 |
| b) Teljesítésként | T3662 | - | K3511 |
| 3. Önkormányzatnál az utalványok átadásának elszámolása az ellátottaknak a költségvetési számvitel szerint | T054... (3) | - | K003 |
| 4. Önkormányzatnál az utalványok átadásának elszámolása az ellátottaknak a pénzügyi számvitel szerint | T 8435 | - | K 4214 |
| 5. Önkormányzatnál az utalványok átadásának elszámolása az ellátottaknak a pénzügyi számvitel szerint | T4214 | - | K 3662 |
| 6. <i>Kapcsolódó tétel: Kötelezettségvállalás (jogosultság megállapítása) a költségvetési számvitel szerint</i> | T0021 | - | K054...(2) |
| 7. <i>Kapcsolódó tétel: Kifizetés esedékessége a költségvetési számvitel szerint</i> | T054...(2) T0022 | - | K0021 K054...(2) |
| Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása | | | |
| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy | | |

| | nyilvántartási számla száma | | |
|---|-----------------------------|---|-------|
| 1. Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása a helyi önkormányzatnál, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Feltöltési kötelezettség átutalása a Kincstárnak év elején | T 3654 | - | K33 |
| b) A Kincstár értesítése, illetve a forgótőke megállapodás alapján a többletigény átutalása a Kincstárnak | T 3654 | - | K33 |
| c) A Kincstár értesítése, illetve a forgótőke megállapodás alapján a visszajáró forgótőke jóváírásának elszámolása | T33 | - | K3654 |
| d) A havi nettósításban a helyi önkormányzatokat megillető támogatásból levont forgótőke visszapótlás elszámolása | | | |
| da) Kötelezettség teljesítéseként | T421 | - | K3654 |
| db) Követelés teljesítéseként | T3654 | - | K3511 |
| dc) <i>Kapcsolódó tétel: a forgótőkével fedezett kiadások kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségeként és annak teljesítéseként történő elszámolása a költségvetési számvitel szerint</i> | | | |
| e) Év végén a forgótőke Kincstártól történő visszaérkezésének elszámolása | T33 | - | K3654 |

37. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

371. Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

Az Áhsz 13. § (8) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása között az olyan járó eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.

372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Az Áhsz 13. § (9) bekezdése alapján a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket kell kimutatni, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el.

373. Halasztott ráfordítások

Az Áhsz 13. § (10) bekezdése alapján a halasztott ráfordítások között az Szt. 33. § (1) bekezdése szerintieket kell kimutatni.

A Szt. 33. § (1) bekezdésében foglalt előírás alapján: az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során - a tartozásátvállalás beszámolási időszakában - a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség rendkívüli ráfordításként elszámolt szerződés (megállapodás) szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a szerződés (megállapodás) szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell a rendkívüli ráfordításokkal szemben megszüntetni.

A 37. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|--|---|--------|
| 1. Tárgyévre járó, de a tárgyévet követően esedékes | | |
| – bérleti díj | T371 | - K912 |
| – járó kamat | T371 | - K934 |
| pénzügyi számvitel szerint | | |
| 2. Bérleti díjak aktív időbeli elhatárolásának megszüntetése az évnnyitás után pénzügyi számvitel szerint | T912 | - K371 |
| 3. Kamatok aktív időbeli elhatárolásának megszüntetése az évnnyitás után pénzügyi számvitel szerint | T934 | - K371 |

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|---|---|--------|
| 1. Tárgyévben fizetett bérleti díjnak a mérleg fordulónapját követő időszakot terhelő része pénzügyi számvitel szerint | T372 | - K52 |
| 2. Fizetett bérleti díj aktív időbeli elhatárolása megszüntetése az évnnyitás után pénzügyi számvitel szerint | T52 | - K372 |
| 3. Tárgyévet követő időszakot terhelő, de tárgyévben megfizetett biztosítási díj pénzügyi számvitel szerint | T372 | - K52 |
| 4. Fizetett biztosítási díj aktív időbeli elhatárolása megszüntetése az évnnyitás után pénzügyi számvitel szerint | T52 | - K372 |

C) Halasztott ráfordítások

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|--|---|---------|
| 1. Tartozásátvállalás miatti rendkívüli ráfordítás elhatárolása pénzügyi számvitel szerint | T373 | - K8435 |
| 2. Tartozásátvállalás pénzügyi teljesítésekor az időbeli elhatárolás megszüntetése (törlesztéssel azonos összeg) pénzügyi számvitel szerint | T864 | - K373 |

4. SZÁMLAOSZTÁLY FORRÁSOK

41. SAJÁT TŐKE

411. Nemzeti vagyon induláskori értéke

Az Áhsz. 14. § (3) bekezdésének előírása alapján a nemzeti vagyon induláskori értékeként a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását kell kimutatni.

Ez a mérleg sor csak az Áhsz. 49/A-49/B. § szerinti esetben, vagy törvény, kormányrendelet, miniszteri rendelet előírása alapján változhat.

A 411. főkönyvi számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
|--|---|
| 1. 2014. január 1-jei nyitó egyenleg, a rendező mérleg szerinti összeggel pénzügyi számvitel szerint | T491 - K411 |
| 2. Újjonnan alapított költségvetési szervnél a részére átadott nemzeti vagyonba tartozó eszközök pénzügyi számvitel szerint | T1/21-23/24 - K491 |

412. Nemzeti vagyon változása

Az Áhsz. 14. § (4) bekezdésének előírása alapján a nemzeti vagyon változásai között a 2014. január 1-jét követően a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök Áhsz.15. § (2)-(3a) bekezdése, 16/A. § és a 49/A-49/B. § szerinti jogcímenek elszámolt változásait kell kimutatni.

A 412. főkönyvi számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
|--|---|
| 1. Államháztartáson belüli szervezet részére vagyonkezelésbe adott eszköz bekerülési (bruttó) értéke pénzügyi számvitel szerint | T412 - K11-14 |
| 2. Önkormányzati alrendszerbe tartozó költségvetési szerv, társulás tulajdonába adott nemzeti vagyonba tartozó eszköz visszavételkori bekerülési (bruttó) értéke pénzügyi számvitel szerint | T1 - K 412 T21-23/24 |
| 3. Újjonnan alapított költségvetési szerv részére átadott nemzeti vagyonba tartozó eszközök pénzügyi számvitel szerint az átadónál | T412 - K1/21-23/24 |

413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

Az Áhsz. 14. § (4a) bekezdésének előírása alapján az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaiként

- a) a 2014. január 1-jén meglévő – az Áhsz. 2014. január 1-jén hatályos rendelkezései szerint nem idegen - pénzeszközök forrását - ide nem értve a tulajdonosi joggyakorló szervezeteket -,
- b) a nemzeti vagyona nem tartozó egyéb eszközök Áhsz. 49/A-49/B. § szerinti változásait, és
- c) a központi kezelésű előirányzatokhoz kapcsolódó fizetési számlák egyenlegének év végi nullára csökkentését a központi kezelésű előirányzatokkal kapcsolatos beszámolási és könyvvezetési feladatokat ellátó szervezeteknél, valamint a kincstárban a központi kezelésű előirányzatokhoz és a finanszírozási kiadások, bevételek kezeléséhez kapcsolódóan vezetett technikai, lebonyolítási, beszédési és finanszírozási számlák – a Kincstár belső szabályzatában foglalt rend szerinti – év végi összevezetését

kell kimutatni.

A 413. főkönyvi számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
|---|---|
| 1. 2014. január 1-jei nyitó egyenleg, a rendező mérleg szerinti összeggel pénzügyi számvitel szerint | T491 - K413 |
| 2. Államháztartáson belüli szervezet részére vagyonkezelésbe adott eszköz bekerülési (bruttó) értéke pénzügyi számvitel szerint | T413 - K11-14 |
| 3. Önkormányzati alrendszerbe tartozó költségvetési szerv, társulás tulajdonába adott átadott – nemzeti vagyona nem tartozó – eszköz visszavételkori bekerülési (bruttó) értéke pénzügyi számvitel szerint | T3 - K 413 |
| 4. Újonnan alapított költségvetési részére átadott – nemzeti vagyona nem tartozó – eszközök pénzügyi számvitel szerint az átadónál | T413 - K3 |
| 5. Újonnan alapított költségvetési szervnél a részére átadott kötelezettségek pénzügyi számvitel szerint az átadónál | T421/422 - K413 |
| 6. Újonnan alapított költségvetési szervnél a részére átadott kötelezettségek pénzügyi számvitel szerint az átvevőnél | T413 - K421/422 |

414. Felhalmozott eredmény

Az Áhsz. 14. § (5) bekezdésének előírása alapján felhalmozott eredményként az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni. A mérleg sor a mérlegben negatív előjellel is szerepelhet.

A 414. főkönyvi számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|---|---|------------------|
| 1. 2014. január 1-jei nyitó egyenleg, a rendező mérleg szerinti összeggel pénzügyi számvitel szerint (egyenlegtől függően) | T491 | - K414 - K491 |
| 2. Nyitást követően az előző évi mérlegszerinti eredmény átvezetése pénzügyi számvitel szerint (egyenlegtől függően) | T414 T416 | - K416 - K414 |

415. Eszközök érték helyesbítésének forrása

Az Áhsz. 14. § (6) bekezdése alapján eszközök érték helyesbítésének forrásaként az elszámolt érték helyesbítés összegét kell kimutatni. Az eszközök érték helyesbítése és az eszközök érték helyesbítésének forrása kizárólag egymással szemben és azonos összegben változhat.

A 415. főkönyvi számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|---|---|------------------------|
| 1. Elszámolt érték helyesbítés pénzügyi számvitel szerint | T116/126/136/ 146 | - K415 |
| 2. Elszámolt érték helyesbítés kivezetése pénzügyi számvitel szerint | T415 | - K116/126/136/ 146 |

416. Mérleg szerinti eredmény

Az Áhsz. 14. § (7) bekezdése alapján a mérleg szerinti eredményt az eredmény-kimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően kell szerepeltetni.

A mérleg szerinti eredményt az éves zárlati munkák során kell megállapítani, és a tárgyévet követő évnitítés után kell azt az eredménytartálékba átvezetni.

A 416. főkönyvi számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|---|---|------------------|
| 1. A mérleg szerinti eredmény átvezetésének könyvelése, az éves zárást megelőzően pénzügyi számvitel szerint (egyenlegtől függően) | T492 T416 | - K416 - K492 |
| 2. Tárgyévet követő évben nyitás után a számla egyenlegének átvezetése a felhalmozott eredmény számlára pénzügyi számvitel szerint (egyenlegtől függően) | T416 T414 | - K414 - K416 |

42. KÖTELEZETTSÉGEK

Az Áhsz. 14. § (8) bekezdése alapján 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.

421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

4212. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra

4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

4214. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

4218. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

4219. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

4221. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

4222. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra

4223. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

4224. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

4225. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

4226. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra

4227. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra

4228. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

4229. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan fel kell fektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (szerződések, banki bizonylatok stb.) alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet II. pontjában leírtak figyelembevételével.

A számlarend hatálya alá tartozó államháztartási szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a ForrásNet integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a főkönyvi könyvelő a felelős.

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért a főkönyvi könyvelő a felelős.

A 42. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|---|--|-----------------------|
| 1. Kötelezettségvállalás személyi juttatásra, kapcsolódó közterhekre a költségvetési számvitel szerint | T0021 | - K051...(2) |
| 2. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint | T051...(2) T0022 | - K0021 K051...(2) |
| 3. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint | T53/54 | - K4211/4221 |
| 4. Illetményelőleg rendezése | | |
| a) költségvetési számvitel szerint | T051...(3) | - K003 |
| b) pénzügyi számvitel szerint | T4211 | - K36515 |
| 5. Munkáltató követelése rendezése a költségvetési számvitel szerint | | |
| a) Követelés teljesítésként | T005 | - K094103 |
| b) Kötelezettség teljesítésként | T051...(3) | - K003 |
| 6. Munkáltató követelése rendezése a pénzügyi számvitel szerint | T4211 | - K3514 |
| 7. Nettó személyi juttatások kifizetése | | |
| a) költségvetési számvitel szerint | T051...(3) | - K003 |
| b) pénzügyi számvitel szerint | T4211 | - K32/33 |
| 8. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása | | |
| a) költségvetési számvitel szerint | T0522 T0022 | - K0021 K0522 |
| b) pénzügyi számvitel szerint | T55 T6/7 | - K4212 K591 |
| 9. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása | | |
| a) költségvetési számvitel szerint | T051...(3) | - K003 |
| b) pénzügyi számvitel szerint | T4211 | - K33 |
| 10. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása | | |
| a) költségvetési számvitel szerint | T0523 | - K003 |
| b) pénzügyi számvitel szerint | T4212 | - K3511 |
| 11. Irányító szervi támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint | | |
| a) végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség | T0022 | - K059152 |
| b) teljesítés | T059153 | - K003 |
| 12. Irányító szervi támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint | | |
| a) elszámolás kötelezettséggként | T8435 | - K4219 |
| b) teljesítés | T4219 | - K3511 |

Visszatérítendő támogatás, kölcsön fogadásának elszámolása

| Gazdasági esemény | | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
|--|-----------------------------|--|
| 1. Kötelezettségvállalás a visszafizetésre a költségvetési számvitel szerint | | |
| a) Visszafizetendő összeg tőkerésze | T0021 | - K05505/ 0583(2) |
| b) Visszafizetendő összeg kamatrésze | T0021 | - K053532 |
| 2. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint | | |
| a) Követelésként | T0915/0924(2) | - K0041 |
| b) Teljesítésként | T005 | - K0915/0924(3) |
| c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé | T05505/ 0583(2) T0022 | - K0021 - T05505/ 0583(2) |
| d) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé (kamatrész) | T053532 T0022 | - K0021 - K053532 |
| 3. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint | | |
| a) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás tőkeösszege | T32/33 | - K4215/4218 |
| b) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás kamatrésze | T853 | - K4213 |
| c) Kamatrész elhatárolása | T372 | - K853 |
| 4. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint | T853 | - K372 |
| 5. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a költségvetési számvitel szerint | | |
| a) A tőkerész visszafizetése | T05505/ 0583(3) | - K003 |
| b) A kamatrész visszafizetése | T053533 | - K003 |
| 5. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint | | |
| a) A tőkerész visszafizetése | T4215/4218 | - K32/33 |
| b) A kamatrész visszafizetése | T4213 | - K32/33 |

Hitel, kölcsön felvételének elszámolása

| Gazdasági esemény | | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
|--|------------------|--|
| 1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint | | |
| a) Tőkeösszeg | T0021 | - K059112 |
| b) Kamatrész | T0021 | - K053532 |
| 2. Hitel, kölcsön jóváírása a költségvetési számvitel szerint | | |
| a) Tőkeösszeg végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségvállalásként | T059112 T0022 | - K0021 - 059112 |
| b) Kamatrész végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségvállalásként | T053532 T0022 | - K0021 - K053532 |
| c) Követelésként | T098112 | - K0041 |
| d) Teljesítésként | T005 | - K098113 |
| 3. Hitel, kölcsön jóváírása a pénzügyi számvitel szerint | | |
| a) Tőkeösszeg | T32/33 | - K4219 |

| | | | |
|--|---------|---|---------|
| b) Kamatrész | T853 | - | K4213 |
| c) Kamatrész elhatárolása | T372 | - | K853 |
| 4. Kamatrész elszámolása a kamat ismertté válásakor (kölcönt nyújtó értesítése alapján) | | | |
| a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségvállalásként a költségvetési számvitel szerint | T0022 | - | K053532 |
| b) Kötelezettségként a pénzügyi számvitel szerint | T853 | - | K4213 |
| c) Kamatrész elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint | T372 | - | K853 |
| 5. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| 6. Hitel, kölcsön visszafizetése a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Visszafizetés a tőkeösszegig | T059113 | - | K003 |
| b) Visszafizetéskor fizetett kamat | T053533 | - | K003 |
| 7. Hitel, kölcsön visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Visszafizetés a tőkeösszegig | T4219 | - | K32/33 |
| b) Visszafizetéskor fizetett kamat | T4213 | - | K32/33 |

Könyvviteli nyitás utáni feladat

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|---|---|---|------|
| Költségvetési évben esedékes kötelezettségek átvezetése a pénzügyi számvitel szerint | T422 | - | K421 |

Kötelezettségek elengedése elszámolása

| | | | |
|---|--------|---|-------|
| 1. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség elengedése a költségvetési számvitel szerint | T05(2) | - | K0022 |
| 2. Kötelezettség elengedése a pénzügyi számvitel szerint | T42 | - | K9244 |
| 3. Időbeli elhatárolás, ha a kötelezettség az annak terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik, legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében a pénzügyi számvitel szerint [az Szt. 45. § (1) bekezdés b) pontja szerint] | T9244 | - | K443 |

Tartozásátvállalás (kötelezettség átvállalása) elszámolása

| | | | |
|--|------------|---|--------|
| 1. Átvállalt kötelezettségek a költségvetési számvitel szerint kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T0021/0022 | - | K05(2) |
| 2. Átvállalt kötelezettségek a pénzügyi számvitel szerint | T8435 | - | K42 |
| 3. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint [az Szt. 33. § (1) bekezdése és az Áhsz. 13. § (10) bekezdése szerint] | T373 | - | K8435 |

44. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

Az Áhsz 14. § (12) bekezdésének rendelkezése alapján az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételét képezik.

Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között kell kimutatni az Szt. 44. § (2) bekezdése szerinti támogatásokat is azzal, hogy azon az egységes rovatrend B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételeket kell érteni.

A Szt. 44. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján: „passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget. Az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni”.

442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Az Áhsz 14. § (13) bekezdésének rendelkezése alapján 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.

443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

Az Áhsz 14. § (14) bekezdésének rendelkezése alapján a halasztott eredményszemléletű bevételek között az Szt. 45. § (1) és (2) bekezdése szerintieket kell kimutatni azzal, hogy az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja szerinti fejlesztési célra kapott támogatáson a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeit kell érteni.

A Szt. 45. § (1) bekezdésében foglalt előírás alapján: „A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni az egyéb bevételként vagy a pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt

- a) fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét,
- b) elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),
- c) térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét”.

A Szt. 45. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján: „A támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés

során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) 47-51. § szerint meghatározott bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni.

Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a támogatás visszafizetésekor is”.

A 44. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|--|---|----------|
| 1. A mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételek (pld. bérleti díj, kamatbevétel), amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételét képezik pénzügyi számvitel szerint | T92/93 | - 441 |
| 2. A mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételek rendezése (kivezetése) a következő évben pénzügyi számvitel szerint | T441 | - K92/93 |

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|---|---|-------------|
| 1. A mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra pénzügyi számvitel szerint | T5(6,7)/8 | - K442 |
| 2. A mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások rendezése (kivezetése) a következő évben pénzügyi számvitel szerint | T442 | - K5(6,7)/8 |

Halasztott eredményszemléletű bevételek

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|---|---|--------|
| 1. Felhalmozási célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összege pénzügyi számvitel szerint | T923 | - K443 |
| 2. Elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik pénzügyi számvitel szerint | T9244 | - K443 |
| 3. Térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értéke pénzügyi számvitel szerint | T9242 | - K443 |

| | | | |
|---|-------|---|-------|
| 4. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti értéke pénzügyi számvitel szerint | T9243 | - | K443 |
| 5. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése a felhalmozási célra – visszafiz. Kötelez. Nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás és véglegesen átvett pénzeszköz időbeli elhatárolásának megszüntetése a fejlesztés során megvalósított eszköz bekerülési értéke arányos részének költségkenti, illetve ráfordításkenti elszámolásakor, továbbá a támogatás visszafizetésekor pénzügyi számvitel szerint | T443 | - | K923 |
| 6. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz bekerülési értéke arányos részének költségkenti, illetve ráfordításkenti elszámolásakor pénzügyi számvitel szerint | T443 | - | K9244 |
| 7. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése a térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszköz bekerülési értéke arányos részének költségkenti, illetve ráfordításkenti elszámolásakor pénzügyi számvitel szerint | T443 | - | K9242 |
| 8. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök bekerülési értéke arányos részének költségkenti, illetve ráfordításkenti elszámolásakor pénzügyi számvitel szerint | T443 | | K9243 |

49. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK

491. Nyitómérleg számla

492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

493. Zárómérleg számla

494. Árfolyam-különbözet elszámolási számla

495. Mérlegrendezési számla

A 49. számlacsoport értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Könyvviteli zárlat sajátos feladatai

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|---|---|----------|
| 1. Záró befejezetlen termelés | T231 | - K571 |
| | T591 | K6/7 |
| 2. 6-os számlaosztály számláinak átvezetése | T7 | - K691 |
| 3. 6-os számlaosztály számláinak lezárása | T691 | - K6 |
| 4.7. számlaosztály számláinak zárása | T591 | - K7 |
| 5. 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése | T81-83 | - K51-56 |

| | | | |
|---|----------|---|----------|
| 6. 57. számlacsoport számláinak átvezetése (egyenlegtől függően) | T492 | - | K57 |
| | T57 | | K492 |
| 7. 8. számlaosztály számláinak zárása | T492 | - | K8 |
| 8. 9. számlaosztály számláinak zárása | T9 | - | K492 |
| 9. Mérlegszámlák zárása | T493 | - | K1/2/3/4 |
| | T1/366/4 | | K493 |
| 10. 492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően) | T416 | - | K492 |
| pénzügyi számvitel szerint | T492 | | K416 |
| 11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása | T003 | - | K05(3) |
| költségvetési számvitel szerint | T09(3) | | K005 |
| 12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása | T05(2) | - | K0022 |
| költségvetési számvitel szerint | T0041 | | K09(2) |
| 13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása | T001 | - | K05(1) |
| költségvetési számvitel szerint | T09(1) | | K001 |

Könyvviteli nyitás feladatai

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|---|---|---|------------|
| 1. A mérleg számlák nyitása pénzügyi számvitel szerint | T1/2/3/4/ | - | K491 |
| | T491 | | K1/368/4 |
| 2. Mérleg szerinti eredmény átvezetése (egyenlegtől függően) pénzügyi számvitel szerint | T416 | - | K414 |
| | T414 | | K416 |
| 3. Befejezetlen termelés költségeinek visszavezetése pénzügyi számvitel szerint | T571 | - | K231 |
| | T6/7 | | K591 |
| 4. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési számvitel szerint | T09(2) | - | K0041 |
| | T0042 | | K09(2) |
| 5. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a pénzügyi számvitel szerint | T351 | - | K352 |
| 6. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek átvezetése a költségvetési számvitel szerint | T0021/0022 | - | K05(2) |
| | T05(2) | | K0023/0024 |
| 7. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek átvezetése a pénzügyi számvitel szerint | T422 | - | K421 |
| 8. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek és az éven túli lejáratú lekötött bankbetétek közötti átvezetések a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Éven túli lejáratú lekötött bankbetét kivezetése | T361 | - | K311 |
| b) Éven belüli lejáratú lekötött bankbetét nyilvántartásba vétele | T312 | - | K361 |

5. SZÁMLAOSZTÁLY KÖLTSÉGNEMEK

Az 5. számlaosztály számláin a költségek – az Áhsz. szerinti – költségnemenkénti csoportosításban jelennek meg.

Az Áhsz. 46. § (5) bekezdésének előírása alapján a pénzügyi könyvvizetés során a költségeket

- **elsődlegesen** az 5. számlaosztályban költségnevek szerint,
- **másodlagosan** az 591. Költségnevet átvezetési számla használatával a 7. számlaosztály könyvviteli számláin kell könyvelni.

51. Anyagköltség

Az Áhsz. 26. § (2) bekezdésének előírása alapján anyagköltségként a működés során felhasznált szakmai és üzemeltetési anyagok értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési értékét kell kimutatni. Az anyagköltséget csökkenti a tevékenység során keletkezett hulladékok, haszonanyagok, valamint a visszavételezett anyagok értéke.

Az 51. számlacsoport értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Anyagköltséggel kapcsolatos gazdasági események

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|--|---|---|--------|
| | | | |
| 1. Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben a pénzügyi számvitel szerint | T51 | - | K4213 |
| 2. Általános forgalmi adó pénzügyi számvitel szerint | | | |
| Levonható | T36412 | - | K4213 |
| Le nem vonható | T36414 | - | K4213 |
| Le nem vonható áfa átvezetés | T8435 | - | K36414 |
| 3. Anyagfelhasználás a pénzügyi számvitel szerint | T51 | - | K211 |
| 4. Év végi leltározás során megállapított anyagkészlet értéke a pénzügyi számvitel szerint (abban az esetben, ha év közben nincs folyamatosan vezetett mennyiségi és értékbeni nyilvántartás) | T211 | - | K51 |

52. Igénybe vett szolgáltatások költségei

Az Áhsz. 26. § (3) bekezdésének előírása alapján az igénybe vett szolgáltatások között kell kimutatni az egységes rovatrend K32. Kommunikációs szolgáltatások, a K335. Közvetített szolgáltatások kivételével a K33. Szolgáltatási kiadások és K34. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

Az 52. számlacsoport értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Igénybe vett szolgáltatásokkal kapcsolatos gazdasági események

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|---|---|---|-----------|
| | | | |
| 1. Szolgáltatási díj a pénzügyi számvitel szerint | T52 | - | K4213/321 |
| 2. Általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| Levonható | T36412 | - | K4213/321 |
| Le nem vonható | T36414 | - | K4213/321 |
| Le nem vonható | T8435 | - | K36414 |
| 3. A mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költség, | T52 | | K 442 |

amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra a **pénzügyi számvitel** szerint

53. Bérköltés

Az Áhsz. 26. § (7) bekezdése alapján a bérköltések között kell kimutatni az egységes rovatrend K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek K1102. Normatív jutalmak, K1103. Céljuttatás, projektprémium, K1104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

Bérköltéssel kapcsolatos gazdasági esemény

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
|--|---|
| Esedékes bérköltés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T53 - K4211 |

54. Személyi jellegű egyéb kifizetések

Az Áhsz. 26. § (8) bekezdése alapján a személyi jellegű egyéb kifizetések között kell kimutatni az egységes rovatrend K1105. Végkielégítés, K1106. Jubileumi jutalom, K1107. Béren kívüli juttatások, K1108. Ruházati költségtérítés, K1109. Közlekedési költségtérítés, K1110. Egyéb költségtérítések, K1111. Lakhatási támogatások, K1112. Szociális támogatások, K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai és K12. Külső személyi juttatások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

Személyi jellegű egyéb kifizetések kapcsolatos gazdasági esemény

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
|---|---|
| Esedékes személyi jellegű egyéb kifizetések elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T54 - K4211 |

55. Bérjárulékok

Az Áhsz. 26. § (9) bekezdése alapján a bérjárulékok között kell kimutatni az egységes rovatrend K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

Bérjárulékokkal kapcsolatos gazdasági esemény

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
|---|---|
| Munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T55 - K4212 |

56. Értékcsökkenési leírás

Az Áhsz. 26. § (10) bekezdésének rendelkezése alapján értékcsökkenési leírásként az eszközök elszámolt terv szerinti értékcsökkenését kell kimutatni, ide értve a kisértékű immateriális javak beszerzésekor, kisértékű tárgyi eszközök használatbavételekor egy összegben elszámolt értékcsökkenést is.

Értékcsökkenési leírással kapcsolatos gazdasági esemény

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
|---|---|
| 1. Az elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás könyvelése a pénzügyi számvitel szerint | T561 - K 119/129/139 149 |
| 2. Használatba vételkor egy összegben elszámolt (200 eFt egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszköz, vagyoni értékű jog, és szellemi termékek) értékcsökkenési leírás könyvelése a pénzügyi számvitel szerint | T562 - K151 |

57. Aktivált saját teljesítmények értéke

A számlacsoport, a saját termelésű készletek állományváltozása-, valamint a saját előállítású eszközök aktivált értékének kimutatására szolgál.

571. Saját termelésű készletek állományváltozása

A Szt. 76. § (3) bekezdése alapján: „A saját termelésű készletek – 66. § (1) bekezdése szerint meghatározott értéke – üzleti év végi záró állományának és az üzleti év eleji nyitóállományának különbözetét kell állományváltozásként figyelembe venni”.

Saját termelésű készletek állományváltozása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
|---|---|
| 1. Saját termelésű készletek állomány növekedése a pénzügyi számvitel szerint | a T 231/232/233 - K571 |
| 2. Saját termelésű készletek állomány csökkenése a pénzügyi számvitel szerint | a T571 - K231/232/233 |
| 3. Saját termelésű készletek értékvesztésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T8435 K238 |
| 4. Kapcsolódó tétel a saját termelésű készletek értékvesztésének elszámolása és speciális készletcsökkenés (apport bevitel, térítés nélküli átadás, káresemény, tenyésztésbe állított növendék állatok) miatt a pénzügyi számvitel szerint | T571 - K572 |
| 5. Saját termelésű készletek értékvesztésének visszairása a pénzügyi számvitel szerint | a T238 - K9244 |
| 6. Kapcsolódó tétel a saját termelésű készletek értékvesztésének visszairása miatt a pénzügyi számvitel szerint | T572 - K571 |

572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

A Szt. 76. § (2) bekezdése alapján: „Saját előállítású eszközök aktivált értékeként kell kimutatni a saját vállalkozásban végzett és az eszközök között állományba vett saját teljesítmények [tárgyi eszközök, immateriális javak, a 48. § (1), (3) bekezdése szerinti, az eszközök értékét növelő munkák], továbbá a tenyészállattá átminősített növendékállatok, valamint a törvény előírásai szerint az egyéb ráfordítások között elszámolandó saját előállítású eszközök és saját

teljesítmények – 51. § szerint meghatározott – közvetlen önköltségen számított értékét (ideértve a saját termelésű készletek értékvesztését is)”.

Saját előállítású eszközök aktivált értéke

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
|--|---|
| 1. Saját előállítású eszközök aktivált értékének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T151 - K572 |
| 2. Saját termelésű készletek értékvesztésének elszámolása és speciális készletcsökkenés (apport bevétel, térítés nélküli átadás, káresemény, tenyésztésbe állított növendék állatok) miatt korrekció a pénzügyi számvitel szerint | T571 - K572 |
| 3. Saját termelésű készletek értékvesztésének visszairása miatti korrekció a pénzügyi számvitel szerint | T572 - K571 |

59. Költségnem átvezetési számla

591. Költségnem átvezetési számla

7. SZÁMLAOSZTÁLY SZAKFELADATOK KÖLTSÉGEI

A 6-7. számlaosztály vezetői információs igények kielégítésére, ezen belül elsősorban a szervezeti egységek elszámoltatására, a költséggazdálkodás, az önköltségszámítás sajátos rendszerének kialakítására használható.

A 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591. Költségnem átvezetési könyvviteli számlával szemben kell lezárni.

| | |
|------------------------------------|-----------|
| 7. számlaosztály számláinak zárása | T591 - K7 |
|------------------------------------|-----------|

8. SZÁMLAOSZTÁLY

ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK

81. Anyagjellegű ráfordítások

811. Anyagköltség

812. Igénybe vett szolgáltatások értéke

813. Eladott áruk beszerzési értéke

814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

82. Személyi jellegű ráfordítások

821. Bérköltség

822. Személyi jellegű egyéb kifizetések

823. Bérjárulékok

83. Értékcsökkenési leírás

Az 81-83. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
|---|---|
| 1. Anyagköltség év végi átvezetése az anyagjellegű ráfordítások közé pénzügyi számvitel szerint | T811 - K51 |
| 2. Az igénybe vett szolgáltatások költségeinek átvezetése az anyagjellegű ráfordítások közé pénzügyi számvitel szerint | T812 - K52 |
| 3. Eladott áruk beszerzési értékének (ELÁBÉ) elszámolása ráfordításként pénzügyi számvitel szerint | T813 - K 212 |
| 4. Közvetített szolgáltatások értékének elszámolása ráfordításként pénzügyi számvitel szerint | T814 - K4213 |
| 5. Bérköltség év végi átvezetése a személyi jellegű ráfordítások közé pénzügyi számvitel szerint | T821 - K53 |
| 6. Személyi jellegű egyéb kifizetések év végi átvezetése a személyi jellegű ráfordítások közé pénzügyi számvitel szerint | T822 - K 54 |
| 7. Bérjárulékok év végi átvezetése a személyi jellegű ráfordítások közé pénzügyi számvitel szerint | T823 - K 55 |
| 8. Értékcsökkenési leírás év végi átvezetése az értékcsökkenési leírás ráfordításai közé pénzügyi számvitel szerint | T83 - K56 |
| 9. Ráfordítások átvezetése az adózott eredményszámlára pénzügyi számvitel szerint | T 493 - K 811/812/813/ 814/821/822/ 823/83 |

84. Egyéb ráfordítások

841. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

A 841. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
|---|---|
| 1. Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak bruttó értékének kivezetése pénzügyi számvitel szerint | T841 - K111/112/121/ 122/126/131/141 /151/152 |
| 2. Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének kivezetése pénzügyi számvitel szerint | T119/129/139/ 149 - K841 |
| 3. Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak elszámolt terven felüli értékcsökkenésének kivezetése pénzügyi számvitel szerint | T118/128/138/ 148/158 - K841 |
| 4. A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében pénzügyi számvitel szerint | T 493 - K841 |

842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett részesedésnek, vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök könyv szerinti értéke

A 842. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
|---|---|
| 1. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett tárgyi eszközök, immateriális javak bruttó értékének kivezetése pénzügyi számvitel szerint | T842 - K111/112/121/ 122/126/131/141 /151/152 |
| 2. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett tárgyi eszközök, immateriális elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének kivezetése pénzügyi számvitel szerint | T119/129/139/ 149 - K842 |
| 3. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett tárgyi eszközök, immateriális terven felüli értékcsökkenésének kivezetése pénzügyi számvitel szerint | T118/128/138/ 148/158 - K842 |
| 4. A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében pénzügyi számvitel szerint | T 493 - K842 |

843. Különféle egyéb ráfordítások

8431. Anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete

8432. Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések

8433. Más okból behajthatatlanként leírt követelések

8434. Térítés nélkül átadott részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értéke

8435. Más különféle egyéb ráfordítások

Az Áhsz. 26. § (11) bekezdésének előírása alapján a különféle egyéb ráfordítások között kell elszámolni az anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözeteinek összegét, a kötelezett megszűnése és más okból behajthatatlan – vásárolt követelésnek nem minősülő - követelés leírt összegét, a térítés nélkül átadott részesedésnek vagy értékpapírnak, vagy vásárolt követelésnek nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értékét, valamint az Áhsz. 26. § (11a) bekezdés szerinti más különféle egyéb ráfordításokat.

Az Áhsz. 26. § (11a) bekezdésének előírása alapján a különféle egyéb ráfordítások között kell elszámolni

- a) az egységes rovatrend K502. Elvonások és befizetések, K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről, K81. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülről, K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, K85. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülről, K87. Lakástámogatás, K88. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak, K89. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről és K915. Központi, irányító szervek támogatás

- folyósítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,
- b) az egységes rovatrend K355. Egyéb dologi kiadások, K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai, K501. Nemzetközi kötelezettségek, K503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre, K507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre, K509. Árkiegészítések, ártámogatások, K510. Kamattámogatások, K511. Működési célú támogatások a Európai Uniónak és K512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, ide értve a veszteség jellegű kerekítési különbözetet is,
 - c) az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adót,
 - d) az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének összegét,
 - e) az eredeti követelést engedményezőnél az átruházott követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor,
 - f) a szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott engedmény szerződés szerinti összegét és
 - g) az Szt. 81. § (2) bekezdés k)-m) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket.

A 843. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|--|---|--------------|
| 1. Irányító szervi támogatás folyósítása az irányító szervnél a költségvetési számvitel szerint | | |
| a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség | T0022 | - K055062 |
| b) Teljesítés | T055063 | - K003 |
| 2. Irányító szervi támogatás folyósítása az irányító szervnél a pénzügyi számvitel szerint | | |
| a) Kötelezettség | T8435 | - K4219 |
| b) Teljesítés | T4219 | - K33 |
| 3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre a költségvetési számvitel szerint | | |
| a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség | T0022 | - K059152 |
| b) Teljesítés | T059153 | - K003 |
| 4. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre a pénzügyi számvitel szerint | | |
| a) Kötelezettség | T8435 | - K4215 |
| b) Teljesítés | T4215 | - K33 |
| 5. Ellátottak pénzbeli juttatásai költségvetési számvitel szerint | | |
| a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség | T0022 | - K054...(2) |
| b) Teljesítés | T054...(3) | - K003 |
| 6. Ellátottak pénzbeli juttatásai a pénzügyi számvitel szerint | | |
| a) Kötelezettség | T8434 | - K4214 |
| b) Teljesítés | T4214 | - K33 |

| | | |
|---|--------------|------------------------------------|
| 7. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre költségvetési számvitel szerint | | |
| a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség | T0022 | - K055112 |
| b) Teljesítés | T055113 | - K003 |
| 8. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre a pénzügyi számvitel szerint | | |
| a) Kötelezettség | T8435 | - K4215 |
| b) Teljesítés | T4215 | - K33 |
| 9. Előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint | T8435 | - K4213/4216/ 4217 |
| 10. Az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének összege pénzügyi számvitel szerint | T8435 | - K118/128/138/ 148/158 |
| 11. A készletek értékvesztésének pénzügyi számvitel szerint | T8435 | - K218/228/238 |
| 12. Követelések értékvesztésének elszámolása | | |
| a) A költségvetési számvitel szerint | T0041 | - K09...(2) |
| b) A pénzügyi számvitel szerint | T8434 | - K3581-3586 |
| 13. A behajthatatlan követelés leírt összege | | |
| a) A költségvetési számvitel szerint | T0041 | - K09...(2) |
| b) A pénzügyi számvitel szerint | T8433 | - K351 |
| 14. Az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor | | |
| a) A költségvetési számvitel szerint | T0041/0042 | - K09...(2) |
| b) A pénzügyi számvitel szerint | T8435 | - K351/352 |
| 15. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett készletek bekerülési értékének kivezetése pénzügyi számvitel szerint | T842 | - K211/212/221/ 222/231/232/233 |
| 16. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett készletek elszámolt értékvesztésének kivezetése pénzügyi számvitel szerint | T218/228/238 | - K842 |
| 17. A szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott engedmény szerződés szerinti összege | | |
| a) A költségvetési számvitel szerint | T0041/0042 | - K09...(2) |
| b) A pénzügyi számvitel szerint | T8435 | - K351 |
| 18. A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében pénzügyi számvitel szerint | T 493 | - K8435 |

Behajtási költségátalány elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
|---|--|
| 1. A megállapított behajtási költségátalány összegének végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként történő nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint | T0022 - K053552 |
| 2. A megállapított behajtási költségátalány összegének kötelezettségként történő nyilvántartásba vétele a | T8435 - K4213 |

pénzügyi számvitel szerint

- | | | | |
|--|---------|---|--------|
| 3. A behajtási költségátalány pénzügyi teljesítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint | T053553 | - | K003 |
| 4. A behajtási költségátalány pénzügyi teljesítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T4213 | - | K32/33 |

85. Pénzügyi műveletek ráfordításai

A pénzügyi műveletek ráfordításai a fizetendő kamatokból és kamatjellegű ráfordításokból, a részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztéséből és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaiból állnak.

851. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

8511. Tőkekivonással történő tőkeleszállításnál a bevont tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök közötti értéke ráfordítás jellegű különbözete

8512. Megszűnt tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke ráfordítás jellegű különbözete

8513. Térítés nélkül átadott tartós részesedések

8514. Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

Az Áhsz. 27. § (5a) bekezdésében foglalt előírás alapján a részesedésekből származó ráfordításként, árfolyamveszteséggént kell elszámolni

- a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözet, és
- a Szt. 85. § (1) bekezdés b)-g) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket.

A 851 számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

852. Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

8521. Térítés nélkül átadott befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok

8522. Egyéb befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

Az Áhsz. 27. § (5b) bekezdésében foglalt előírás alapján a befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordításként, árfolyamveszteséggént kell elszámolni

- a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor, beváltásakor – kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal csökkentett – az eladási ára, illetve névértéke és a könyv szerinti értéke közötti veszteségjellegű különbözetet, és
- a Szt. 85. § (1a) bekezdés b) és d) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket azzal, hogy azokat csak a befektetett pénzügyi eszközök kimutatott értékpapírokra lehet alkalmazni.

Részesedések, értékpapírok értékesítésének elszámolása

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy
nyilvántartási számla száma

| | | | |
|--|----------|---|--------|
| 1. Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T168/178 | - | K16/17 |
| 2. Értékesítés a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Értékesítés bevétele követelésként | T09542/ | - | K0041 |
| b) Értékesítés bevétele teljesítésként | T005 | - | K09543 |
| 3. Értékesítés a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként | T3515 | - | K16/17 |
| b) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként | T32/33 | - | K3515 |
| c) A könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteség jellegű különbözet elszámolása | T8522 | - | K16/17 |
| d) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert nyereség jellegű különbözet elszámolása követelésként | T3514 | - | K9353 |
| f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert nyereség jellegű különbözet teljesítésként | T32/33 | - | 3514 |

Részeselek, értékpírok térítés nélküli átadásának elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|--|---|---|--------|
| 1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint | T8513/8521 | - | K16/17 |
| 2. Az átadott részeselek elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T168 | - | K8513 |

Részeselek apportba adása elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|---|---|---|--------------|
| 1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T36582/ 36584 | - | T16 |
| 2. Az átadott részeselek elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T168 | - | K36582/36584 |
| 3. Az átadott részeselek értékhelyesbítése kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T415 | - | K166 |
| 4. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Veszteségjellegű különbözet esetén | T8514/8522 | - | K36582/36584 |
| 5. Cégbírósági bejegyzés a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Cégbírósági bejegyzéskor | T162/165 | - | K36582/36584 |
| c) Társulási szerződés aláírásakor | T164 | - | K36582/3654 |

853. Fizetendő kamatok és kamat jellegű ráfordítások

Az Áhsz. 27. § (6) bekezdésében foglalt előírás alapján a fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások között kell elszámolni

- a) az egységes rovatrend K353. Kamatkidadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,

- b) a mérleg fordulónapjáig veszteséggel lezárult kamat swap ügyleteknek az Szt. 32. § (5) bekezdés a) és e) pontja vagy az Szt. 44. § (5) bekezdés a) és e) pontja szerint kimutatott elhatárolása megszüntetését, valamint az Szt. 85. § (2) bekezdés e) pont *eb)* és *ed)* alpontjában meghatározott gazdasági eseményeket,
- c) a befektetési jegyeknél, eladáskor, beváltáskor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált veszteséget.

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|---|---|-----------|
| 1. Fizetendő kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként költségvetési számvitel szerint | T022 | - K053532 |
| 2. Fizetendő kamat pénzügyi számvitel szerint | T853 | - K4213 |
| 3. Kamatrész elhatárolása, amennyiben a fizetendő kamat összeg tartalmaz a tárgyévet követő évre elszámolandó összeget is a pénzügyi számvitel szerint | T372 | - K853 |
| 4. Kamatfizetés a költségvetési számvitel szerint | T053533 | - K003 |
| 5. Kamatfizetés a pénzügyi számvitel szerint | T853 | - K32/33 |

854. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása

Az Áhsz. 27. § (7) bekezdésében foglalt előírás alapján A részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése között kell elszámolni a részesedések, értékpapírok, pénzeszközök elszámolt értékvesztését, **csökkentve azt a korábban leírt értékvesztések visszaírt összegével.**

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|--|---|-----------------------------|
| 1. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése a pénzügyi számvitel szerint | T854 | - K168/178/248/ 318/3428 |
| 2. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztésének visszairása a pénzügyi számvitel szerint | T168/178/248/ 318/3428 | - K854 |

855. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

8551. Lekötött bankbetétek mérleg fordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztése

8552. Egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérleg fordulónapi során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztése

8553. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

Az Áhsz. 27. § (8) bekezdésének előírása alapján a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell elszámolni

- a) az egységes rovatrend K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai és K93. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott összegeket,
- b) az értékpapírok között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,

- c) az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor, beváltásakor - kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal csökkentett - az eladási ára, illetve névértéke és a könyv szerinti értéke közötti veszteségjellegű különbözetet,
- d) a hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kibocsátásakor a névérték és a kapott eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,
- e) a mérleg fordulónapjáig veszteséggel lezárult, kamat swap ügyleteknek nem minősülő származékos ügyleteknek az Szt. 32. § (5) bekezdés a) pontja vagy az Szt. 44. § (5) bekezdés a) pontja szerint kimutatott elhatárolása megszüntetését,
- f) a külföldi pénzürtékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamveszteséget,
- g) az Szt. 85. § (3) bekezdés g), k), m), n) és o) pontjaiban nevesített gazdasági eseményeket a 21. § (10) bekezdése figyelembevételével, és
- h) az Szt. 85. § (1) és (1a) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményeket, ha azok nem tartós részesedéshez, az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírhoz vagy vásárolt követeléshez kapcsolódnak.

A 855. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
|---|---|
| 1. Külföldi pénzürtékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamveszteség a költségvetési számvitel szerint | T0041/0042 - K094012/094022 |
| 2. Külföldi pénzürtékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint | T853 - K351 |
| 3. A valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, a befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor – a Szt. 60. § (3) bekezdése szerint – összevontan elszámolt árfolyamveszteség (Szt. 85. § (3) bekezdés g) pontja) árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint | T855 - K322/333/351/ 352/421/422 |
| 4. Fizetési határidőn belül történő pénzügyi rendezés esetén adott engedmény a költségvetési számvitel szerint | T0041/0042 - K094012/094022 /094062 |
| 5. Fizetési határidőn belül történő pénzügyi rendezés esetén adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint | T855 - K351/352 |
| 6. Deviza és valutakészlet átváltásával kapcsolatos árfolyamveszteség pénzügyi számvitel szerint | T855 - K322/333 |

Részesedések, értékpapírok értékesítésének elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
|--|---|
| 1. Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T248 - K24 |
| 2. Értékesítés a költségvetési számvitel szerint | |

| | | | |
|--|---------|---|--------|
| a) Értékesítés bevétele követelésként | T09542/ | - | K0041 |
| b) Értékesítés bevétele teljesítésként | T005 | - | K09543 |
| 3. Értékesítés a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként | T3515 | - | K24 |
| b) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként | T32/33 | - | K3515 |
| c) A könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteség jellegű különbözet elszámolása | T8553 | - | K24 |
| d) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert nyereség jellegű különbözet elszámolása követelésként | T3514 | - | K9353 |
| g) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert nyereség jellegű különbözet teljesítésként | T32/33 | - | 3514 |

Részesedések, értékpírok térítés nélküli átadásának elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|---|---|---|-------|
| 1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint | T8553 | - | K/24 |
| 2. Az átadott részesedés elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T248 | - | K8513 |

Részesedések apportba adása elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|--|---|---|--------------|
| 1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T36582/ 36584 | - | T24 |
| 2. Az átadott részesedés elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T248 | - | K36582/36584 |
| 3. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Veszteségjellegű különbözet esetén | T8553 | - | K36582/36584 |
| 4. Cégbírósági bejegyzés a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Cégbírósági bejegyzéskor | T162/165 | - | K36582/36584 |
| c) Társulási szerződés aláírásakor | T164 | - | K36582/3654 |

9. Eredményszemléletű bevételek

91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei

911. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek

Az Áhsz. 25. § (2) bekezdésének előírása alapján a közhatalmi eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni az egységes rovatrend B3. Közhatalmi bevételek rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

A 911. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

A beszédő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|--|--|---|------------|
| 1. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint | T093(2) | - | K0041 |
| 2. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint | T3513 | - | K911 |
| 3. Teljesítés a költségvetési számvitel szerint | T005 | - | K093...(3) |
| 4. Teljesítés a pénzügyi számvitel szerint | T33 | - | K3513 |
| 5. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Követelés csökkenésként | T0041 | - | K093...(2) |
| b) Teljesítés csökkenésként | T093...(3) | - | K005 |
| 6. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a pénzügyi számvitel szerint | T911 | - | K36711 |
| 7. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi számvitel szerint | T36711 | - | K33 |
| 8. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a költségvetési számvitel szerint: | | | |
| a) Követelés csökkenésének korrigálása | T093...(2) | - | K0041 |
| b) Teljesítés csökkenésének korrigálása | T005 | - | K093...(3) |
| 9. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a pénzügyi számvitel szerint | T3513 | - | K911 |
| 10. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T0022 | - | K053552 |
| b) Teljesítésként | T053553 | - | K003 |
| 11. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Kötelezettségként | T8435 | - | K4213 |
| b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevezetésével | T4213 | - | K3513 |

A bevételt beszédő és a központi költségvetés/más szervezet között megosztott közhatalmi bevételek elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|---|--|---|-------|
| 1. A bevételt beszédő szervezetet megillető közhatalmi bevétel követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint | T093(2) | - | K0041 |
| 2. A bevételt beszédő szervezetet megillető közhatalmi bevétel követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint | T3513 | - | K911 |
| 3. A bevételt beszédő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel követelésként való előírása: <i>csak a részletező nyilvántartásokban</i> | | | |
| 4. A közhatalmi bevétel beérkezésekor a beszédő szervezetnek járó bevételi rész elszámolása | | | |

| | | | |
|--|------------|---|------------|
| a) Teljesítés a költségvetési számvitel szerint | T005 | - | K093...(3) |
| b) Teljesítés a pénzügyi számvitel szerint | T33 | - | K3513 |
| 5. A közhatalmi bevétel beérkezésekor a beszedő szervezetnek nem járó bevételi rész elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T33 | - | K3673 |
| 6. A közhatalmi bevétel beérkezését követően a bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel továbbutalása a pénzügyi számvitel szerint | T3673 | - | K33 |
| 7. Visszatérítési kötelezettség elszámolása (csak a bevételt beszedő szervezet által beszedett hányadot érintő részre): | | | |
| 8. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Követelés csökkenésként | T0041 | - | K093...(2) |
| b) Teljesítés csökkenésként | T093...(3) | - | K005 |
| 9. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a pénzügyi számvitel szerint | T911 | - | K36711 |
| 10. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi számvitel szerint | T36711 | - | K33 |
| 11. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a költségvetési számvitel szerint: | | | |
| a) Követelés csökkenésének korrigálása | T093...(2) | - | K0041 |
| b) Teljesítés csökkenésének korrigálása | T005 | - | K093...(3) |
| 12. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a pénzügyi számvitel szerint | T3513 | - | K911 |
| 13. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T0022 | - | K053552 |
| b) Teljesítésként | T053553 | - | K003 |
| 14. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Kötelezettségként | T843 | - | K4213 |
| b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevezetésével | T4213 | - | K3513 |

A beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása

| | | | |
|--|-------|---|-------|
| 1. Bevétel beérkezése a beszedő szerv számlájára a pénzügyi számvitel szerint | T33 | - | K3673 |
| 2. Bevétel továbbutalása a beszedő szerv számlájáról a pénzügyi számvitel szerint | T3673 | - | K33 |
| 3. Bevétel beérkezése, ha az nem a saját számlájára érkezik a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: <i>csak a részletező nyilvántartásokban</i> | | | |
| 4. Egyéb gazdasági események elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: <i>csak a</i> | | | |

részletező nyilvántartásokban

912. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei

Az Áhsz. 25. § (3) bekezdésének előírása alapján az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B401. Készletértékesítés ellenértéke, B402. Szolgáltatások ellenértéke, B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke és B405. Ellátási díjak rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

A 912. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|--|--|-------------|
| 1. Anyag, áru, késztermék értékesítése esetén a számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint | | |
| a) Nettó érték | T094012 | - K0041 |
| b) Általános forgalmi adó | T094062 | - K0041 |
| 2. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint | | |
| a) Nettó érték | T3514 | - K912 |
| b) Általános forgalmi adó | T3514 | - K36422 |
| 3. Szolgáltatás nyújtás esetén a számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint | | |
| a) Nettó érték | T094022/ 094032/ 094052 | - K0041 |
| b) Általános forgalmi adó | T094062 | - K0041 |
| 4. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint | | |
| a) Nettó érték | T3514 | - K912 |
| b) Általános forgalmi adó | T3514 | - K36422 |
| 5. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint | T0041 | - K09...(2) |
| 6. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint | | |
| a) Nettó eladási ár | T912 | - K3514 |
| b) Kiszámlázott általános forgalmi adó | T36422 | - K3514 |
| 7. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint | T0041 | - K09...(2) |
| 8. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint | T8435 | - K35 |

913. Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei

Az Áhsz. 25. § (4) bekezdésének előírása alapján a tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni

- a) a kapott osztalék kivételével az egységes rovatrend B404. Tulajdonosi bevételek rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és

- b) a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott vásárolt és saját termelésű készletek, nyújtott szolgáltatások számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét a készlet átadás-átvétel, a szolgáltatásnyújtás időpontjában.

A 913. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|---|---|----------|
| 1. Számlázott ár a költségvetési számvitel szerint | | |
| a) Nettó érték | T094022 | - K0041 |
| b) Általános forgalmi adó | T094062 | - K0041 |
| 2. Számlázott ár a pénzügyi számvitel szerint | | |
| a) Nettó érték | T3514 | - K913 |
| b) Általános forgalmi adó | T3514 | - K36422 |
| 3. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint | | |
| a) Nettó eladási ár | T913 | - K3514 |
| b) Kiszámlázott általános forgalmi adó | T36422 | - K3514 |

92. Egyéb eredményszemléletű bevételek

921. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

Az Áhsz. 25. § (7) bekezdésének rendelkezése alapján a központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B11. Önkormányzatok működési támogatásai és B816. Központi, irányító szervei támogatás rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

A 921. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

| Önkormányzatok nettó finanszírozása | | |
|---|---|---------------|
| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
| 1. Önkormányzatnak járó havi központi támogatás elszámolása a Kincstár értesítése alapján a költségvetési számvitel szerint | | |
| a) Követelésként (teljes összeg) | T0911...(2) | - K0041 |
| b) Teljesítésként (a ténylegesen kiutalt összeg, amely nem tartalmazza a kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegét) | T005 | - K0911...(3) |
| 2. Önkormányzatnak járó havi központi támogatás elszámolása a Kincstár értesítése alapján a pénzügyi számvitel szerint | | |
| a) Követelésként (teljes összeg) | T3511 | - K921 |
| b) Teljesítésként (a ténylegesen kiutalt összeg, amely nem tartalmazza a kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegét) | T3311/3312 | - K3511 |
| c) A kifizető (önkormányzat) által teljesített | T33 | - K3657 |

társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások
összegének jóváírásának elszámolása:

3. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

| | | | |
|--|------------|---|-------------|
| a) Kiadás teljesítéseként | T051...(3) | - | K003 |
| b) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló havi központi támogatás) | T005 | - | K0911...(3) |

4. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

| | | |
|-------|---|-------|
| T4211 | - | K3511 |
|-------|---|-------|

5. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

| | | | |
|--|-------|---|-------------|
| a) Kiadás teljesítéseként | T0523 | - | K003 |
| b) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló havi központi támogatás) | T005 | - | K0911...(3) |

6. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

| | | |
|-------|---|-------|
| T4212 | - | K3511 |
|-------|---|-------|

7. Irányító szervi támogatás folyósítása a költségvetési szervezetek **költségvetési számvitel** szerint:

| | | | |
|---|-------|---|---------|
| a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség | T0022 | - | K059152 |
|---|-------|---|---------|

| | | | |
|---------------|---------|---|------|
| b) Teljesítés | T059153 | - | K003 |
|---------------|---------|---|------|

8. Irányító szervi támogatás folyósítása a költségvetési szervezetek **pénzügyi számvitel** szerint:

| | | | |
|------------------|------|---|-------|
| a) Kötelezettség | T843 | - | K4219 |
|------------------|------|---|-------|

| | | | |
|---------------|-------|---|-----|
| b) Teljesítés | T4219 | - | K33 |
|---------------|-------|---|-----|

9. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások munkavállalót terhelő levonások elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint:

| | | | |
|---|-------|---|---------|
| a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség | T0022 | - | K059152 |
|---|-------|---|---------|

| | | | |
|---------------|---------|---|------|
| b) Teljesítés | T059153 | - | K003 |
|---------------|---------|---|------|

10. Költségvetési szervi törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások átutalása a foglalkoztatottnak az önkormányzat fizetési számlájáról **pénzügyi számvitel** szerint:

| | | | |
|--|-------|---|-------|
| a) Kötelezettség (irányító szervi támogatás) | T8435 | - | K4219 |
|--|-------|---|-------|

| | | | |
|---|-------|---|-------|
| b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként | T4219 | - | K3511 |
|---|-------|---|-------|

11. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint:

| | | | |
|---|-------|---|---------|
| a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség | T0022 | - | K059152 |
|---|-------|---|---------|

| | | | |
|---|-----------|---|-------------|
| b) Teljesítés | T059153 | - | K003 |
| 12. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Kötelezettségként (irányító szervi támogatás) | T8435 | - | K4219 |
| b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként | T4219 | - | T3511 |
| 12a. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint: | | | |
| a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T0022 | - | K059152 |
| b) Teljesítésként | T412 | - | K003 |
| 12b. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint: | | | |
| a) Kötelezettség (irányító szervi támogatás) | T8435 | - | K4219 |
| b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként | T4219 | - | K3511 |
| 13. Pénzforgalomban nem jelentkező önkormányzatot terhelő egyéb levonások (befizetési kötelezettség) elszámolása a költségvetési számvitel szerint: | | | |
| a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T0022 | - | K05 ... (2) |
| b) Kiadás teljesítésként | T05...(3) | - | K003 |
| c) Bevétel teljesítésként | T005 | - | K0911...(3) |
| 14. Pénzforgalomban nem jelentkező önkormányzatot terhelő egyéb levonások (befizetési kötelezettségek) elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Kötelezettségként | T5/8 | - | K42 |
| | T6/7 | - | K591 |
| b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként | T42 | - | K3511 |

Irányító szervi támogatás fogadása az önkormányzat költségvetési szervénél
Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy
nyilvántartási számla száma

| | | | |
|--|------------|---|---------|
| 1. Irányító szervi támogatás jóváírása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Követelésként | T098162 | - | K0041 |
| b) Teljesítésként | T005 | - | K098163 |
| 2. Központi, irányító szervi támogatás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Követelésként | T3518 | - | K921 |
| b) Teljesítésként | 33 | - | K3518 |
| 3. Pénzforgalomban nem jelentkező (önkormányzat által kiutalt) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént) | | | |
| a) Kiadás teljesítéseként | T051...(3) | - | K003 |
| b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) | T098162 | - | K0041 |
| c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) | T005 | - | K098163 |
| 4. Pénzforgalomban nem jelentkező (önkormányzat által kiutalt) költségvetési szervi | | | |

törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

| | | | |
|--|------------|---|---------|
| a) Kiadás teljesítéseként | T051...(3) | - | K003 |
| b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) | T098162 | - | K0041 |
| c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) | T005 | - | K098163 |

5. Pénzforgalomban nem jelentkező (önkormányzat által kiutalt) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

| | | | |
|--|-------|---|------|
| a) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) | T3518 | - | K921 |
|--|-------|---|------|

| | | | |
|---|-------|---|-------|
| b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként | T4211 | - | K3518 |
|---|-------|---|-------|

6. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént):

| | | | |
|---------------------------|-------|---|------|
| a) Kiadás teljesítéseként | T0523 | - | K003 |
|---------------------------|-------|---|------|

| | | | |
|--|---------|---|-------|
| b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) | T098162 | - | K0041 |
|--|---------|---|-------|

| | | | |
|--|------|---|---------|
| c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) | T005 | - | K098163 |
|--|------|---|---------|

7. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént):

| | | | |
|--|-------|---|------|
| a) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) | T3518 | - | K921 |
|--|-------|---|------|

8. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

| | | | |
|---------------------------|---------|---|------|
| a) Kiadás teljesítéseként | T055023 | - | K003 |
|---------------------------|---------|---|------|

| | | | |
|--|---------|---|-------|
| b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) | T098162 | - | K0041 |
|--|---------|---|-------|

| | | | |
|--|------|---|---------|
| c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) | T005 | - | K098163 |
|--|------|---|---------|

9. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

| | | | |
|--|-------|---|------|
| a) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) | T3518 | - | K921 |
|--|-------|---|------|

| | | | |
|---|-------|---|-------|
| b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként | T4212 | - | K3518 |
|---|-------|---|-------|

922. Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

Az Áhsz. 25. § (8) bekezdésének rendelkezése alapján az egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B65. Egyéb működési célú

átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

A 922. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

**Államháztartáson belüli vissza nem térítendő működési célú támogatások fogadása
elszámolásai**

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|--|--|---|------------------|
| 1. Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzatként (ha tárgyévben nem került megtervezésre) a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre) | T001 | - | K09111/ 09161 |
| b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre) | T05...(1) | - | K001 |
| 2. Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Követelésként | T09112/0912 | - | K0041 |
| b) Teljesítésként | T005 | - | K09113/09163 |
| c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettséggént | T044 | - | K006 |
| 3. Támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Követelésként | T3511 | - | K922 |
| b) Teljesítésként | T32/33 | - | K3511 |
| 4. A folyósított (támogatási előleg nélküli támogatásnál, szállítói finanszírozásnál a megállapított) támogatási előleg terhére kötelezettségvállalás, nem szállítói finanszírozásnál a teljesítés elszámolása | | | |
| A költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Kötelezettségvállalás | | | |
| Nettó érték | T0022 | - | K053...(2) |
| Általános forgalmi adó | T0022 | - | K053512 |
| b) Szállítói számla kiegyenlítése | | | |
| Nettó érték | T053...3 | - | K003 |
| Általános forgalmi adó | T053513 | - | K003 |
| A pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Szállítói számla | | | |
| Nettó érték | T51/52 | - | K4213 |
| Levonható általános forgalmi adó | T36412 | - | K4213 |
| Le nem vonható általános forgalmi adó | T36414 | - | K4213 |
| Le nem vonható általános forgalmi adó | T8435 | - | K36414 |
| b) Szállító számla kiegyenlítése | T4213 | - | K32/33 |
| 5. Támogatási előlegnél az elszámolás kor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint | T006 | - | K044 |
| 6. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint | | | |

| | | | |
|--|--------------|---|--------------|
| a) Adott (a folyósítás) évén belül: | | | |
| aa) Bevételi előirányzat csökkentéseként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre) | T09111/09161 | - | K001 |
| ab) Támogatás folyósításának visszavezetése | | | |
| Követelésként | T0041 | - | K09112/09162 |
| Teljesítésként | T09113/09163 | - | K005 |
| b) Adott (a folyósítás) évén túl | T0022 | - | K055062 |
| 7. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Adott (a folyósítás) évén belül | T922 | - | K3671 |
| b) Adott (a folyósítás) évén túl | T8435 | - | K4215 |
| 8. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Adott (a folyósítás) évén belül: <i>nincs könyvelési teendő</i> | | | |
| b) Adott (a folyósítás) évén túl | T055063 | - | K003 |
| 9. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Adott (a folyósítás) évén belül | T3671 | - | K32/33 |
| b) Adott (a folyósítás) évén túl | T4215 | - | K32/33 |

923. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei

Az Áhsz. 25. § (8a) bekezdésének rendelkezése alapján a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B75. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|--|---|-----------------|
| 1. Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzat elszámolása a költségvetési számvitel szerint | | |
| a) Bevételi előirányzatként | T001 | - K0921/0925(1) |
| b) Kiadási előirányzatként | T05...(1) | - K001 |
| 2. Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint | | |
| a) Követelésként | T0921/0925(2) | - K041 |
| b) Teljesítésként | T005 | - K0921/0925(3) |
| c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettséggént | T044 | - K006 |
| 3. Támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint | | |
| a) Követelésként | T3512 | - K923 |
| b) Teljesítésként | T32/33 | - K3511/3512 |
| 4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint (a Szt.45. § (1) bek. a) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint) | T923 | - K443 |
| 5. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatási értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint | | |
| a) Követelésként | T09252 | - K0041 |
| b) Teljesítésként | T005 | - T0916/0925(3) |
| c) Az 5. pont szerint korábban elszámolt végleges | | |

| | | | |
|---|--------------------------------|---|---------------------|
| kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítése | T05...(3) | - | K003 |
| 9. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatási értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Követelésként | T3511/3512 | - | K923 |
| b) Teljesítésként (a 7. pont szerint korábban elszámolt kötelezettségek és a követelés összevezetése) | T421 | - | K3511/3512 |
| 10. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| 10.1. A folyósítás évén belül | | | |
| a) Bevételi előirányzat csökkentése | T0921/0925(1) | - | T001 |
| b) Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| ba) Követelésként | T041 | - | K0921/0925(2) |
| bb) Teljesítésként | T0921/0925(3) | - | K005 |
| 10.2. A folyósítás évén túl | T0022 | - | K05502/0556/0584(2) |
| 11. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) A folyósítás évén belül | T923 | - | K367113 |
| b) A folyósítás évén túl | T8435 | - | K4215/4218 |
| 12. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) A folyósítás évén belül | <i>Nincs könyvelési teendő</i> | | |
| b) A folyósítás évén túl | T05502/05506/0584...(3) | - | K003 |
| 12. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) A folyósítás évén belül | T367113 | - | K32/33 |
| b) A folyósítás évén túl | T4215/4218 | - | K32/33 |

924. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

9241. Anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete

9242. Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

9243. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

9244. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

Az Áhsz. 25. § (9) bekezdésének rendelkezése alapján a különféle egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni az anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözeteinek összegét, a térítés nélkül átvett – részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő – eszközök bekerülési értékét, az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek nem vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök bekerülési értékét, valamint az Áhsz. 25. § (9a) bekezdése szerinti más különféle egyéb eredményszemléletű bevételeket.

Az Áhsz. 25. § (9a) bekezdésének rendelkezése alapján a más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni

- a) az egységes rovatrend B12. Elvonások és befizetések bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
- b) az egységes rovatrend B13. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről, B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások, B22. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről, B410. Biztosító által fizetett kártérítés, B411.

Egyéb működési bevételek, B51. Immateriális javak értékesítése, B52. Ingatlanok értékesítése, B53. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése és B61. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről és B71. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,

- c) a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott immateriális jószág, tárgyi eszköz - általános forgalmi adót nem tartalmazó - számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti értékét az átadás-átvétel időpontjában,
- d) az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének visszaírt összegét,
- e) a szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag kapott engedmény szerződés szerinti összegét, és
- f) a Szt. 77. § (3) bekezdés k) és l) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket.

A 924. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
|---|---|
| 1. Készletek visszaírt értékvesztése a pénzügyi számvitel szerint | T 228/238 - K9244 |
| 2. Követelések visszaírt értékvesztése | |
| a) A költségvetési számvitel szerint | T09...(2) - K0041 |
| b) A pénzügyi számvitel szerint | T358/36518 - K9244 |
| 3. Immateriális javak, tárgyi eszközök, tenyészállatok, beruházások visszaírt terven felüli értékcsökkenése a pénzügyi számvitel szerint | T128/138/148/158 - K9244 |

Térités nélkül, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tárgyi eszközök elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
|---|---|
| 1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint | T121-141 - K9242/9243 |
| 2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint) | T9242/9243 - K443 |

93. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei

931. Kapott (járó) osztalék és részesedés

Az Áhsz. 27. § (2) bekezdése alapján a kapott (járó) osztalék és részesedés között kell elszámolni a tartós és nem tartós részesedések után kapott, az adózott eredmény felosztásáról szóló határozat alapján járó osztalékot, ideértve a kamatozó részvények után fizetett kamatot is, ha az a mérleg fordulónapjáig ismertté vált.

A 931. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Részesedések után járó, kapott osztalék elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|---|---|--------------|
| 1. Részesedések után járó osztalék elszámolása a költségvetési számvitel szerint | | |
| a) Követelésként | T094042 | - K004 |
| b) Teljesítésként | T005 | - K094043 |
| 2. Részesedések után járó osztalék elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | | |
| a) Követelésként | T3514/3524 | - K931 |
| b) Teljesítésként | T931 | - K3514/3524 |

932. Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

9321. Tőkekivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke nyereségjellegű különbözete

9322. Megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke nyereségjellegű különbözete

9323. Térítés nélkül átvett tartós részesedések

9324. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tartós részesedések

9325. Más részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

Az Áhsz. 27. § (2a) bekezdése alapján a részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek között kell elszámolni

- az egységes rovatrend B4091. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és
- a Szt. 84. § (2) bekezdés b)-f) pontjában és (2a) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményeket.

A 932. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Térítés nélküli átvett, ajándékba kapott, hagyatékként átvett részesedések, elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|--|---|--------------|
| 1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint | T16 | - K9323/9324 |
| 2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 27. § (4a) bekezdése szerint) | T9323/9324 | - K443 |

Alaptőkén, törzstőkén felüli saját tőke terhére történő tőkeemelés elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|--|---|--------------|
| 1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint | T16 | - K9323/9324 |
| 2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 27. § | T9323/9324 | - K443 |

(4a) bekezdése szerint)

933. Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

9331. Térítés nélkül átvett tartós részesedések

9332. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok

9333. Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

A 933. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Térítés nélküli átvett, ajándékba kapott, hagyatékként átvett értékpapírok elszámolása

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|--|---|----------------|
| 1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint | T17 | - K9331/93332/ |
| 2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés <i>c</i>) pontja és az Áhsz. 27. § (4a) bekezdése szerint) | T9331/93332 | - K443 |

934. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

Az Áhsz. 27. § (3) bekezdése alapján a kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni

- az egységes rovatrend B4082. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és
- a mérleg fordulónapjáig nyereséggel lezárult kamat swap ügyleteknek az Szt. 32. § (5) bekezdés *a*) és *e*) pontja vagy az Szt. 44. § (5) bekezdés *a*) és *e*) pontja szerint kimutatott elhatárolása megszüntetését, valamint az Szt. 84. § (5) bekezdés *f*) pont *fb*) és *fd*) alpontjában meghatározott gazdasági eseményeket.

A 934. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|---|---|--------------|
| 1. Kapott/járó kamat elszámolása a költségvetési számvitel szerint | | |
| a) Követelésként | T0940822 | - K004 |
| b) Teljesítésként | T005 | - K0940823 |
| 2. Kapott/járó kamat elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | | |
| a) Követelésként | T3514/3524 | - K934 |
| b) Teljesítésként | T33 | - K3514/3524 |

935. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei

9351. Lekötött bankbetétek mérleg fordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége

9352. Egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérleg fordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége

9353. Pénzügyi műveletek más eredményszemléletű bevételei

Az Áhsz. 27. § (4) bekezdése alapján a pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni

- a.) az egységes rovatrend B4092. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei és B83. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
- b) a mérleg fordulónapjáig nyereséggel lezárult, kamat swap ügyleteknek nem minősülő származékos ügyleteknek az Szt. 32. § (5) bekezdés a) pontja vagy az Szt. 44. § (5) bekezdés a) pontja szerint kimutatott elhatárolása megszüntetését,
- c) a külföldi pénzürtékre szóló kötelezettséghez kapcsolódóan a költségvetési évben realizált árfolyamnyereséget,
- d) az Szt. 84. § (2) bekezdés b)-f) pontjában, (3) bekezdés f) pontjában és (8) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményeket, ha azok nem tartós részesedésekhez vagy az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírhoz kapcsolódnak, és
- e) az Szt. 84. § (7) bekezdés g) és o) pontja szerinti összevontan elszámolt árfolyamnyereséget - a 21. § (10) bekezdése figyelembevételével - és engedményt, valamint az Szt. 84. § (7) bekezdés k) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket.

A 935. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|--|---|--------------|
| 1. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételeinek elszámolása a költségvetési számvitel szerint | | |
| a) Követelésként | T0940922 | - K004 |
| b) Teljesítésként | T005 | - K0940923 |
| 2. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételeinek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | | |
| a) Követelésként | T3514/3524 | - K935 |
| b) Teljesítésként | T935 | - K3514/3524 |

0. SZÁMLAOSZTÁLY NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK (PÉNZÜGYI SZÁMVITEL)

A 0. számlaosztály 01. és 02. számlacsoportja azokat a nyilvántartási számlákat tartalmazza, amelyeken kimutatott tételek a mérleg szerinti eredményt és a saját tőke összegét közvetlenül nem befolyásolják. A 01. és 02. számlacsoportban a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla számláival szemben történik könyvelés.

A 01. Befektetett eszközök számlacsoporton belül kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező befektetett eszköznek minősülő eszközöket, amelyek nem szerepeltethetők a mérlegben. Ide tartoznak a bérbe vett, letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett, valamint az idegen tulajdonban lévő, a magánszféra együttműködésén alapuló (PPP) konstrukció alapján használt befektetett eszközök.

Ha a tulajdonos - az állami vagyon esetén ide értve a törvényben kijelölt tulajdonosi joggyakorló szervezetet is - államháztartáson belüli szervezettel vagyonkezelői jogot létesít, a vagyonkezelésbe adott tárgyi eszközök, részesedések bruttó értékét és elszámolt értékcsökkenését, értékvesztését a vagyonkezelésbe adáskor köteles a könyveiből kivezetni, és azok bruttó értékét a 0. számlaosztály befektetett eszközei között nyilvántartani.

A 02. Készletek számlacsoportban kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező készleteket, amelyek nem szerepeltethetők a mérlegben. Ide tartoznak a bérbe vett, letétbe és a bizományba átvett készletek.

Mérlegen kívüli tételek nyilvántartása (pénzügyi számvitel)

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|---|---|--------|
| 1. Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök (bruttó értéken) | T011 | - K006 |
| 2. A bérbe vett befektetett eszköz nyilvántartásba vétele (bruttó értéken) | T012 | - K006 |
| 3. A letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszköz nyilvántartásba vétele (bruttó értéken) | T013 | - K006 |

III. ELŐIRÁNYZATOK ÉS A MARADVÁNY ELSZÁMOLÁSA

Az előirányzatokról az Áhsz. 14. melléklet I. pontja alapján részletező nyilvántartást kell vezetni.

A számlarend hatálya alá tartozó államháztartási szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a ForrásNet integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a főkönyvi könyvelő a felelős

A költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért a főkönyvi könyvelő a felelős

A) Előirányzatok elszámolása (Költségvetési számvitel)

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|---|---|---|--------|
| 1. Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján) | T05(1) | - | K001 |
| | T001 | | K09(1) |
| 2. Kiadási előirányzatok zárolása | T001 | - | K05(1) |
| 3. Előirányzatok módosítása (átcsoportosítása) | | | |
| a) Csökkenés | T001 | - | K05(1) |
| | T09(1) | | K001 |
| b) Növekedés | T05(1) | - | K001 |
| | T001 | | K09(1) |

B) Maradvány elszámolása (Költségvetési számvitel)

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | | |
|--|---|---|----------|
| 1. Költségvetési maradvány elszámolása | | | |
| a) Bevételi előirányzatként | T001 | - | K0981311 |
| b) Kiadási előirányzatként | T05(1) | - | K001 |
| c) Követelésként | T0981312 | - | K0041 |
| d) Teljesítésként | T005 | - | K0981313 |
| 2. Vállalkozási maradvány elszámolása | | | |
| a) Bevételi előirányzatként | T001 | - | K0981321 |
| b) Kiadási előirányzatként | T05(1) | - | K001 |
| c) Követelésként | T0981322 | - | K0041 |
| d) Teljesítésként | T005 | - | K0981323 |

**IV.
EGYÉB GAZDASÁGI ESEMÉNYEK**

A) Kerekítési különbözet elszámolása

1. Kerekítési különbözet elszámolása költségvetési
számvitel szerint

| | | | |
|---|---------|---|---------|
| a) Követelésként | T094112 | - | K0041 |
| b) Teljesítésként | T005 | - | K094113 |
| c) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T0022 | - | K053552 |
| d) Kiadás teljesítéseként | T053553 | - | K003 |

2. Kerekítési különbözet elszámolása pénzügyi
számvitel szerint

| | | | |
|--------------------------|--------|---|--------|
| a) Követelésként | T3514 | - | K9244 |
| b) Teljesítésként | T32/33 | - | K3514 |
| c) Kötelezettségként | T843 | - | K4213 |
| d) Kiadás teljesítésként | T4213 | - | K32/33 |

**B) A tévesen, hibásan nyilvántartásba vett, teljesített költségvetési bevételeknek és
kiadásoknak a költségvetési évet követően történő elszámolása a közhatalmi bevételek
kivételével**

| | | | |
|--|--------|---|--------|
| 1. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása az adott bevétel visszatérítésének nyilvántartásba vételére rendelt rovaton a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint | T0022 | - | K05(2) |
| 2. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint | T8 | - | K421 |
| 3. Költségvetési bevételek pénzforgalmi visszatérítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint | T05(3) | - | K003 |
| 4. Költségvetési bevételek pénzforgalmi visszatérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T421 | - | K32/33 |
| 5. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása az adott kiadás visszatérítésének nyilvántartásba vételére rendelt rovaton a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint | T09(2) | - | K004 |
| 6. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté | T351 | - | K9 |

válásakor a pénzügyi számvitel szerint

7. Költségvetési kiadások pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

T005 - K09(3)

8. Költségvetési kiadások pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása pénzügyi számvitel szerint

T32/33 - K351

C) Költségvetési évben nyilvántartásba vett tévesen, hibásan teljesített költségvetési bevételeknek és kiadásoknak a költségvetési évben történő visszatérülésének elszámolása

1. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint

a) Teljesítés csökkentéseként T09(3) - K005
b) Követelés korrigálásaként T004 - K09(2)

2. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint

a) Bevétel csökkentésként T9 - K351
b) Követelés átvezetéseként kapott előlegbe T351 - K36711

3. Visszatérítés pénzforgalmi teljesítése T36711 - K32/33

4. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint

a) Teljesítés csökkentéseként T003 - K05(3)
b) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkentéseként T05(2) - K0022

5. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint

a) Költség, ráfordítás, eszköz csökkentéseként T42 - K1/2/5/8
b) Kötelezettség átvezetéseként T36516 - K42

6. Visszatérítés pénzforgalmi teljesítése T32/33 - K36516

D) Általános forgalmi adó elszámolás

| | | | |
|--|----------------------------------|---|----------------------------------|
| 1. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a végszámla beérkezésekor a költségvetési számvitel szerint | T053512/ 05672/05742 T0022 | - | K0021 K053512/ 05672/05742 |
| 2. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a végszámla beérkezésekor a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Levonható általános forgalmi adó | T36412 | - | K4213/4216/ 4217 |
| b) Nem levonható általános forgalmi adó | T36414 | - | K4213/4216/ 4217 |
| c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése | T8435 | - | K36414 |
| 3. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint | T053513/ 05673/05743 | - | K003 |
| 4. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint | T4213/4216/ 4217 | - | K32/33 |
| 5. Kiszámlázott általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint | T094062 | - | K0041 |
| 6. Kiszámlázott általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint | T3514 | - | K36422 |
| 7. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint | T005 | - | K094063 |
| 8. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint | T32/33 | - | K3514 |
| 9. Fordított általános forgalmi adó elszámolás a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Fizetendő levonható általános forgalmi adó | T36412 | - | K36422 |
| b) Fizetendő nem levonható általános forgalmi adó | T36414 | - | K36422 |
| c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése | T8435 | - | K36414 |
| 9a Előzetesen felszámított levonható és fizetendő általános forgalmi adó összevezetése | T36422 | - | K36412 |
| 10. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint | T0022 | - | K053522 |
| 11. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint | T36422 | - | K4213 |
| 12. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint | T053523 | - | K003 |
| 13. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint | T4213 | - | K33 |
| 14. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint, ha az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa. tv.) szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik | T094072 | - | K0041 |

| | | | |
|--|-------|---|---------|
| 15. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint, ha az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik | T3514 | - | K36412 |
| 16. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint | T005 | - | K094073 |
| 17. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint (amennyiben az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik) | T33 | - | K3514 |
| 18. Az általános forgalmi adó arányosítása miatt az előzetesen felszámított általános forgalmi adó vissza nem igényelhető részének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T8435 | - | K36412 |

V. A KÖNYVVITELI ZÁRLAT

A könyvviteli zárlat során az Áhsz. 53. § (3) bekezdés szerinti elszámolási időszakokat követően el kell végezni a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkákat, a könyvviteli, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárását, és – a könyvviteli zárlat alátámasztására – a főkönyvi kivonat elkészítését.

A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni.

Az egyéb gazdasági események bizonylatainak adatait – ha az Áhsz 53. § (4)-(6) bekezdés másként nem rendelkezik – a negyedéves könyvviteli zárlat során kell a könyvviteli számlákon elszámolni.

A könyvviteli zárlatot az Áhsz 53. § (4)-(7) bekezdés szerinti tartalommal kell elvégezni

- a) **havonta**, a tárgyhót követő hónap 15. napjáig,
- b) **negyedévente**, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig, és
- c) **évente**, a mérlegkészítés időpontjáig.

A havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlat keretében az Áhsz. 17. mellékletben meghatározott egyezőségek vizsgálatával el kell végezni a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését.

A havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni (Áhsz. 53. § (5) bekezdés)

- a) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal,
- b) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített gazdasági események összesített bizonylaton történő feladását a könyvviteli számlákra,
- c) az Áhsz 12. § (6) bekezdése szerinti esetben a használatból kivont immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolását az átsorolt, követelés fejében átvett készletek közé,
- d) az általános forgalmi adó havi bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, de nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé, és
- e) a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal.

A havi könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladat teljesítéséért a főkönyvi könyvelő a felelős.

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni (Áhsz. 53. § (6) bekezdés)

- a) a havi könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat,
- b) az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak – így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel – elszámolását, ide nem értve az (5) bekezdés c) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt,
- c) a befektetett eszközök és a forgóeszközök téves besorolásának helyesbítését,
- d) a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
- e) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszairása elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon,
- f) az előző évek éves költségvetési beszámolóit esetleges helyesbítésének elszámolását,
- g) az általános forgalmi adó negyedéves bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket,
- h) a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal, valamint az adófolyószámlával,
- i) a 003. Kiadások ellenszámlán nyilvántartott kiadások felosztását, valamint a 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott bevételek felosztását,
- j) a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladat teljesítéséért a főkönyvi könyvelő a felelős.

Az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni (Áhsz. 53. § (8) bekezdés)

- a) a havi könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat,
- b) a negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat,
- c) az Áhsz. 48. § (7) bekezdésében foglalt feladatokat,
- d) a leltári különbözetek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását,
- e) az eszközök értékelését, az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontja szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszairását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairását, értékhelyesbítés elszámolását,
- f) a külföldi pénzeszközre szóló eszközök és források, valamint a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek mérleg fordulónapján történő átértékelését, a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt,
- g) a behajthatatlan követelések elszámolását,
- h) az időbeli elhatárolások elszámolását,
- i) a záró befejezetlen termelés készletre vételét,
- j) az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- k) a 6. számlaosztályban könyvelt általános költségek felosztását a 7. számlaosztály könyvviteli számláira a 691. Általános költségek átvezetési számla közbeiktatásával,
- l) az 571. Saját termelésű készletek állományváltozása és 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke könyvviteli számláinak átvezetését a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára,

- m) a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- n) a 6-os számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 691. Általános költségek átvezetési számla könyvviteli számlával, a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591. Költségnem átvezetési számla könyvviteli számlával szemben,
- o) a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- p) az 1-4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
- q) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és – ezzel egyező összegben – a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak korrigálását a megfelelő nyilvántartási ellenszámlával szemben.

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladat teljesítéséért a főkönyvi könyvelő a felelős.

A KÖNYVVITELI ZÁRLAT SAJÁTOS FELADATAI

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma | |
|---|---|----------------------|
| 1. Záró befejezetlen termelés | T231 T591 | - K571 K6/7 |
| 2. 6-os számlaosztály számláinak átvezetése | T7 | - K691 |
| 3. 6-os számlaosztály számláinak lezárása | T691 | - K6 |
| 4. 7. számlaosztály számláinak zárása | T591 | - K7 |
| 5. 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése | T81-83 | - K51-56 |
| 6. 57. számlacsoport számláinak átvezetése (egyenlegtől függően) | T492/57 | - K57/492 |
| 7. 8. számlaosztály számláinak zárása | T492 | - K8 |
| 8. 9. számlaosztály számláinak zárása | T9 | - K492 |
| 9. Mérlegszámlák zárása | T493/4/1/368 | - K1-4/493 |
| 10. 492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően) | T416/492 | - K492/416 |
| 11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása | T003 T09...(3) | - K05...(3) K005 |
| 12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása | T05...(2) T0041 | - K0022 K09...(2) |
| 13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása | T001 T09...(1) | - K05...(1) K001 |

B) A főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Kormányrendelet) több helyen is hivatkozik az analitikus, részletező nyilvántartások szerepére a főkönyvi könyveléssel való kapcsolatára.

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások kapcsolata két területen is jelentkezik:

- a költségvetési könyvvizetés területén, valamint
- a pénzügyi könyvvizetés területén.

1. A költségvetési könyvvizetés és az analitikus nyilvántartások kapcsolata

A Kormányrendelet 39. § (3) bekezdése kimondja, hogy a költségvetési jelentés és a maradvány kimutatás 03-09. nyilvántartási számlákon nem szereplő adatainak, továbbá a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni. A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát a Kormányrendelet 14. melléklete állapítja meg.

A Kormányrendelet 43. § (11) bekezdése alapján a részletező nyilvántartásokban kell nyilvántartani:

- a költségvetési évet követően esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek évek szerinti tagolását és
- a váltóval kiegyenlített követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket.

A Kormányrendelet 53. § (5) bekezdése rendelkezik arról, hogy a havi könyvviteli zárlat keretében az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített:

- követelések, illetve
 - kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségeket
- egyeztetni kell a részletező nyilvántartásokkal.

2. A pénzügyi könyvvizetés és az analitikus nyilvántartás kapcsolata

A Kormányrendelet 45. § (3) bekezdése kimondja, hogy a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról a könyvviteli számlák további tagolásával vagy a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni. A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát a Kormányrendelet 14. sz. melléklete állapítja meg.

Az Áhsz. 14. sz. mellékletében foglaltakat figyelembe véve a pénzügyi könyveléshez összesítő bizonylatok (feladások) készíthetőek pl: ÉCS elszámolása, adók értékvesztése-visszairása. Ezen összegek alapját analitikával kell alátámasztani, amikből tételesen is megállapítható, visszakereshető egyesével az egyedekhez köthető változás mértéke. Az analitika készülhet programból (pl. AS-ADÓ) illetve Excel táblázatból pl: munkáltatói kölcsön tartozások, részletre eladott lakások hátralékai. A változások mértékét negyedévente rögzíteni kell a könyvelésben.

Időszakon belül folyamatosan kell vezetni az analitikákat. Negyedévente az önellenőrzés tényét rá kell vezetni a kinyomtatott analitikára. A nem beazonosítható tételeket külön analitikában kell vezetni a „363 Azonosítás alatt álló tételek” főkönyvi számhoz kapcsolódóan! Az analitikákat a kijelölt munkatársak vezetik.

3. A könyvviteli nyilvántartások és az analitikus nyilvántartások kapcsolata

Az Intézmény vonatkozásában a főkönyvi könyvelés melletti analitikus nyilvántartás szükségességének indoklása a korábbiakban már megtörtént, itt csak még egyszer, röviden kerül összefoglalásra a két nyilvántartás közötti kapcsolat.

3/1. A tárgyi eszközök esetében a főkönyvi könyvelés melletti analitikus nyilvántartási rendszer hivatott arra, hogy az Intézmény mérlegében elősegítse a valódi tartalom megjelenítését, a főkönyvi kimutatások alátámasztását a leltári adatok segítségével.

Az analitikus nyilvántartásokkal minden tárgyi eszközről azonnal meg tudjuk állapítani a legfontosabb adatait, így például:

- a bruttó (bekerülési) értéket,
- a nettó értéket,
- az értékcsökkenést,
- az értékvesztést és annak visszairását,
- az előzőekben bekövetkezett változásokat.

Ezzel a nyilvántartási rendszerrel tudjuk a negyedévi értékcsökkenés elszámolásához szükséges negyedéves feladást elkészíteni a főkönyvi könyvelés számára és az elszámolt értékcsökkenést nyilvántartani.

A tárgyi eszközök költségvetési számvittel érintett gazdasági műveletei megjelennek:

- a 05. számlaosztályban (pl.: 056. Beruházások, 057. Felújítások),
- mint adott gazdasági eseményre vonatkozó előirányzatok,
- mint kötelezettségvállalások, végül
- mint teljesítések,
- a 09. számlaosztályban (pl.: 095. Felhalmozási bevételek),
- mint adott gazdasági eseményre vonatkozó előirányzatok,
- mint követelések végül
- mint teljesítések.

3/2. A befektetett pénzügyi eszközök esetén az analitika biztosítja a részletes információkat, az egyedi jellemzőket, melyeknek ismerete feltétlenül szükséges a gazdaságos és takarékos működés szem előtt tartásánál. Az analitikus nyilvántartás az alapja a mérleg készítése előtti értékelési tevékenységnek is. A nyilvántartásban szerepelnek az értékvesztéssel kapcsolatos adatok.

A befektetett pénzügyi eszközök költségvetési számvittel érintett gazdasági műveletei megjelennek:

- a 05. számlaosztályban (pl.: 056. Beruházások),
- mint adott gazdasági eseményre vonatkozó előirányzatok,
- mint kötelezettségvállalások, végül
- mint teljesítések,
- a 09. számlaosztályban (pl.: 095. Felhalmozási bevételek),
- mint adott gazdasági eseményre vonatkozó előirányzatok,
- mint követelések végül,

- mint teljesítések.

3/3. A készletek analitikus nyilvántartásának sajátosságai attól függően változnak, hogy az Intézmény adott készletre vonatkozóan raktárral rendelkezik-e vagy sem.

A raktározott készletek:

Az Intézmény mennyiségben és értékbeni nyilvántartás mellett raktározott készletekkel jelenleg nem rendelkezik.

Amennyiben áttér a készletezésre, az anyagokat, betétdíjas göngyöleget, árukat és késztermékeket raktározó Intézmény a vásárolt és saját előállítású készletekről - a kettős könyvvitelen kívül – részletező nyilvántartást köteles vezetni mennyiségben és értékben. Amennyiben a készlet nyilvántartás során nem rendelkeznek olyan nyilvántartási rendszerrel, melynek használatával egy-egy gazdasági esemény hatása egyszerre jelenhet meg mind a főkönyvi, mind az analitikus nyilvántartásban, a készletekkel kapcsolatos gazdasági események főkönyvi könyvelése a mennyiségben és értékben folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartásokból készletváltozási jogcímenként készített összesítő bizonylat (feladás) alapján is történhet.

A készletek költségvetési számvittel érintett gazdasági műveletei megjelennek

- a 05. számlaosztályban (pl.: 055. Egyéb működési célú kiadások),
- mint adott gazdasági eseményre vonatkozó előirányzatok,
- mint kötelezettségvállalások, végül
- mint teljesítések,
- a 09. számlaosztályban (pl.: 094. Működési bevételek),
- mint adott gazdasági eseményre vonatkozó előirányzatok,
- mint követelések végül
- mint teljesítések.

A készletbeszerzések és az egyéb növekedések (térítésmentes átvétel, többlet stb.) a megfelelő készletszámlán és a 9. számlaosztályba kerül elszámolásra. E tételek esetében azonban gondoskodni kell a passzív időbeli elhatárolásról.

Használt és munkahelyen használatban lévő készletek:

A használt és munkahelyen használatban lévő anyagokról csak mennyiségi nyilvántartás vezetendő.

A nem raktározott készletek

Az Intézmény a több tevékenységi folyamat alatt elhasználandó készleteiről csak mennyiségi nyilvántartást köteles vezetni. A készletek leltározásának alapját szintén az analitika adja. A készletek esetében az analitikus nyilvántartás biztosítja a készletek értékvesztésének és annak visszafrásának alapadatait, a főkönyvi könyvelésben ilyen címen kimutatott összegek alátámasztását.

3/4. A forgóeszközök között kimutatott értékpapírokról olyan nyilvántartást kell vezetni, amely megfelel a Számviteli törvény, és a hivatkozott kormányrendelet által támasztott követelményeknek, amelyből értékpapíronként megállapíthatóak az egyedi értékeléséhez szükséges adatok, továbbá az értékpapírok hozama.

A nyilvántartás tartalmazza az értékvesztéssel kapcsolatos adatokat is.

3/5. A pénzeszközök analitikus nyilvántartása egy érdekes területe az analitikus nyilvántartási rendszernek, hiszen funkciója sokkal inkább megfogalmazható. Így e nyilvántartás az Intézmény tulajdonának védelmét szolgálja. Az ide sorolt nyilvántartási kör nagyon heterogén, lásd: pénztárjelentés, pénzügyi kivonat nyilvántartás stb. A nyilvántartásokat naprakészen kell vezetni, azoknak folyamatosan egyezniük kell a főkönyvi számlán kimutatott értékekkel.

3/6. A követelések analitikus és főkönyvi nyilvántartása.

A követeléseket a pénzügyi könyvvitelben a 35. számlacsoportban kell nyilván tartani. A költségvetési könyvelés során a követelések könyvelésre kerülnek még a 09. számlacsoportban is. A követelések analitikájára vonatkozó részletes előírásokat a Kormányrendelet határozza meg. Az analitikus nyilvántartás a kiinduló alapja a követelések leltárának. A nyilvántartást úgy kell vezetni, hogy abból megállapítható legyen a követelések értékvesztése számlákon nyilvántartott értékvesztés és annak visszairása. A főkönyvi értékek alátámasztását szolgálja az analitika.

3/7. A sajátos elszámolások analitikus és főkönyvi nyilvántartása.

A sajátos elszámolásokat a pénzügyi könyvvitelben a 36. számlacsoportban kell nyilvántartani. Itt található az általános forgalmi adó elszámolás számla is. A sajátos elszámolások elnevezés is utal arra, hogy itt különféle jellegű tételek kerülnek gyűjtésre, melyekhez külön-külön analitikus nyilvántartás is tartozik.

A főkönyvi értékek alátámasztását szolgálja az analitika.

3/8. Aktív időbeli elhatárolások analitikus és főkönyvi nyilvántartása.

Az aktív időbeli elhatárolások csak a pénzügyi könyvvitelben értelmezhető fogalom, a költségvetési könyvelésben nem alkalmazható. A számlacsoport számláihoz analitikus nyilvántartást kell vezetni. A főkönyvi értékek alátámasztását szolgálja az analitika.

3/9. A kötelezettségek analitikus és főkönyvi nyilvántartása.

A kötelezettségeket a pénzügyi könyvvitelben a 42. számlacsoportban kell nyilvántartani.

A költségvetési könyvelés során a kötelezettségek könyvelésre kerülnek

- a 002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség számlacsoportban, valamint
- a 05. számlacsoport kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség számláján.

A kötelezettségek analitikájára vonatkozó részletes előírásokat a Kormányrendelet határozza meg. Az analitikus nyilvántartás a kiinduló alapja a kötelezettségek leltárának. A főkönyvi értékek alátámasztását szolgálja az analitika.

3/10. A passzív időbeli elhatárolásokkal kapcsolatos analitika és a főkönyvi nyilvántartás közötti összefüggés az egyéb aktív időbeli elhatárolásokéval szinonim.

3/11. A költségnem szerinti kiadások analitikus nyilvántartására csak belső vezetői utasítás alapján kerül sor, e területre vonatkozó központilag előírt részletező nyilvántartás vezetési kötelezettség nincs.

Egyéb – nem a személyi juttatásokhoz kapcsolódó nyilvántartások – a vezető információs igényt elégítenek ki – adott főkönyvi számlán nyilvántartott gazdasági eseményekkel kapcsolatos információk, adatok részletezéseként vezetendő.

3/12. A tevékenységek kiadásainak analitikus nyilvántartása szintén speciális terület.

A nyilvántartás azt a célt szolgálja, hogy ismert legyen a főbb kiadások nagysága és felmerülésének ideje. A kiadások elszámolása ide másodlagosan történik. A tevékenységek kiadásait cofogonként kell nyilvántartani.

3/13. A bevételek analitikus nyilvántartásának és a főkönyvi könyvelésnek összefüggése a következőkben fogalmazható meg:

- a költségvetési könyvelésben kimutatandó bevételek megjelennek a 09. számlaosztályban is,
- a csak pénzügyi könyvelésben jelentkező tételek közvetlenül a 9. számlaosztályban kerülnek könyvelésre.

Sajátos nyilvántartási területet jelent a különböző adónyilvántartás. Ezek nyilvántartásával kapcsolatos előírásokat külön jogszabályok tartalmazzák.

Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi számlák:

- főkönyvi számlánkénti, illetve
- analitikus nyilvántartásonkénti

összefüggését, kapcsolatát az analitika albumban kell szabályozni és év közben folyamatosan aktualizálni.

3/14. A 0. számosztály analitikus nyilvántartása és főkönyvi könyvelése

A számlacsoport túlnyomó többségben a költségvetési könyvvezetést szolgálja.

Megismerési Nyilatkozat

Kijelentem, hogy a Budapest I. kerület Budavári Önkormányzati, Budapest Főváros I. kerület Budavári Polgármesteri Hivatal 5/2022 (III.10.) számú Polgármesteri és Jegyzői együttes utasítását megismertem.

Tudomásul veszem, hogy az abban leírtakat köteles vagyok a munkám során betartani.

| NÉV | ALÁÍRÁS | DÁTUM |
|---------------------------------|---------|-------|
| Bajor Béla | | |
| Bakondi Piroska | | |
| Bányai Barna | | |
| Barabás Tamás | | |
| Berbecaru Sándor | | |
| Bihari György | | |
| Bitskey Katalin | | |
| Borovszky Judit | | |
| Bottyánné Plagány Mónika | | |
| Bruckner Richárd István | | |
| Bunna Szabolcs | | |
| Csány Éva | | |
| Csobánczy Gábor | | |
| Deák Anikó | | |
| Debreczeni Sándor | | |
| Diganigz Patrícia | | |
| dr. Babosné Kacsó Gyöngyvér | | |
| dr. Bartos Diána Petra | | |
| dr. Bodonyi Andrea | | |
| dr. Botár Ildikó Tünde | | |
| dr. Dani-Fülöp Dóra Beáta | | |
| dr. Háner Fanni Viola | | |
| dr. Láng Orsolya | | |
| dr. Magyar Aletta | | |
| dr. Németh Mónika | | |
| dr. Sallak Kinga | | |
| dr. Vitányi-Ratimovszky Orsolya | | |
| dr. Vörös Mária Éva | | |
| Farkas Dávid | | |
| Ferenczy Csaba | | |
| Fitosné Őri Zsófia | | |
| Galambos Felícia | | |
| Gelencsér Ferenc | | |
| Göndöcs Krisztina | | |
| Gyalog Ferencné | | |
| Hajba Norina | | |
| Holló Marianna | | |

| | | |
|-------------------------|--|--|
| Horváth Anikó | | |
| Horváth Lászlóné | | |
| Jámbor Zsolt | | |
| Joósz Gyula | | |
| Karamarkosz Eleni | | |
| Kardos Viola | | |
| Katona Dávid | | |
| Királyfalvi Laura | | |
| Kissné Kiss Valéria | | |
| Komlós Norbert | | |
| Koncsek Mária | | |
| Kónya Béla | | |
| Korona Beáta | | |
| Korsós Borbála Erzsébet | | |
| Kozma Sándor | | |
| Krausz Katalin | | |
| Krupla Ágnes | | |
| Láng Andrea | | |
| László Veronika | | |
| Légárné Gulyás Rita | | |
| Lipták Noémi | | |
| Lugasi Tamás | | |
| Madari Zsuzsanna | | |
| Melovics József István | | |
| Mohai Mónika | | |
| Moór Zsuzsanna | | |
| Nagy Ágnes Minerva | | |
| Németh Károly | | |
| Németh-Medvigy Réka | | |
| Oroszné Horváth Zita | | |
| Ózsvári- Kovács Edit | | |
| Pál Katalin | | |
| Palics Katalin | | |
| Patrik Gabriella | | |
| Patthy Botond | | |
| Péterfi Annamária | | |
| Pilinger György | | |
| Remes András | | |
| Sárai Tamás | | |
| Sári Anita | | |
| Schulcz Mihály | | |
| Sebestyén László | | |
| Seitz Sándor | | |
| Sikura Csaba | | |
| Szabó Eszter | | |

| | | |
|-------------------------|--|--|
| Szabó Gergő | | |
| Szabóné Bencze Helga | | |
| Szabóné Jóföldy Réka | | |
| Szarka Lászlóné | | |
| Szász Zsombor | | |
| Szincsák István | | |
| Szűcs Nikolett | | |
| Takács Anikó | | |
| Tatár Enikő | | |
| Trepák Anna | | |
| Újszászi Györgyi | | |
| Váradiné Naszályi Márta | | |
| Várhelyi Dániel | | |
| Vasziljevic Tímea | | |
| Vincze Attiláné | | |
| Volosin Katalin | | |
| Wimmer-Kredon Krisztina | | |
| Zombori Andrea | | |
| Zsoldos Orsolya | | |

