

Kenderesi Polgármesteri Hivatal

SZÁMLAREND

Hatályos:2026. január 15. napjától

Tartalom

I. A SZÁMLAREND CÉLJA, TARTALMA, HATÁLYA	4
1. A számlarend célja.....	4
2. A számlarend tartalma	4
3. A számlarend hatálya.....	4
4. A számlarend elkészítéséért felelős személy	5
II. ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK	5
1. Költségvetési könyvvezetés.....	5
1.1.Költségvetési könyvvezetésre vonatkozó általános szabályok	5
1.2.Előirányzatok könyvelésének szabályai	5
1.3.Követelések könyvelésének szabályai	5
1.4.Kötelezettségek könyvelésének szabályai	6
1.5.A teljesített bevételek és kiadások könyvelésének szabályai.....	6
2. Pénzügyi könyvvezetés.....	6
III. FŐKÖNYVI SZÁMLANYITÁS, ELŐIRÁNYZATOK KÖNYVELÉSE	7
1. A főkönyvi számlák év eleji nyitása.....	7
2. Előirányzatok könyvelése a költségvetési számvitelben	8
IV. KÖVETELÉSEK, KÖTELEZETTSÉGEK, BEVÉTELI, KIADÁSI ELŐIRÁNYZATOK TELJESÍTÉSÉNEK KÖNYVITELI ELSZÁMOLÁSA	9
1. Követelések nyilvántartásba vételének, teljesítésének könyvelése.....	9
1.1.Költségvetési számvitelben.....	9
1.2.Pénzügyi számvitelben	9
1.3.Eredményszemléletű bevétel elszámolása	9
2. Kötelezettségek nyilvántartásba vételének, teljesítésének könyvelése.....	9
2.1.Kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele.....	9
2.2.Teljesítés, végleges kötelezettség nyilvántartásba vétele	10
V. IMMATERIÁLIS JAVAK BESZERZÉSÉVEL, ELŐÁLLÍTÁSÁVAL, BERUHÁZÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK.....	10
1. Vásárlás elszámolása	10
VI. IMMATERIÁLIS JAVAKKAL, TÁRGYI ESZKÖZÖKKEL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK	12
1. NÖVEKEDÉSEK	12
1. Térítés nélkül, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása.....	12
2. CSÖKKENÉSEK	17

3. TÁRGYI ESZKÖZÖK FENNTARTÁSA.....	21
VII. RÉSZESÉDÉSSEL, ÉRTÉKPAPÍROKKAL KAPCSOLATOS.....	21
ELSZÁMOLÁSOK.....	21
1. NÖVEKEDÉSEK.....	21
2. CSÖKKENÉSEK	24
3. EGYÉB GAZDASÁGI ESEMÉNYEK	25
VIII. VÁSÁROLT KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	26
1. NÖVEKEDÉSEK.....	26
2. CSÖKKENÉSEK	28
IX. SAJÁT TERMELÉSŰ KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK.....	29
1. NÖVEKEDÉSEK.....	29
2. CSÖKKENÉSEK	29
X. PÉNZESZKÖZÖKKEL, FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK.....	30
XI. SZEMÉLYI JUTTATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK.....	36
XII. ÖNKORMÁNYZATI NETTÓFINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	39
XIII. TÁMOGATÁSOKKAL, ELLÁTÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	43
XIV. KÖZHATALMI BEVÉTELEKKEL KAPCSOLATOS	50
ELSZÁMOLÁSOK.....	50
XV. EGYÉB GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI.....	51
XVI. KÖNYVITELI ZÁRLAT SAJÁTOS FELADATAI.....	62
XVII. KÖNYVITELI NYITÁS FELADATAI	65
XVIII. A MEGSZŰNÉS CÍMREND MÓDOSÍTÁSOK KÖNYVITELI FELADATAI	66
XIX. SZÁMLATÜKÖR	71
XX. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK	125

Bevezetés

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) 51. § (2) bekezdése szerint a költségvetési szerv Számlarendjét az egységes számlakeret alapján készítette el. A Számlarend elkészítésénél figyelembe kellett venni a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 161. §-ában foglaltakat azzal az eltéréssel, hogy a költségvetési szerveik által alkalmazott főkönyvi számlák tartalmát, a számlát érintő növekedési és csökkenési jogcímeket, a kapcsolódó gazdasági eseményeket, a más főkönyvi számlákkal való kapcsolatát kizárólag akkor kell szabályozni, ha azokról az Áhsz. nem rendelkezik. Az egyes főkönyvi számlákhoz kapcsolódó gazdasági események megnevezésénél feltétlenül figyelembe kellett venni az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletben (a továbbiakban: NGM rendelet) foglaltakat. Ez a gyakorlatban azt jelenti, hogy ahol az NGM rendelet a gazdasági eseményekhez tartozó könyvelési tételeket rögzíti, azokat a Számlarendben már nem kell megismételni.

I. A SZÁMLAREND CÉLJA, TARTALMA, HATÁLYA

1. A számlarend célja

A számlarend célja, hogy a Kenderesi Polgármesteri Hivatal, a Kenderes Városi Önkormányzat, a gazdasági szervezettel nem rendelkező Kenderes Városgazdálkodás, a Kenderesi Gondozási Központ, Család-és Gyermekjóléti Szolgálat és a Móricz Zsigmond Művelődési Ház és Könyvtár Kenderes eszközeinek és forrásainak, a gazdasági műveletek eredményre gyakorolt hatásának egységes rendszerbe foglalásával segítséget adjon a Hivatal számvitelének megszervezéséhez, biztosítsa a törvény, illetve kormányrendelet szerinti beszámoló elkészítéséhez szükséges alapinformációkat

2. A számlarend tartalma

A számlarend az alábbiakat tartalmazza:

- minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését;
- a főkönyvi számla tartalmát, ha az a megnevezésből nem egyértelműen következik;
- az egyes számlákat érintő kiemelt gazdasági eseményeket;
- az egyes főkönyvi számlák más számlákkal való kapcsolatát;
- a főkönyvi számlára történő könyvelés jogcímait;
- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát;
- a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet;
- az összesítő nyilvántartások tartalmát;
- az időszakonként elvégzendő zárlati feladatokat.

Az Áhsz. a számlarend kialakításához az Szt. előírásain túlmenően a következő tartalmi szempontok megjelenítését is megfogalmazza:

- biztosítani kell a beszámoló valódiságának alátámasztását;
- megfelelő bizonylati és okmányfegyelmet kell kialakítani;
- szabályozni kell az eszközök minősítési rendjét, annak szempontjait;
- ki kell alakítani a részletező (analitikus) nyilvántartások körét, a nyilvántartások vezetésének szabályait, a főkönyvi könyveléssel való egyeztetési pontokat;
- szabályozni kell a sajátos elszámolásokat.

3. A számlarend hatálya

A szabályzat hatálya a Kenderesi Polgármesteri Hivatal, a Kenderes Városi Önkormányzat, a gazdasági szervezettel nem rendelkező Kenderes Városgazdálkodás, a Kenderesi Gondozási Központ, Család-és Gyermekjóléti Szolgálat és a

Móricz Zsigmond Művelődési Ház és Könyvtár Kenderes intézményekre terjed ki (a továbbiakban: költségvetési szervek).

4. A számlarend elkészítéséért felelős személy

A számlarenddel összefüggő feladatok elvégzéséért, összeállítás, a naprakész könyvvizetés helyességéért a számviteli és a pénzügyi feladatokkal megbízott ügyintézők a felelősek, (pénzügyi ügyintéző), a jóváhagyásáért a jegyző. A számlarend módosítását az Áhsz. módosításának hatályba lépését követő 90 napon belül kell elvégezni.

II. ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

A Számlarend összeállításánál figyelembe kell venni, hogy az Áhsz. 2014. január 1-jétől kétféle számvitel egymás mellett, egymásra épülve történő bevezetését írta elő. Az egyik számvitel a költségvetési számvitel, a másik pedig a pénzügyi számvitel.

1. Költségvetési könyvvizetés

1.1. Költségvetési könyvvizetésre vonatkozó általános szabályok

A költségvetési könyvvizetés keretében a bevételi és kiadási előirányzatok alakulására, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint ezek teljesítésére kiható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást kell vezetni és azt a költségvetési év végével lezárni. A költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását legkésőbb:

- a) az előirányzatok és teljesítések tekintetében február 28-ig – az Áht. 34. § (5) bekezdése szerinti esetben az ott megállapított időpontig,
- b) a követelések, a végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint az Ávr. 134. § c) pontja és 138. § (5) bekezdés
- c) pontja szerinti adatok tekintetében a mérlegkészítés időpontjáig lehet elszámolni.

A költségvetési könyvvizetés a számviteli alapelvek az Áhsz. sajátosságai figyelembevételével, magyar nyelven, az egységes számlakeret 0-ás számlaosztályán belül a 00. és a 03-09. számlacsoportban vezetett nyilvántartási számlák használatával, a kettős könyvvizetés szabályai szerint, forintban történik.

1.2. Előirányzatok könyvelésének szabályai

A bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláin a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámlával szemben kell könyvelni az eredeti előirányzatot, majd azt követően annak módosításait, átcsoportosítását, zárolását és törlését. Az egységes rovatrend K513 Tartalékok rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon kizárólag az Áhsz. 42. § (1) bekezdés szerint az előirányzatokat érintő gazdasági események nyilvántartásba vételét szabad könyvelni.

A kiadások elszámolása minden esetben a 05-ös számlacsoportban, a bevételek elszámolása minden esetben a 09-es számlacsoportban történik. A számlák megbontása a rovatrend alapján történik: - 05 + rovat = kiadási nyilvántartási számla - 09 + rovat = bevételi nyilvántartási számla Mind a bevételi, mind a kiadási előirányzat számla minden esetben 1-es végű!

1.3. Követelések könyvelésének szabályai

A követelések 09-es számlacsoportba tartozó nyilvántartási számláin a 004. Követelés nyilvántartási ellenszámlával szemben történik a követelés növekedésének, és a teljesítés kivételével a csökkenéseknek nyilvántartásba vétele attól függően, hogy az költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelésnek minősül.

Követelések különösen az alábbi esetekben növekedhetnek:

- követelés előírása,
- követelés vásárlása,
- követelés átvétele,
- követelés elszámolt értékvesztésének visszaírása,
- követelés árfolyam-változás miatti növekedése.

Követelések különösen az alábbi esetekben csökkenhetnek:

- követelés behajthatatlanná válása,
- követelés értékesítése,
- követelés átadása,
- követelés elengedése,
- követelés után elszámolt értékvesztés,
- követés árfolyam-változás miatti csökkenése.

Nem lehet a követelések nyilvántartási számláin nyilvántartani az Szt. szerinti biztos (jövőbeni) követelések. A követelések főkönyvi számlái minden esetben 2-es végűek!

1.4.Kötelezettségek könyvelésének szabályai

A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek 05-ös számlacsoportba tartozó nyilvántartási számláin a 002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával szemben történik azok növekedésének, és a teljesítés kivételével csökkenésének nyilvántartásba vétele attól függően, hogy az végleges, vagy nem végleges költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségnek minősül. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek különösen az alábbi esetekben növekedhetnek:

- keletkezés,
- árfolyam-változás miatti növekedés.

Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek különösen az alábbi esetekben csökkenhetnek:

- más általi átvállalás,
- elengedés,
- árfolyam-változás miatti csökkenés.

A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek főkönyvi számlái minden esetben 2-es végűek!

1.5.A teljesített bevételek és kiadások könyvelésének szabályai

A teljesítések nyilvántartási számláin a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlával, vagy a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlával szemben történik a kiadások vagy bevételek nyilvántartásba vétele attól függően, hogy a kiadás vagy bevétel, mely tevékenység, kormányzati funkció végzése során merül fel. E nyilvántartási számlákat alap és vállalkozási tevékenység, ezen belül az Áht. 109. § (3) bekezdés 1. pontja szerinti kormányzati funkciók szerint tovább kell tagolni. A 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlán belül a tevékenységre, kormányzati funkcióra közvetlenül nem hozzárendelhető kiadások évközi elszámolására, döntés alapján külön nyilvántartási számla nyitható.

2. Pénzügyi könyvvizetés

A pénzügyi könyvvizetés keretében a tevékenység során előforduló, az eszközökre és forrásokra, azok változására és az eredmény alakulására ható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást kell vezetni és azt a költségvetési év végével lezárni.

A pénzügyi könyvvizetés a számviteli alapelvek figyelembevételével, magyar nyelven, az egységes számlakeret 1-9. számlaosztályán belül vezetett számlák használatával, a kettős könyvvitel szabályai szerint, forintban történik.

A jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról a könyvviteli számlák további tagolásával vagy a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni. A részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 14. mellékletében foglaltak szerint kell kialakítani. A pénzügyi könyvvezetés során az Áhsz. 40. § (2) és (3) bekezdése szerinti eseteket nettó módon, a korábban elszámolt eszközökkel, eredményszámlájának bevételével, ráfordítással szemben kell elszámolni.

Az 1-3. számlaosztály az eszközök, a 4. számlaosztály a források könyvviteli számláit tartalmazza. A költségekről és a megtérült költségekről szóló kimutatás elkészítéséhez szükséges adatokat a 7. számlaosztály tartalmazza. A 7. számlaosztályt a tevékenység során használt szakfeladatok szerint tovább kell tagolni.

A szakfeladathoz közvetlenül nem hozzárendelhető költségek évközi elszámolására a 6. számlaosztályt kell használni.

A könyvviteli nyilvántartásokban történő gazdasági események rögzítése során figyelembe kell venni a Költségvetési szerveknél:

- számviteli politikájában,
- pénzkezelési szabályzatában,
- értékelési szabályzatában,
- leltározási szabályzatában,
- selejtezési szabályzatában,
- a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás rendjét meghatározó szabályzatban (Gazdálkodási szabályzat) foglalt előírásokat.

A könyvviteli nyilvántartásokban gazdasági eseményt csak szabályszerűen kiállított bizonylatok alapján, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás megléte esetén lehet könyvelni.

III. FŐKÖNYVI SZÁMLANYITÁS, ELŐRIÁNYZATOK KÖNYVELÉSE

1. A főkönyvi számlák év eleji nyitása

Év elején a számlarendben foglalt főkönyvi számlák tagolásának megfelelően, valamint az előző év végi zárómérleg alapján a főkönyvi számlákat meg kell nyitni. A nyitó egyenlegek könyvelése során érvényesíteni kell a folytonosság elvét, azaz a nyitó egyenlegeknek meg kell egyezniük az előző év záró egyenlegeivel. Továbbá a nyitáshoz alkalmazni kell a számlarendben foglalt előírásokat. A költségvetési és pénzügyi számvitel könyvelése során a számlarendben kijelölt számlákat kell alkalmazni. A főkönyvi számlák megnyitásánál az ellenszámla minden esetben a 491. Nyitómérleg számla. A nyitószámlák megnyitását követően haladéktalanul – a folyó könyvelésben el kell végezni: a) a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla egyenlegének átvezetését a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára, b) a befejezetlen termelés költségeinek visszavezetését, c) a költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (kötelezettségek) közötti átvezetéseket a nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt. Az előző évi maradványt bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően kell nyilvántartásba venni.

A nyitás könyvelési tételei:

a) Eszközszámlák nyitása

T 1., 2., 3. Eszközszámlák és a T egyenleget mutató forrásszámlák

K 491 Nyitómérleg számla

b) Forrásszámlák nyitása

T 491 Nyitómérleg számla

K Forrásszámlák és a K egyenleget mutató eszközszámlák

A nyitótételek könyvelése után a 491. Nyitó mérlegszámlán egyenleg nem lehet, év közben arra könyvelni nem szabad!

2. Előirányzatok könyvelése a költségvetési számvitelben

A költségvetésben jóváhagyott kiadási és bevételi előirányzatokat, valamint az irányítószervi és saját hatáskörben végrehajtott módosításokat a főkönyvi könyvelésben a költségvetés szerkezetének megfelelően rögzíteni kell. A bevételi és kiadási előirányzatok számláit az elemi költségvetés jóváhagyását követően kell megnyitni. Az előirányzatok könyvelési tétellei:

a) Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján)

Kiadási előirányzat

T 05 + megfelelő rovat + 1..... előirányzata

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

Bevételi előirányzat

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 09 + megfelelő rovat + 1..... előirányzata

b) Előirányzat módosítás (átcsoportosítás)

Csökkenés

Kiadási előirányzat

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 05 + megfelelő rovat + 1..... előirányzata

Bevételi előirányzat

T 09 + megfelelő rovat + 1..... előirányzata

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

Növekedés

Kiadási előirányzat

T 05 + megfelelő rovat + 1..... előirányzata

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

Bevételi előirányzat

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 09 + megfelelő rovat + 1..... előirányzata

c) Előirányzat zárolás

Kiadási előirányzat

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 05 + megfelelő rovat + 1

Bevételi előirányzat

T 09 + megfelelő rovat + 1

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

IV. KÖVETELÉSEK, KÖTELEZETTSÉGEK, BEVÉTELI, KIADÁSI ELŐIRÁNYZATOK TELJESÍTÉSÉNEK KÖNYVITELI ELSZÁMOLÁSA

1. Követelések nyilvántartásba vételének, teljesítésének könyvelése

1.1. Költségvetési számvitelben

Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint:

T 09 + megfelelő rovat + 2.....

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint:

T 09 + megfelelő rovat + 2.....

K 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

1.2. Pénzügyi számvitelben

Költségvetési évben esedékes követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint:

T 351 Költségvetési évben esedékes követelések

K 32/33 Fizetési számlák

A költségvetési évet követően esedékes követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint: Ha a költségvetési évet követően esedékes követelés pénzügyi rendezése a tárgyévben megtörténik, a költségvetési évet követően esedékes követelést vissza kell vezetni a költségvetési évben esedékes követelésként kell nyilvántartásba venni:

T 352 Költségvetési évet követően esedékes követelések

K 351 Költségvetési évben esedékes követelések

K 32/33 Fizetési számlák

1.3. Eredményszemléletű bevétel elszámolása

Ha a pénzügyi számvitelben eredményszemléletű bevételként elszámolt követelés a költségvetési évre vonatkozik (pl.: decemberi szolgáltatás, bérbeadás januári kifizetése), további könyvelési teendő nincs. Ha az eredményszemléletű bevételként elszámolt követelés a költségvetési éven túlra vonatkozik, az eredményszemléletű bevétel elhatárolása szükséges, amelyet az esedékesség évében kell megszüntetni a következők szerint:

T 9... Eredményszemléletű bevételek

K 441 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

2. Kötelezettségek nyilvántartásba vételének, teljesítésének könyvelése

2.1. Kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele

a) a nem végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele áfa nélküli értéken (előzetes kötelezettségvállalás) a költségvetési számvitel szerint

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05 + megfelelő rovat + 2 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség + rovat

b) az előzetes ÁFA miatti nem végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05 + megfelelő rovat + 2 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség + rovat

A nem végleges kötelezettségvállalást a pénzügyi számvitelben nem kell könyvelni.

2.2. Teljesítés, végleges kötelezettség nyilvántartásba vétele

a) a nem végleges kötelezettségvállalás megszüntetése (visszavezetése) a költségvetési számvitel szerint

T 05 + megfelelő rovat + 2 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség (áfa nélküli érték)

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla és

T 05 + megfelelő rovat + 2 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

b) a végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele a szállító teljesítésigazolással ellátott számlája alapján a költségvetési számvitel szerint

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05 + megfelelő rovat + 2 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség + rovat és az előzetesen felszámított áfa végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05 + megfelelő rovat + 2 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség előzetesen felszámított általános forgalmi adóra.

V. IMMATERIÁLIS JAVAK BESZERZÉSÉVEL, ELŐÁLLÍTÁSÁVAL, BERUHÁZÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

1. Vásárlás elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T0021	K05612/05622 /05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T0021	K05672
2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36511/36512	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	T05612/05622/ 05632/05642 T0022	K0021 K05612/05622 /05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T05672 T0022	K0021 K05672
c) Nettó előleg teljesítésként	T05613/05623/ 05633/05643	K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T05673	K003
4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T11/151	K4216
b) Előleg rendezése	T4216	K36511/36512
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)	T05613/05623/ 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 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) Kötelezettségként	T8553	K4213
b) Teljesítésként	T4213	K32/33
9. Pénzügyi teljesítéske- letkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint: a 3. pont a) alpontja szerinti fordítottjaként		
10. Pénzügyi teljesítéske- letkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint	T4216	K9353

2. Saját előállítás elszámolása

1. Költségek a pénzügyi számvitel szerint		
Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés	T5 T6/7	K1-4 K591
2. Előállított eszköz a pénzügyi számvitel szerint	T11/151 T591	K572 K6/7
3. Saját előállításhoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T36412	K36422

3. Idegen eszközön végzett beruházások átadásának elszámolása

Beruházás átadás a pénzügyi számvitel szerint	T8434	- K151
--	-------	--------

4. Beruházások aktiválása

Aktiválás a használatbavételkor a pénzügyi számvitel szerint	T121-141	K151
--	----------	------

VI. IMMATERIÁLIS JAVAKKAL, TÁRGYI ESZKÖZÖKKEL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK

1. NÖVEKEDÉSEK

1. Térítés nélkül, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T11/121-151	K9242/9243
2. Időbeli elhatárolás a	T9242/9243	K443

pénzügyi számvitel szerint [a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint]		
3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvőre 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 átvőre történő áthárítása a pénzügyi számvitel szerint		
a) Kötelezettségként	T36412	K4213
b) Teljesítésként	T4213	K32/33

2. Új készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint	T151	K211/212
--	------	----------

3. Tárgyévben használatba vett vásárolt készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

Átminősítés bekerülési értéken a pénzügyi számvitel szerint	T121-141 T591	K51 K6/7
---	------------------	-------------

4. Értékhelyesbítés

Értékhelyesbítés a pénzügyi számvitel szerint	T116-146	K415
---	----------	------

5. Vagyongkezelésbe vett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

1. Vagyongkezelésbe vétel nettó értéken a pénzügyi számvitel szerint	T11/121-151	K412
2. Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T412	K119-149
3. Átadónál elszámolt terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T412	K118-148
4. Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T412	K443
5. A vagyongkezelésbe vett	T412	K36751

immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási kötelezettség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint		
--	--	--

6. Immateriális javak, tárgyi eszközök bérbe vétele, operatív lízingelése elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint		
a) <i>Nettó érték</i>	T0021	K053332
b) <i>Általános forgalmi adó</i>	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) <i>Nettó érték</i>	T053332 T0022	K0021 K053332
b) <i>Általános forgalmi adó</i>	T053512 T0022	K0021 K053512
4. Számlázott bérleti díj a pénzügyi számvitel szerint		
a) <i>Nettó összeg</i>	T52 T6/7	K4213 K591
b) <i>Általános forgalmi adó: a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím 4. pont c) -g) alpontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216 könyvviteli számla helyett a 4213 könyvviteli számlát kell használni</i>		
5. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint		
a) <i>Nettó érték</i>	T053333	K003
b) <i>Általános forgalmi adó</i>	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
---	------	------

7. Pénzügyi lízing során átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

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 T0022	K0021 K059172
b) Általános forgalmi adó	T053512 T0022	K0021 K053512
c) Kamatrész	T053532 T0022	K0021 K053532
3. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint		
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T11/151	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	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

8. Tárgyi eszközökön idegen kivitelezővel végzett felújítása elszámolása

A II. Fejezet A) Vásárlás elszámolása cím szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 151. könyvviteli számla helyett a 152. könyvviteli számlát, a K61-64. rovatok helyett a K71-73. rovatokhoz kapcsolódó nyilvántartási számlákat, az általános forgalmi adó elszámolására a K74. rovathoz kapcsolódó nyilvántartási számlákat kell használni.

9. Tárgyi eszközök saját kivitelezésben végzett felújítása elszámolása

A II. fejezet B) Saját előállítás elszámolása cím szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 151. könyvviteli számla helyett a 152. könyvviteli számlát kell használni.

10. Bérbe adott eszközökön a bérelő által bérleti díj fejében végzett felújítás elszámolása

1. Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a költségvetési számvitel szerint	T094022	K0041
2. Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a pénzügyi számvitel szerint	T3514	K913
3. Bérelő által elvégzett felújítás a költségvetési számvitel szerint: az 1. pont szerintiek fordítottjaként		
4. Bérelő által elvégzett felújítás a pénzügyi számvitel szerint	T121-141	K3514

11. Bérbe adott, használatba adott eszközökön a bérelő, használó által ingyenesen végzett felújítás elszámolása

Az e fejezet Növekedések A) Térítés nélkül, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása cím szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 11/121-141. könyvviteli számlák helyett a 152. könyvviteli számlát és a K351. rovat helyett a K74. rovatot kell használni.

12. Idegen eszközön végzett felújítások átadásának elszámolása

Felújítás átadás a pénzügyi számvitel szerint	T8434	K152
---	-------	------

13. Követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

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	T221	K35
3. Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értéke és a követelés értéke közötti veszteségjellegű különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a XII. fejezet D) Behajthatatlan követelés elszámolása cím szerint		
4. Immateriális javak, tárgyi eszközök átadása értékesítésre az MNV Zrt. részére az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 100. §-a szerinti esetben a költségvetési számvitel szerint		
a) Az átadó oldaláról	T094112	K0041
b) Az MNV Zrt. oldaláról	T005	K094113
5. Immateriális javak, tárgyi eszközök átadása értékesítésre az MNV Zrt. részére az Áht. 100. §-a szerinti esetben a pénzügyi számvitel szerint		
a) Az átadó oldaláról	T3514	K221
b) Az MNV Zrt. oldaláról	T331	K4213

2. CSÖKKENÉSEK

1. Értékhelyesbítés kivezetésének elszámolása

Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	K116-146
--	------	----------

2. Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

Terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T56 T6/7	K119-149 K591
---	-------------	------------------

3. Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T8435	K118-158
---	-------	----------

4. Értékesítés elszámolása, ha előtte nem sorolják át készletek közé

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T841	K11/121-141
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-148 T119-149	K841
3. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	K116-146
4. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T09512/09522 09532	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	K0041
5. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nettó érték	T3515	K9244
b) Általános forgalmi adó	T3514	K36422
6. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T005	K09513/09523 /09533
b) Általános forgalmi adó	T005	K094063
7. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	K3514 K3515

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

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36582/36584	K11/121-151
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-158 T119-149	K36582/36584
3. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	K116-146
4. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete		
a) Nyereségjellegű különbözet esetén	T36582/36584	K9244
b) Veszteségjellegű különbözet esetén	T8435	K36582/36584
5. Cégbírósági bejegyzés	T161-163	K36582/36584

6. Térítés nélküli átadás elszámolása

1. Az eszköz kivezetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Bruttó érték kivezetése	T8434	-	K11/121-151

b) Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése	T118-158 T119-149	-	K8434
c) Értékhelyesbítés kivezetése	T415	-	K116-146
2. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó nem hárítja át az átvevőre	T8435	-	K36422
3. Általános forgalmi adó elszámolása a költségvetési számvitel szerint, ha az átadó 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

7. Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kiselejtezt tárgyi eszközök elszámolása

1. Terven felüli értékcsökkenés (a visszanyert értékkel csökkentett könyv szerinti értékben) elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T842	-	K118-158
2. Visszanyert érték elszámolása	T21-22	-	K11/121-151
3. Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-158 T119-149	-	K11/121-151
4. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K116-146
5. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a költségvetési számvitelben			
a) Követelésként	T094102/094112	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094103/094113
6. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a pénzügyi számvitelben			

a) Követelésként	T3514	-	K9244
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

8. Használatba nem vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

Atminősítés a pénzügyi számvitel szerint	T21-22	-	K11/151
--	--------	---	---------

9. Használatba vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

1. Tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás	T119-149	-	K56 K6/7
visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T591		
2. Eszköz értékcsökkenésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-148	-	K11/121-141
	T119-149		
3. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K116-146
4. Atminősítés a pénzügyi számvitel szerint	T21-22	-	K11/121-141

10. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson kívüli szervezeteknek, személyeknek

1. Bruttó érték átvezetése 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 K415
4. A vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T3655	-	K412

11. Vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson belüli szervezeteknek (tulajdonosok)

1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-158 T119-149	-	K412
2. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K116-146
3. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K11/121-151
4. Az eszközkhöz 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 visszapótlási követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T3655	-	K412

12. Vagyonkezelői jog átruházása (vagyonkezelő másik vagyonkezelőnek)

1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-158 T119-149	-	K412
2. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K116-146

3. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K11/121-151
4. Az eszközhoz kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T443	-	K412

3. TÁRGYI ESZKÖZÖK FENNTARTÁSA

1. Idegen kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

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 T0022	-	K0021 K053342
b) Általános forgalmi adó	T053512 T0022	-	K0021 K053512
3. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó összeg	T52 T6/7	-	K4213 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 kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T4213	-	K32/33

2. Saját kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

Költségek a pénzügyi számvitel szerint Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés	T5 T6/7	-	K1-4 K591
--	------------	---	--------------

VII. RÉSZESÉDÉSSEL, ÉRTÉKPAPÍROKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

1. NÖVEKEDÉSEK

1. Részesezés vásárlásának elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	-	K05652
2. Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint	T05652	-	K0021
	T0022	-	K05652
3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint	T161-163/165/241	-	K4216/4219

4. Részesedés megvásárlása a költségvetési számvitel szerint	T05653	-	K003
5. Részesedés megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint	K4216/4219	-	K32/33

2. Részesedés elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor, pénzbeli hozzájárulás teljesítésekor

. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	-	K05652/05662
2. Elszámolás, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig a pénzeszköz átadása megtörténik			
a) Befizetés esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint	T05652/05662	-	K0021
	T0022	-	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	T161-163/165	-	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	-	K0021
	T0022	-	K05652/05662
b) Állományba vétel a cégbírósi bejegyzéskor a pénzügyi számvitel szerint	T161-163/165	-	T36581/36583
	K36581/36583	-	K4216
c) Befizetés teljesítése esedékessé vál a költségvetési számvitel szerint	T05653/05663	-	K003
d) Befizetés teljesítése esedékessé vál a pénzügyi számvitel szerint	T4216	-	K32/33

3. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlásának elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
	T0021	-	K059121
			K059123/05921/059
a) A névértékig	T0021	-	K059121/059122/05921/05922(2)
b) A névérték és a vételár különbözete	T0021	-	K053542
2. Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint			
	T059121/	-	K0021
	T059121/059122/05921/05922(2)	-	K0021
a) A felhalmozott kamat nélkül	T0022	-	K059121/059122/05921/05922(2)
b) A névérték és a vételár különbözete a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkenésként	T053542	-	K0021
c) A névérték és a vételár különbözete végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053542
d) A vételáron kívüli felhalmozott kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053532
3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint			

a) A felhalmozott kamat nélkül	T17/24	-	K4219
b) A névérték és a vételár különbözete	T8553	-	K4213
c) A vételáron kívüli felhalmozott kamat	T853	-	K4213
4. Értékpapír megvásárlása a költségvetési számvitel szerint			
a) A felhalmozott kamat nélkül	T059121/059122/ 05921/05922(3)	-	K003
	059123/05921/05922(3)	-	K003
b) A névérték és a vételár különbözete	T053543	-	K003
c) A vételáron kívüli 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 kívüli felhalmozott kamat	T4213	-	K32/33
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 tárgydőszakot illető, de még nem esedékes kamat elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T371	-	K9333/934

4. Követelés fejében átvett részesedések, értékpapírok elszámolása

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	T17/221/24	-	K35
3. Az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a XII. fejezet D) Behajthatatlan követelés elszámolása cím szerint			
4. Részesedés, értékpapírt átadása értékesítésre az MNV Zrt. részére az Áht. 100. §-a szerinti esetben: a III. fejezet Növekedések M) Követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása 4. és 5. pontja szerint			

5. Térítés nélkül átvett, ajándékba kapott, hagyatékként átvett részesedések, értékpapírok elszámolása

1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T16/17/24	-	K9323/9324/ 9331/9332/9353
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint [az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 27. § (4a) bekezdése szerint]	T9323/9324/ 9331/9332/9353	-	K443

6. Tartó részesedés értékhelyesbítésének elszámolása

Értékhelyesbítés a pénzügyi számvitel szerint	T166	-	K415
---	------	---	------

7. Alaptőken, törzstőken felüli saját tőke terhére történő tőkeemelés elszámolása

E fejezet Növekedések E) Térítés nélküli átvett, ajándékba kapott, hagyatékként átvett részesedések, értékpapírok elszámolása cím szerint.

8. Részesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor nem pénzbeli hozzájárulás teljesítésekor

1. Elszámolás, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig a nem pénzbeli hozzájárulás átadása megtörténik: a III. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím, az e fejezet Csökkenések C) Részesedések, értékpapírok apportba adása elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím, az V. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba- vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént, valamint a VI. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím szerint.			
2. Elszámolás, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig a nem pénzbeli hozzájárulás átadása nem történik meg			
a) Állományba vétel a cégbírósági bejegyzéskor a pénzügyi számvitel szerint	T161-163/165	-	K36752/36753
b) Bruttó érték kivezetése az átadáskor a pénzügyi számvitel szerint	T36752/36753	-	K1-3
c) Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés, értékvesztés kivezetése az átadáskor a pénzügyi számvitel szerint	T1-3(8) T11-14(9)	-	K36752/36753
d) Értékhelyesbítés kivezetése az átadáskor a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K116-146/166
e) A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének nyereségjellegű különbözete	T36752/36753	-	K9244
f) A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének veszteségjellegű különbözet esetén	T8435	-	K36752/36753

2. CSÖKKENÉSEK

1. Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésének elszámolása

1. Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T168/178/ 2481/2482	-	K16/17/24
2. Értékesítés a költségvetési számvitel szerint			
a) Értékesítés bevétele (hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál könyv szerinti értékig) követelésként	T0954/098121/ 098123/09821/ 09822(2)	-	K0041
b) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként	T005	-	K0954/ 098121/ 098123/09821/ 09822(3)
c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként	T0940812/0940822	-	K0041
d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként	T005	-	K0940813/ 0940823
e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet követelésként	T0940912/0940922	-	K0041

f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T005	-	K0940913/ 0940923
3. Értékesítés a pénzügyi számvitel szerint			
a) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként	T3515/3518	-	K16/17/24
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	T8514/8522/8553	-	K16/17/24

2. Részesedés, értékpapír térítés nélküli átadásának elszámolása

1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint	T8513/8521/8553	-	K16/17/24
2. Az átadott részesedés, értékpapír elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T168/178/ 2481/2482	-	K8513/8521/8553

3. Részesedések, értékpapírok apportba adásának elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36582/36584	-	K16/17/24
2. Az átadott részesedés, értékpapír elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T168/178/ 2481/2482	-	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) Nyereségjellegű különbözet esetén	T36582/36584	-	K9325/9333/ 9353
b) Veszteségjellegű különbözet esetén	T8514/8522/8553	-	K36582/ 36584
5. Cégbírósaági bejegyzés a pénzügyi számvitel szerint: a III. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím 5. pontja szerint			

4. Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztésének elszámolása

Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T854	-	K168/178/ 2481/2482
---	------	---	------------------------

3. EGYÉB GAZDASÁGI ESEMÉNYEK

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

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

2. Átutaláskor a részesedések növekedésének elszámolása

1. Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T168/248	-	K16/241
2. A jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedés könyv szerinti értéke és az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött gazdasági társaságban szerzett részesedés bekerülési értéke különbözetének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Ha a különbözet veszteségjellegű	T8514/8553	-	K16/241
b) Ha a különbözet nyereségjellegű	T16/241	-	K9325/9353

3. Külföldi pénzeszközben fennálló részesedések, értékpapírok év végi értékelésének elszámolása

1. Árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T494	-	K16/17/24
2. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint	T16/17/24	-	K494
3. Árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint, ha a 494. számla egyenlege veszteség jellegű	T8553	-	K494
4. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint, ha a 494. számla egyenlege nyereség jellegű	T494	-	K9353

4. Részesedés után járó, kapott osztalék elszámolása

1. Járó osztalék elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T094042	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094043
2. Járó osztalék elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3514/3524	-	K931
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514/3524

VIII. VÁSÁROLT KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

1. NÖVEKEDÉSEK

1. Anyagok, áruk vásárlása elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T0021	-	K053112/ 053122/ 053132
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
2. Előleg: a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím 2. pontja szerint			
3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T053112/ 053122/ 053132 T0022	-	K0021 K053112/ 053122/ 053132
b) Általános forgalmi adó	T053113/ T0022	-	K0021 K053512
c) Nettó előleg teljesítésként	T053113/ 053123/ 053133	-	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 elszámolása nettó összegben (előleggel együtt)	T51 T6/7	-	K4213 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)	T4213	-	K32/33
7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyam-különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása 7-10. pontja szerint			

2. Raktári többlet elszámolása

1. Anyagok raktári többlete a pénzügyi számvitel szerint	T211	-	K9243
2. Áruk raktári többlete a pénzügyi számvitel szerint	T212	-	K9243
3. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint	T9243	-	K443

3. Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott készletek elszámolása

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

4. Követelés fejében átvett készletek elszámolása, csődeljárás, felszámolási eljárás, végrehajtási eljárás során

1. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09(2)
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 költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a XII. fejezet D) Behajthatatlan követelés elszámolása cím szerint			

4. Készletek átadása értékesítésre az MNV Zrt. részére: a III. fejezet Növekedések M) Követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása 4. és 5. pontja szerint

2. CSÖKKENÉSEK

1. Anyagfelhasználás elszámolása

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

2. Anyag, áruértékesítés elszámolása

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

3. Visszaru elszámolása

E fejezet Növekedések A) Anyagok, áruk vásárlása elszámolása cím 1-5. pontja szerintiek fordítottjaként.

4. Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, selejtezett anyagok, áruk elszámolása

1. Kivezetés a pénzügyi számvitel szerint	T842	-	K211/212
2. A kapott, járó kártérítések (biztosító kártérítése) elszámolása: a III. fejezet Csökkenések G) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kisejtezett tárgyi eszközök elszámolása cím 5-6. pontja szerint			

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

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36582/36584	-	K211/212
2. Az átadott eszköz elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T218/228	-	K36582/36584
3. Átadás, cégbírósi bejegyzés a pénzügyi számvitel szerint: a III. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím 4. és 5. pontja szerint			

6. Anyagok, áruk térítés nélküli adásának elszámolása

1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint	T8434	-	K211/212
2. Az átadáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása: a III. fejezet Csökkenések F) Térítés nélküli átadás elszámolása cím 2-4 pontja szerint			

7. Értékvesztés elszámolása

Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K218/228
---	-------	---	----------

IX. SAJÁT TERMELÉSŰ KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

1. NÖVEKEDÉSEK

1. Késztermék készletre vétele elszámolása

1. Termelési költségek a pénzügyi számvitel szerint <i>Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés</i>	T51-56 T6/7	-	K1-4 K591
2. Késztermék készletre vétele a pénzügyi számvitel szerint	T232 T591	-	K571 K6/7

2. Félkész termék állományba vételének elszámolása

1. Termelési költségek a pénzügyi számvitel szerint <i>Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés</i>	T5 T6/7	-	K1-4 K591
2. Félkész termék állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T231 T591	-	K571 K6/7

2. CSÖKKENÉSEK

1. Késztermék értékesítésének elszámolása

1. Késztermék kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T571 T6/7	-	K232 K591
2. További elszámolások: az V. fejezet Csökkenések B) Anyag-, áruértékesítés elszámolása cím 2-5. pontja szerint			

2. Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, selejtezett késztermék elszámolása

1. Készletcsökkenés közvetlen önköltségen a pénzügyi számvitel szerint	T842	-	K232
2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a pénzügyi számvitel szerint	T571	-	K572
3. A kapott, járó kártérítések (biztosító kártérítése) elszámolása: a III. fejezet Csökkenések G) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kiselejtezett tárgyi eszközök elszámolása cím 5-6. pontja szerint			

3. Raktáron lévő saját termelésű készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

1. Beruházásként nyilvántartásba vétel a pénzügyi számvitel szerint	T151	-	K572
2. Saját termelésű készlet állománycsökkenésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T571	-	K232

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

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36582/36584	-	K232
2. Az átadott eszköz elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T238	-	K36582/36584
3. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként	T571	-	K572
4. Átadás, cégbírósági bejegyzés a pénzügyi számvitel szerint: a III. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím 4. és 5. pontja szerint			

5. Késztermék térítés nélküli átadásának elszámolása

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 III. fejezet Csökkenések F) Térítés nélküli átadás elszámolása cím 2-4 pontja szerint			

6. Értékvesztés elszámolása

1. Ráfordítás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K238
2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a pénzügyi számvitel szerint	T571	-	K572

X. PÉNZESZKÖZÖKKEL, FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

1. Lekötött bankbetétek elszámolása

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 (ha korábban nem került előírásra)	T0940812/0940822	-	K0041 K0940813/
b) Teljesítésként	T005	-	0940823
4. A kamat jóváírása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként (ha korábban nem került előírásra)	T3514	-	K9333/934
b) Teljesítésként	T311/312/33	-	K3514
5. A jóváírt és tőkésített kamat könyvelése betétnövekményként: az 1. pont szerint.			
6. Lekötött bankbetét megszüntetése a költségvetési számvitel szerint	T005	-	K098173
7. Lekötött bankbetét megszüntetése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	-	K311/312

2. Központi, irányító szervi támogatás elszámolása

1. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása (az államháztartás központi alrendszerében a Magyar Államkincstárnál (a továbbiakban: Kincstár), társadalombiztosítás pénzügyi alapjánál, az államháztartás önkormányzati alrendszerében az irányító szervnél) a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K059152
b) Teljesítésként	T059153	-	K003

2. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása (az államháztartás központi alrendszerében a Kincstárnál, társadalombiztosítás pénzügyi alapjánál, az államháztartás önkormányzati alrendszerében az irányító szervnél) a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettséggként	T8435	-	K4219
b) Teljesítésként	T4219	-	K33
3. Központi, irányító szervi támogatás elszámolása a fejezeti elszámolási számlán (kincstári körben) a pénzügyi számvitel szerint			
a) Jóváírásként	T331	-	K361
b) Teljesítésként	T361	-	K331
4. Központi, irányító szervi támogatás jóváírása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T098162	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K098163
5. Központi, irányító szervi támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3518	-	K921
b) Teljesítésként	T33	-	K3518

3. Államháztartáson belüli megelőlegezések elszámolása

1. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a Kincstárnál a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	-	K059132
b) Teljesítésként	T059133	-	K003
c) Visszafizetési követelésként	T098152	-	K0041
2. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a Kincstárnál a pénzügyi számvitel szerint			
	T3518	-	K33
3. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a megelőlegezés kedvezményezettjénél a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T098142	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K098143
c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	-	K059142
4. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a megelőlegezés kedvezményezettjénél a pénzügyi számvitel szerint			
a) Ha a fizetési számlán jóváírásra kerül	T33	-	K4219
b) Ha a megelőlegezés jogosultja kötelezettségei kiegyenlítésére a jogosultnak utalják közvetlenül	T42	-	K4219
5. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a megelőlegezés kedvezményezettjénél a költségvetési számvitel szerint			
	T059143	-	K003
6. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a megelőlegezés kedvezményezettjénél a pénzügyi számvitel szerint			
a) Fizetési számla terhére átutalásra kerül	T4219	-	K33
b) A megelőlegezés kedvezményezettjét megillető bevételből kerül levonásra			
<i>Kapcsolódó tétel lehet: a XI. fejezet szerinti elszámolások</i>			
	T4219	-	K91
7. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a Kincstárnál a költségvetési számvitel szerint			
	T005	-	K098153
8. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a Kincstárnál a pénzügyi számvitel szerint			
	T33	-	K3518
9. Zárszámadás során a megelőlegezés összege elengedésének elszámolása a költségvetési és pénzügyi számvitel szerint: a Kincstárnál a XII. fejezet E) Követelés elengedése cím, a megelőlegezés jogosultjánál a XII. fejezet I) Kötelezettségek elengedése elszámolása cím szerint			

4. Hitel, kölcsön, valódi penziós ügylet felvételének elszámolása

1. Tőkeösszeg (eladási ár)	T0021	-	K05911/05924/ 05925(2)
b) Kamatrész (amennyiben ismert és meghatározható a kamat összege, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél)	T0021	-	K053532
2. Hitel, kölcsön jóváírása (eladás valódi penziós ügyletnél) a költségvetési számvitel szerint			
a) Tőkeösszeg (eladási ár) végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T05911/05924/ 05925(2) T0022	-	K0021 K05911/05924/ 05925(2)
b) Kamatrész (amennyiben korábban nyilvántartásba vételre került a kamat összege, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T053532 T0022	-	K0021 K053532
c) Követelésként	T09811/09824/ 09825(2)	-	K0041
d) Teljesítésként	T005	-	K09811/09824/ 09825(3)
3. Hitel, kölcsön jóváírása (eladás valódi penziós ügyletnél) a pénzügyi számvitel szerint			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T32/33	-	K4219
b) Kamatrész (amennyiben korábban nyilvántartásba vételre került a kamat összege, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél)	T853	-	K4213
c) Kamatrész (amennyiben korábban nyilvántartásba vételre került a kamat összege, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) elhatárolása	T372	-	K853
4. Kamatrész (amennyiben korábban nem került nyilvántartásba vételre) elszámolása a kamat ismertté válásakor (pl. negyedéves, éves kamatperiódus elején a hitelt, kölcsönt nyújtó értesítése alapján)			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként 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 (eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) az év elején a pénzügyi számvitel szerint	T853	-	K372
6. Hitel, kölcsön visszafizetése (visszavásárlás valódi penziós ügyletnél) a költségvetési számvitel szerint			
a) Visszafizetés (visszavásárlás valódi penziós ügyletnél) a tőkeösszegig (eredeti eladási árig)	T05911/05924/ 05925(3)	-	K003
b) Visszafizetéskor (visszavásárláskor valódi penziós ügyletnél) fizetett kamat (eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél)	T053533	-	K003
7. Hitel, kölcsön visszafizetése (visszavásárlás valódi penziós ügyletnél) a pénzügyi számvitel szerint			
a) Visszafizetés (visszavásárlás valódi penziós ügyletnél) a tőkeösszegig (eredeti eladási árig valódi penziós ügyletnél)	T4219	-	K32/33
b) Visszafizetéskor (visszavásárláskor valódi penziós ügyletnél) fizetett kamat (eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél)	T4213	-	K32/33

5. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kibocsátása, törlesztése, beváltása elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) Visszafizetendő névérték	T0021	-	K059123/ 059124/ 059125/ 059126/ 05923(2)
b) Fizetendő kamat	T0021	-	K053532
2. Lejegyzés, ha a befolyt összeg nagyobb a névértéknél a költségvetési számvitel szerint			
a) Lejegyzés névértéken követelésként	T098122/ 098124/ 09823(2)	-	K0041
b) Lejegyzés névértéken teljesítésként	T005	-	K098122/ 098124/ 09823(3)
c) Befolyt összeg és a névérték különbsége követelésként	T0940922	-	K0041
d) Befolyt összeg és a névérték különbsége teljesítésként	T005	-	K0940923
e) Névérték végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T059123/ 059124/ 059125/ 059126/ 05923(2) T0022	-	K0021 K059123/ 059124/ 059125/ 059126/ 05923(2)
f) Fizetendő kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T053532 T0022	-	K0021 K053532
3. Lejegyzés, ha a befolyt összeg nagyobb a névértéknél a pénzügyi számvitel szerint			
a) Lejegyzés névértéken	T32/33	-	K4219
b) Befolyt összeg és a névérték különbsége követelésként	T3514	-	K9353
c) Befolyt összeg és a névérték különbsége teljesítésként	T32/33	-	K3514
d) Fizetendő kamat	T853	-	K4213
e) Kamatrész elhatárolása	T372	-	K853
4. Lejegyzés, ha a befolyt összeg kisebb a névértéknél a költségvetési számvitel szerint			
a) Lejegyzés névértéken követelésként	T098122/ 098124/ 09823(2)	-	K0041
b) Lejegyzés névértéken teljesítésként	T005	-	K098122/ 098124/ 09823(3)
c) Névérték, fizetendő kamat kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként: a 2. pont e) és f) alpontja szerint			
5. Lejegyzés, ha a befolyt összeg kisebb a névértéknél a pénzügyi számvitel szerint			
a) Lejegyzés névértéken	T32/33	-	K4219
b) Befolyt összeg és a névérték különbsége	T8553	-	K4219
c) Fizetendő kamat, kamatrész elhatárolása: a 3. pont d) és e) alpontja szerint			
6. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint	T853	-	K372
7. Kamatfizetés a költségvetési számvitel szerint	T053533	-	K003
8. Kamatfizetés a pénzügyi számvitel szerint	T4213	-	K32/33
9. Értékpapír beváltásának elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T059123/ 059124/ 059125/ 059126/ 05923(3)	-	K003

10. Értékpapír beváltásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T4219	-	K32/33
--	-------	---	--------

6. Forint készpénzfelvétel elszámolása

1. Felvett pénzösszeg a pénzügyi számvitel szerint	T321	-	K361
2. Felvett pénzösszeg terhelési értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint	T361	-	K331

7. Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása

1. Elektronikus pénzeszköz feltöltése a számlakivonat alapján a pénzügyi számvitel szerint	T361	-	K33
2. Feltöltött pénzösszeg az elektronikus pénzeszköz kibocsátója értesítése alapján a pénzügyi számvitel szerint	T323	-	K361

8. Deviza átutalás elszámolása devizaszámláról forintszámlára

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 kötelezettséggént	T0022	-	K053542
b) Teljesítésként	T053543	-	K003
6. Árfolyamveszteség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettséggént	T8553	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K361

9. Számlán jóváírt kamat elszámolása

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

10. Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása

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

11. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok elszámolása

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	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

12. Likviditási célú hitel napi záró egyenlegével kapcsolatos elszámolások

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 csökkenésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T4219	-	K3311
5. A likviditási hitel kamatának elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges 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: e fejezet J) Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása cím szerint			

13. Külföldi pénznemben meglévő pénzeszközök év végi értékelésének elszámolások

1. Árfolyamvesztesség a pénzügyi számvitel szerint	T494	-	K31-33
2. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint	T31-33	-	K494
3. Árfolyamvesztesség a pénzügyi számvitel 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

XI. SZEMÉLYI JUTTATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

1. Illetményelőleg folyósítása

Illetményelőleg a pénzügyi számvitel szerint	T36515	-	K32/33
--	--------	---	--------

2. A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	-	K051(2)/0522
2. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T051(2) T0022	-	K0021 K051(2)
3. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T53/54 T6/7	-	K4211 K591
4. Illetményelőleg rendezése a költségvetési számvitel szerint	T051(3)	-	K003
5. Illetményelőleg rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K36515
6. Munkáltató követeléseinek rendezése a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelés teljesítéseként	T005	-	K094113
a) Kötelezettség teljesítéseként	T051(3)	-	K003
7. Munkáltató követeléseinek rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K3514
8. Nettó személyi juttatások kifizetése a költségvetési számvitel szerint	T051(3)	-	K003
9. Nettó személyi juttatások kifizetése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K32/33
10. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T0522 T0022	-	K0021 K0522
11. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T55 T6/7	-	K4212 K591
12. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása a költségvetési számvitel szerint	T051(3)	-	K003
13. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása a pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K33
14. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint	T0523	-	K003
15. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint	T4212	-	K33

3. Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásai

1. Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások a pénzügyi számvitel szerint	T3657	-	K32/33
2. Az Egészségbiztosítási Pénztártól elszámolás alapján a következő hónapban érkezett megtérítés a pénzügyi számvitel szerint (kifizetőhelyi költségtérítés + megelőlegezett ellátások -munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás)	T33	-	K3657
3. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T094112	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K094113
4. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3514	-	K9244
b) Teljesítésként	T3657	-	K3514
5. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022	-	K0522
b) Teljesítésként	T0523	-	K003
6. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettséggént	T55 T6/7	-	K4212 K591
b) Teljesítésként	T4212	-	K3657
7. A dolgozó(k) illetményének csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása a költségvetési számvitel szerint: <i>e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 1. pontja szerinti fordítottjaként</i>			
8. A dolgozó(k) illetményének csökkentése (le nem dolgozott személyi juttatások) a pénzügyi számvitel szerint: <i>e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 3. pontja szerinti fordítottjaként</i>			

4. December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások

1. December havi személyi juttatások elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T53/54 T6/7	-	K442 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 T6/7	-	K442 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 T591	-	K53/54 K6/7
6. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: <i>e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 2. pontja szerint (kapcsolódó tétel lehet a cím 5. pontja szerint elszámolás)</i>			

7. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint <i>(kapcsolódó tétel lehet az e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 5. és 7. pontjai szerint elszámolások)</i>	T442	-	K4211
8. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K3661
9. December havi nettó személyi juttatások kifizetése: <i>e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 8. és 9. pontja szerint</i>			
10. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: <i>e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 10. pontja és a C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 5. pontja szerint</i>			
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: <i>e fejezet C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 3. pontja szerint</i>			
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: <i>e fejezet C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 7. pontja szerint</i>			
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

5. Személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció és üzleti ajándék elszámolása

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	T051233	-	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 T6/7	-	K4211 K591
b) Levonható általános forgalmi adó kötelezettségként	T36412	-	K4213

c) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettségként	T36414	-	K4213
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
e) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségként	T55 T6/7	-	K4212 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. Kapcsolódó tétel: az esetleges árfolyam-különbszetek, készletfelhasználás elszámolása.			

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

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 szerint	T3662	-	K32/33
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. Kapcsolódó tétel: az általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások			

XII. ÖNKORMÁNYZATI NETTÓFINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

1. Az Önkormányzatnál

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)	T331	-	K3511
c) A kifizető (önkormányzat) által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegének jóváírásának elszámolása: <i>a VIII. fejezet C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 2. pontja szerint</i>			
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 átutalása a költségvetési szerveknek: <i>a VII. fejezet B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása cím 1. és 2. pontja szerint</i>			
8. Költségvetési szervi törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások átutalása a foglalkoztatottnak az önkormányzat fizetési számlájáról: <i>a VII. fejezet B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása cím 1. és 2. pontja szerint</i>			
9. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a költségvetési számvitel szerint: <i>a VII. fejezet B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása cím 1. pontja és e cím 5. pont b) alpontja szerint</i>			
10. 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
11. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a költségvetési számvitel szerint: <i>a VII. fejezet B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása cím 1. pontja és e cím 5. pont b) alpontja szerint</i>			
12. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a pénzügyi számvitel szerint: <i>a 10. pont szerint</i>			
12a. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint: <i>a VII. fejezet B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása cím 1. pontja szerint</i>			
12b. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint: <i>a 10. pont szerint</i>			

13. Pénzforgalomban nem jelentkező önkormányzatot terhelő egyéb levonások (befizetési kötelezettségek) 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 T6/7	-	K42 K591
b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként	T42	-	K3511

2. Az Önkormányzat költségvetési szervnél (kivéve OEP nettó kör)

1. Irányító szervi támogatás jóváírása a költségvetési számvitel szerint: <i>a VII. fejezet B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása cím 4. és 5. pontja szerint</i>			
2. 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
3. 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
4. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént): <i>a 2. pont szerint</i>			
5. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént): <i>a 3. pont szerint</i>			
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
b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként	T4212	-	K3518
8. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint: <i>a 6. pont szerint azzal, hogy az a) alponthan a K2. helyett a K502. rovat használata szükséges</i>			

9. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint: a 7. pont szerint

3. Nettó finanszírozás elszámolása

1. Nettó finanszírozás elszámolása a Kincstárnál a pénzügyi számvitel szerint			
a) A helyi önkormányzatokat megillető támogatások lebonyolítási számlán történő jóváírásának elszámolása	T3312	-	K3672
b) Megelőlegezett, kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	T3312	-	K3657
c) Közteher és egyéb fizetési kötelezettség (munkáltatót terhelő, munkavállalótól levont adó és járulékok stb.) teljesítése	T3672	-	K3312
d) A nettósítás során a helyi önkormányzatokat megillető támogatásból levont forgótőke visszapótlás kiutalása a megyei igazgatóságok lebonyolítási számláira	T3672	-	K3312
e) Megelőlegezett, kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások részének kiutalása a megyei igazgatóságok lebonyolítási számláira	T3657	-	K3312
f) Megelőlegezett, kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások részének kiutalása a helyi önkormányzatok fizetési számláira	T3657	-	K3312
g) A helyi önkormányzatokat megillető nettósított támogatás kiutalása a helyi önkormányzatok fizetési számláira	T3672	-	K3312
2. Kapcsolódó tétel: Amennyiben az önkormányzatok közteher és egyéb fizetési kötelezettség (munkáltatót terhelő, munkavállalótól levont adó és járulékok stb.) teljesítéséhez megelőlegezés szükséges, annak elszámolása a VII. fejezet C) Államháztartáson belüli megelőlegezések elszámolása cím szerint történik.			
3. Nettó finanszírozás elszámolása a megyei igazgatóságoknál pénzügyi számvitel szerint			
a) Megelőlegezett, kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások lebonyolítási számlán történő jóváírásának elszámolása (megyei igazgatóság által teljesített rész)	T3312	-	K3657
b) Megelőlegezett, kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások kifizetésének elszámolása jogosult felé (megyei igazgatóság által teljesített rész)	T3657	-	K3312

4. Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása

1. Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása a megyei igazgatóságoknál a pénzügyi számvitel szerint			
a) Forgótőke feltöltési kötelezettség jóváírása	T3312	-	K3674
b) A havi nettósítás során a helyi önkormányzatokat megillető támogatásból levont forgótőke visszapótlás átutalása a megyei igazgatóságok lebonyolítási számláira	T3312	-	K3674
c) A helyi önkormányzat, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv (OEP nettó kör) által a megyei igazgatóságok lebonyolítási számláira beutalt (havi vagy negyedéves) forgótőke összegének jóváírása	T3312	-	K3674
d) Visszajáró forgótőke helyi önkormányzat, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv (OEP nettó kör) részére történő átutalásának elszámolása	T3674	-	K3312

e) A forgótőke havi felhasználásának (munkabér, levonások, letiltások stb. elutalása jogosult részére) elszámolása	T3674	-	K3312
f) Év végén a forgótőke összegének visszautalása a helyi önkormányzat, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv (OEP nettó kör) részére	T3674	-	K3312
2. 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	T3654	-	K33
b) A Kincstár értesítése, illetve a forgótőke megállapodás alapján a többletigény átutalása a Kincstárnak	T3654	-	K33
c) A Kincstár értesítése, illetve a forgótőke megállapodás alapján 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	-	K3511/3518
dc) Kapcsolódó tétel: a forgótőkével fedezett kiadások kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként és annak teljesítéseként történő elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
e) Év végén a forgótőke Kincstártól történő visszaérkezésének elszámolása	T33		K3654

XIII. TÁMOGATÁSOKKAL, ELLÁTÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

1. Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások nyújtása elszámolásai

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 kötelezettségként	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: a 2. pont és a 4. pont a) alpontja szerinti fordítottjaként			
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: nincs könyvelési teendő			

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

2. Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai

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	-	K0911/0916/ 0921/0925(1)
b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T05(1)	-	K001
2. Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T0911/0916/ 0921/0925(2)	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0911/0916/ 0921/0925(3)
c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettséggként	T044	-	K006
3. Támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3511/3512	-	K921/922/923/9244
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3511/3512
4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint [az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint]	T923	-	K443
5. A folyósított (támogatási előleg nélküli támogatásnál, szállítói finanszírozásnál a megállapított) támogatási előleg terhére kötelezettségvállalás, nem szállítói finanszírozásnál a teljesítés elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: az általános kötelezettségvállalási, kiadás teljesítési szabályok szerint			
6. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatói értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T0916/0925(2)	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0916/0925(3)
c) Az 5. pont szerint korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítéseként	T05(3)	-	K003
7. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatói értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3511/3512	-	K922/923
b) Teljesítésként (az 5. pont szerint korábban elszámolt kötelezettségek és a követelés összevezetése)	T421	-	K3511/3512
8. Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint	T006	-	K044
9. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül: az 1. pont a) és a 2. pont a) és b) alpontja vagy a 6. pont szerintiek fordítottjaként			
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T0022	-	K05502/ 05506/0584(2)
10. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint			

a) Adott (a folyósítás) évén belül	T921/922/923/924 4	-	K36711
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T8435	-	K4215/4218
11. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül: <i>nincs könyvelési teendő</i>			
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T05502/05506/ 0584(3)	-	K003
12. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T36711	-	K32/33
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T4215/4218	-	K32/33

**3. Államháztartáson kívüli vissza nem térítendő támogatások, ellátottak
pénzbeli juttatásai elszámolásai**

1. Kötelezettségvállalás (jogosultság megállapítása) a költségvetési számvitel szerint	T0021	-	K054/05509/ 05511/05512/ 0587/0588/0589(2)
2. Kifizetés esedékessége a költségvetési számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)	T054/05509/05511/ 05512/0587/0588/ 0589(2) T0022	-	K0021 K054/05509/ 05511/05512/ 0587/0588/0589(2)
3. Kifizetés esedékessége a pénzügyi számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)	T8435	-	K4214/4215/ 4218
4. Kifizetés a költségvetési számvitel szerint			
a) Teljesítésként	T054/05509/05511/ 05512/0587/0588/ 0589(3)	-	K003
b) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettség	T031	-	K006
5. Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint	T4214/4215/ 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: <i>a 2. pont és a 4. pont a) alpontja szerintiek fordítottjaként</i>			
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T0965/0975(2)	-	K0041
8. Visszafizetési követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T36516	-	K8435
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T3516/3517	-	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	-	K0965/0975(3)
10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T32/33	-	K36516
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T32/33	-	K3516/3517
11. Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás között történő elszámolásnál a nem finanszírozónál kifizetett ellátások kifizetéseinek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T3656	-	K3312

12. Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás között történő elszámolásnál a nem finanszírozónál kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T3312	-	K3656
13. Finanszírozó szervezetnél a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott, de általuk folyósított ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás között történő elszámolásnál a finanszírozónál, a másik alap által kifizetett ellátások elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Kötelezettségvállalás (jogosultság megállapítása) a költségvetési számvitel szerint	T0021	-	K054(2)
b) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T054(2) T0022	-	- K0021 K054(2)
c) A megtérítendő kifizetések elszámolása a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai által küldött értesítő alapján teljesítésként	T054(3)	-	K003
14. Finanszírozó szervezetnél a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott, de általuk folyósított ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás között történő elszámolásnál a finanszírozónál, a másik alap által kifizetett ellátások elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T8435	-	K4214
b) A megtérítendő kifizetések elszámolása a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai által küldött értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint	T4214	-	K3676
c) A megtérítendő kifizetések társadalombiztosítás pénzügyi alapjai felé történő megtérítése a pénzügyi számvitel szerint	T3676		K3312

4. Dolgozóknak lakáskölcsön nyújtása elszámolásai

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, ideértve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T05862 T0022	-	K0021 K05862
b) Teljesítésként	T05863	-	K003
c) Követelés tőkeösszege	T09742	-	K0041
d) Követelés kamatrésze	T0940822	-	K0041
5. Kölcsön folyósítása, ideértve 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	T934	-	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 kötelezettséggé	T0022	-	K053372
b) Teljesítésként	T053373	-	K003
14. Kezelési költség munkáltatót terhelő részének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T52 T6/7	-	K4213 K591
b) Teljesítésként	T4213	-	K331

5. Visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtásának elszámolása

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 kötelezettséggé	T05504/05508/ 0582/0586(2) T0022		K0021 K05504/ 05508/ 0582/0586(2)
b) Teljesítésként	T05504/05508/ 0582/0586(3)	-	K003
c) Követelés tökeösszege	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 tökeösszege	T3511/3512/ 3516/3517	-	K32/33
b) Követelés kamatrésze	T3514	-	K934
c) Követelés kamatrésze elhatárolása	T934	-	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 tökeösszeg visszafizetése	T005	-	K0914/0923/0962/ 0963/0964/0972/ 0973/0974(3)
b) A kamatrész visszafizetése	T005	-	K0940823
6. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint			
a) A tökeösszeg visszafizetése	T32/33	-	K3511/3512/ 3516/3517
b) A kamatrész visszafizetése	T32/33	-	K3514

6. Visszatérítendő támogatás, kölcsön fogadásának elszámolása

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 kötelezettségként (tőkerész)	T05505/0583(2) T0022	-	K0021 K05505/0583(2)
d) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (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
6. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint			
a) A tőkerész visszafizetése	T4215/4218	-	K32/33
b) A kamatrész visszafizetése	T4213	-	K32/33

7. Az Európai Unió vagy más nemzetközi szervezettől közvetlenül kapott támogatás elszámolása (Áht. 20. § (1) bekezdés)

1. Támogatásról való értesítés a költségvetési számvitel szerint			
a) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T001	-	K0965/0975(1)
b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T05(1)	-	K001
c) Követelésként	T0965/0975(2)	-	K0041
2. Támogatásról való értesítés a pénzügyi számvitel szerint	T3516/3517	-	K922/923
3. Támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint	T33	-	K36791
4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint [az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint]	T923	-	K443
5. Kötelezettségvállalás, kötelezettség a kapott támogatás terhére			
a) A költségvetési számvitel szerint kötelezettségvállalás	T0021	-	K05(2)
b) A költségvetési számvitel szerint végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T05(2) T0022	-	K0021 K05(2)
c) A pénzügyi számvitel szerint kötelezettség	T1-8	-	K42
6. Támogatás felhasználása (kifizetés) a költségvetési számvitel szerint			

a) Kiadási előirányzat teljesítéseként	T05(3)	-	K003
b) Bevételi előirányzat teljesítéseként	T005	-	K0965/0975(3)
6a. Támogatás felhasználása (kifizetés) a pénzügyi számvitel szerint			
a) A kötelezettség és a követelés összevezetéseként	T42	-	K3516/3517
b) A nemzetközi támogatási program pénzeszközeinek kivezetéseként	T36791	-	K33
7. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül: az 1. pont c) alpontja és a 6. pont b) alpontja szerinti fordítottjaként			
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T0022	-	K05511/0588(2)
8. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T922/923	-	K36711
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T8435	-	K4215/4218
9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül: nincs könyvelési teendő			
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T05511/ 0588(3)	-	K003
10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T36711	-	K32/33
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T4215/4218	-	K32/33

8. Garanciák, kezességek elszámolása

1. Garancia, kezesség nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint	T041	-	K006
2. Jogosult felszólítása a teljesítésre költségvetési számvitel szerint			
a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K05503/ 05507/0581/ 0585(2)
b) Eredeti kötelezettel szembeni követelésként	T0913/0922/ 0961/0971(2)	-	K0041
c) Garancia, kezesség kivezetés	T006	-	K041
3. Jogosult felszólítása a teljesítésre a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T8435	-	K4215/4218
b) Eredeti kötelezettel szembeni követelésként	T3511/3512/ 3516/3517	-	K9244
4. Jogosultnak teljesítés a költségvetési számvitel szerint	T05503/05507/ 0581/0585(3)	-	K003
5. Jogosultnak teljesítés a pénzügyi számvitel szerint	T4215/4218	-	K32/33
6. Eredeti kötelezett teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T005	-	K0913/0922/ 0961/0971(3)
7. Eredeti kötelezett teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	-	K3511/3512/ 3516/3517

XIV. KÖZHATALMI BEVÉTELEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

1. A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása

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: az 5. pont szerintiek fordítottjaként			
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

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

1. A bevételt beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevétel követelésként való előírása: e fejezet A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím 1. és 2. pontja szerint			
2. A bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel követelésként való előírása: csak a részletező nyilvántartásokban			
3. A közhatalmi bevétel beérkezésekor a beszedő szervezetnek járó bevételi rész elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint e fejezet A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím 3. és 4. pontja szerint			
4. A közhatalmi bevétel beérkezésekor a beszedő szervezetnek nem járó bevételi rész elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T33	-	K3673
5. A közhatalmi bevétel beérkezését követően a bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel tovább utalása a pénzügyi számvitel szerint	T3673	-	K33

6. Visszatérítési kötelezettség elszámolása (csak a bevételt beszedő szervezet által beszedett hányadot érintő részre): *e fejezet A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím 5-7. pontja szerint*

7. A visszatérítés miatti negatív bevételi egyenleg módosításának elszámolása (év végén): *e fejezet A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím 8-11. pontja szerint*

3. A beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása

1. Bevétel beérkezése a beszedő szerv számlájára a pénzügyi számvitel szerint	T33	-	K3673
2. Bevétel tovább utalása 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 részletező nyilvántartásokban</i>			

4. Az e fejezet B) A bevételt beszedő és a központi költségvetés/más szervezet között megosztott közhatalmi bevételek elszámolása és C) A beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím szerinti közhatalmi bevételek elszámolása a jogosult szervnél

1. Bevétel beérkezése a beszedő szervezet Áhsz. 44. § (2a) bekezdése szerinti adatszolgáltatása alapján a költségvetési számvitel szerint (követelésként elszámolása már megtörtént)	T005	-	K093(3)
2. Bevétel beérkezése a beszedő szervezet Áhsz. 44. § (2a) bekezdése szerinti adatszolgáltatása alapján a pénzügyi számvitel szerint (követelésként elszámolása már megtörtént)	T3653	-	K3513
3. Bevétel beérkezése a beszedő szervezet általi átutalást követően	T33	-	K3653

XV. EGYÉB GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

1. Szolgáltatás vásárlás elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T0021	-	K053(2)
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
2. Előleg: <i>a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím 2. pontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 36511/36512. könyvviteli számlák helyett a 36514. (kiküldetési előleg esetén a 36515.) könyvviteli számlát kell használni</i>			
3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint			

a) Nettó érték	T053(2) T0022	-	K0021 K053(2)
b) Általános forgalmi adó	T053512 T0022	-	K0021 K053512
c) Nettó előleg teljesítésként	T053(3)	-	K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T053513	-	K003
4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T52 T6/7	-	K4213 K591
b) Előleg rendezése	T4213	-	K36514
c) Általános forgalmi adó: a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása 4. pont c) -g) alpontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216. könyvviteli számla helyett a 4213. könyvviteli számlát kell használni			
5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T053(3)	-	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)	T4213	-	K32/33
7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyam különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása 7-10. pontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216. könyvviteli számla helyett a 4213. könyvviteli számlát kell használni			

2. Szolgáltatás nyújtás elszámolása

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

3. Általános forgalmi adó elszámolása

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

4. Behajthatatlan követelés elszámolása

1. Behajthatatlan követelés a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09(2)
2. Behajthatatlan követelés a pénzügyi számvitel szerint	T8432/8433	-	K35

5. Követelés elengedése

1. Követelés elengedése a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09(2)
2. Követelés elengedése a pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K351

6. Követelés értékvesztésének és értékvesztés visszairásának elszámolása

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 a pénzügyi számvitel szerint	T358	-	K9244

7. Utólagos elszámolásra kiadott összeg elszámolása

1. Az elszámolásra kiadott összeg a pénzügyi számvitel szerint	T36515	-	K32/33
2. Az elszámoláskor a visszavett összeg a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	-	K36515
3. A felhasznált összeg a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K05(2)
b) Teljesítésként	T05(3)	-	K003
4. A felhasznált összeg a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T1-2/3641/5/8 T6/7	-	K4213/4215-4218 K591
b) Teljesítésként	T4213/4215-4218	-	K32/33

8. Adott előlegek értékvesztésének elszámolása

1. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K36518
2. Előleg értékvesztésének elszámolása kiadásként a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053552
b) Teljesítésként	T053553	-	K003

3. Értékvesztés visszaírásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T36518	-	K9244
4. Értékvesztés visszaírásának elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T094112	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094113

9. Kötelezettségek elengedésének 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

10. Adott engedmények elszámolása

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: az 1. pontban foglaltak szerint			
4. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K35

11. 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

12. Származékos ügyletek (fedezeti célú ügyletek) elszámolása

1. A fedezeti célú ügylet a költségvetési számvitel szerint			
a) Függő követelésként	T032	-	K006
b) Függő kötelezettséggént	T045	-	K006
2. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügylet nyereségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T0940822	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0940823
3. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügylet nyereségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3514	-	K934
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514
4. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügyletnek nem minősülő fedezeti ügylet nyereségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T09832	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K09833
5. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügyletnek nem minősülő fedezeti ügylet nyereségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3518	-	K9353
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3518
6. Mérlegforduló napjáig le nem zárt fedezeti célú kamat swap ügylet Szt. 32. § (5) bekezdés a) pontja szerinti értékének, valamint b) és e) pontja szerint nyereségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T371	-	K934
7. Mérlegforduló napjáig le nem zárt fedezeti célú kamat swap ügyletnek nem minősülő fedezeti ügylet Szt. 32. § (5) bekezdés a) pontja szerinti értékének, és e) pontja szerint nyereségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T371	-	K9335
8. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügylet veszteségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T0022	-	K053532

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T053533	-	K003
b) Teljesítésként			
9. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügylet veszteségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T853	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K32/33
10. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügyletnek nem minősülő fedezeti ügylet veszteségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K05932
b) Teljesítésként	T05933	-	K003
11. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügyletnek nem minősülő fedezeti ügylet veszteségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T8553	-	K4219
b) Teljesítésként	T4219	-	K33
12. Mérlegforduló napjáig le nem zárt fedezeti célú kamat swap ügylet Szt. 44. § (5) bekezdés a) pontja szerinti értékének, valamint a b) és e) pontja szerinti veszteségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T853	-	K442
13. Mérlegforduló napjáig le nem zárt fedezeti célú kamat swap ügyletnek nem minősülő fedezeti ügylet Szt. 44. § (5) bekezdés a) pontja szerinti értékének és e) pontja szerinti veszteségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T8553	-	K442
14. A fedezeti célú ügylet kivezetése a költségvetési számvitel szerint			
a) Független követelésként	T006		K032
b) Független kötelezettségként	T006		K045

13. Előirányzatok elszámolása

1. Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján)	T05(1) T001	-	K001 K09(1)
2. Kiadási előirányzatok zárólása	T001	-	K05(1)

3. Előirányzatok módosítása (átcsoportosítása)			
a) Csökkenés	T001 T09(1)	-	K05(1) K001
b) Növekedés	T05(1) T001	-	K001 K09(1)

14. Maradvány elszámolása

1. Költségvetési maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Bevételi előirányzatként	T001	-	K0981311
b) Kiadási előirányzatként	T05(1)	-	K001
c) Követelésként	T0981312	-	K0041
d) Teljesítésként	T005	-	K0981313
2. Vállalkozási maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Bevételi előirányzatként	T001	-	K0981321
b) Kiadási előirányzatként	T05(1)	-	K001
c) Követelésként	T0981322	-	K0041
d) Teljesítésként	T005	-	K0981323

15. 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

16. 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

17.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 válásakor a pénzügyi számvitel szerint	T351	-	K9
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

18. Behajtási költségátalány elszámolása

1. A megállapított behajtási költségátalány összegének végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént történő nyilvántartásba vétele költségvetési számvitel szerint	T0022	-	K053552
2. A megállapított behajtási költségátalány összegének kötelezettséggént történő nyilvántartásba vétele pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K4213
3. A behajtási költségátalány pénzügyi teljesítésének elszámolása költségvetési számvitel szerint	T053553	-	K003
4. A behajtási költségátalány pénzügyi teljesítésének elszámolása pénzügyi számvitel szerint	T4213	-	K32/33

XVI. KÖNYVVITELI ZÁRLAT SAJÁTOS FELADATAI

(1) A könyvviteli zárlat során az 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 (3) bekezdés *b)* és *c)* pontja szerinti könyvviteli zárlat alátámasztására – a főkönyvi kivonat elkészítését.

(2) A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, másfizetési 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 a (4) – (6) bekezdés másként nem rendelkezik – a negyedéves könyvviteli zárlat során kell a könyvviteli számlákon elszámolni.

(3) A könyvviteli zárlatot a (4) – (6) bekezdés szerinti tartalommal kell elvégezni

- a) havonta, a tárgyhót követő hónap 20. napjáig,
- b) negyedévente, a tárgynegyedét követő hónap 20. napjáig, és
- c) évente, a mindekori jogszabály szerinti mérlegkészítés időpontjáig.

(4) A havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

a) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal,

aa) Az analitika vezetéséért felelős: könyvelő

ab) Analitika – főkönyv egyeztetéséért felelős: könyvelő

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,

ca) Az analitika vezetéséért felelős: pénzügyi ügyintéző cb) Az egyeztetésért felelős: könyvelő

d) az általános forgalmi adó havi bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, és

da) Az analitika vezetéséért felelős: könyvelő

db) Analitika – főkönyv egyeztetéséért felelős: könyvelő

e) a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal.

ea) Az analitika vezetéséért felelős: könyvelő

eb) Analitika – főkönyv egyeztetéséért felelős: könyvelő

(5) A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

a) az (5) bekezdésben foglalt 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, da) Az analitika vezetéséért felelős: pénzügyi ügyintéző

db) Az egyeztetésért felelős: könyvelő

e) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszaírásának 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 (5) bekezdés *d)* és *e)* pontja szerinti feladatokat a negyedéves bevallások tekintetében, a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az

- adófolyszámlával,
- ga) Az analitika vezetéséért felelős: könyvelő
 - gb) Analitika – főkönyv egyeztetéséért felelős: könyvelő
 - (6) a 0033. Általános kiadások ellenszámlán nyilvántartott általános kiadások felosztását a 0031. Alaptevékenység kiadásai ellenszámla vagy
 - (7) a 6. számlaosztályban könyvelt általános költségek felosztását a 7. számlaosztály könyvviteli számláira a 691. Általános költségek átvezetési számla közbeiktatásával, és
 - (8) a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését. ja) Az analitika vezetéséért felelős: könyvelő
 - j) Analitika – főkönyv egyeztetéséért felelős: könyvelő
 - (9) Ha a költségvetési és a pénzügyi könyvvitel során olyan integrált számítógépes rendszert alkalmaznak, amely használatával egy gazdasági esemény hatása egyszerre jelenhet meg mind a könyvviteli számlákon, mind a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, nem kötelező a havi és a negyedéves könyvviteli zárlat azon feladatainak elvégzése, amelyek elvégzését az integrált számítógépes rendszer a gazdasági események rögzítésével biztosítja.
 - (10) Az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni
 - a) az (5) és (6) bekezdésben, valamint az Áhsz. 48. § (7) bekezdésében foglalt feladatokat,
 - b) a leltári különbözetek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását,
 - c) az eszközök értékelését, a (6) bekezdés e) pontja szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszairását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairását, értékhelyesbítés elszámolását,
 - ca) Az analitika vezetéséért felelős: pénzügyi ügyintéző cb) Az egyeztetéséért felelős: könyvelő
 - cc) Az analitika vezetéséért felelős: pénzügyi ügyintéző cd) Analitika – főkönyv egyeztetéséért felelős: könyvelő
 - d) 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 ellenszámla nyilvántartási számlákra,
 - da) Az analitika vezetéséért felelős: pénzügyi ügyintéző db) Analitika – főkönyv egyeztetéséért felelős: könyvelő
 - e) a behajthatatlan követelések elszámolását,
 - f) az időbeli elhatárolások elszámolását,
 - g) a záró befejezetlen termelés készletre vételét,
 - h) az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
 - i) az 571. Saját termelésű készletek állományváltozása és 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke könyvviteli számláinak átvezetését a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára,
 - j) a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
 - k) 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,
 - l) a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
 - m) az 1-4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
 - n) 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

na) Az analitika vezetéséért felelős: könyvelő

nb) Analitika – főkönyv egyeztetéséért felelős: könyvelő

(11) Ha a költségvetési és a pénzügyi könyvvitel során olyan integrált számítógépes rendszer alkalmaznak, amelyhez kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt,

a) a behajthatatlan követelések elszámolását,

b) az időbeli elhatárolások elszámolását,

ba) Az analitika vezetéséért felelős: könyvelő

bb) Analitika – főkönyv egyeztetéséért felelős: könyvelő

c) a záró befejezetlen termelés készletre vételét,

d) az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,

e) az 571. Saját termelésű készletek állományváltozása és 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke könyvviteli számláinak átvezetését a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára,

f) a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben, k) 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,

g) az 1–4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,

h) a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,

i) az egységes rovatrend rovatához 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.

ia) Az analitika vezetéséért felelős: könyvelő

ib) Az egyeztetésért felelős: könyvelő

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. 492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően)	T416/492	-	K492/416
10. Mérlegszámlák zárása	T493/1-4	-	K1-4/493
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

XVII. KÖNYVITELI NYITÁS FELADATAI

A költségvetési év kezdetére – az Áhsz. 7. § (5) bekezdése szerinti esetben az alapítás időpontjára - el kell végezni az 1-4. számlaosztály könyvviteli számláinak megnyitását a 491. Nyitómérleg számla könyvviteli számlával szemben.

A könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul - a folyó könyvelésben - el kell végezni:

- a) a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetését a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára,
- b) a befejezetlen termelés költségeinek visszavezetését,
- c) a költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (kötelezettségek) közötti átvezetéseket a nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt, és
- d) az éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek és az éven túli lejáratú lekötött bankbetétek közötti átvezetéseket a könyvviteli számlákon.

A bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláit az elemi költségvetés jóváhagyását követően kell megnyitni.

Az előző évi maradványt bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően kell nyilvántartásba venni.

1. A mérleg számlák nyitása	T1-4/491		K491/1-4
2. Mérleg szerinti eredmény átvezetése (egyenlegtől függően)	T416/414	-	K414/416
3. Befejezetlen termelés költségeinek visszavezetése	T571 T6/7	-	K231 K591
4. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési számvitel szerint	T09(2) T0042	-	K0041 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 T05(2)	-	K05(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
--	------	---	------

XVIII. A MEGSZÚNÉS CÍMREND MÓDOSÍTÁSOK KÖNYVITELI FELADATAI

1. A megszűnő költségvetési szervnél

A megszűnő költségvetési szervnél a megszűnés fordulónapjára vonatkozóan el kell végezni az éves könyvviteli zárással kapcsolatos számviteli feladatokat a XIII. fejezetben leírtak szerint. A vagyonelemeket nem kell kivezetni a mérlegből, mivel az Áhsz. -ben a megszűnéshez nem kapcsolódik „0” -s beszámoló elkészítési kötelezettség, azonban el kell végezni az 1-7. pontban foglalt feladatokat.

1. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt értékhelyesbítésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K116-146
2. A befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K166
3. A korrigált záró pénzkészlet összegével megegyezően pénzforgalom nélküli támogatás elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022	-	K055062
b) Teljesítéseként	T055063	-	K003
4. A korrigált záró pénzkészlet összegével megegyezően pénzforgalom nélküli támogatás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettséggént	T8435	-	K4215
b) Teljesítéseként	T4215	-	3673
5. Kapcsolódó tételek: a záró beszámoló elkészültét követően a XIII. fejezet szerinti zárlati feladatok könyvelési lépései			

2. Beolvadás, illetve jogutód nélküli megszűnés esetén a jogutód, illetve az Áht. 11. § (5) bekezdése szerinti szervnél

1. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T11/121-141	-	K495
2. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terv szerinti	T495	-	K119-149

értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint			
3. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenés nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	-	K118-148
4. A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T151/152	-	K495
5. A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	-	K158
6. A befektetett pénzügyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T16-17	-	K495
7. A befektetett pénzügyi eszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	-	K168/178
8. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T21//24	-	K495
9. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	-	K218-248
10. A nemzeti vagyon induláskori értéke megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	-	K411
11. A nemzeti vagyon változása megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495/412	-	K412/495
12. Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495 T4133	-	K4133 K495
13. A mérleg szerinti eredmény és a felhalmozott eredmény megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaként a pénzügyi számvitel szerint	T495/4133	-	K4133/495
13a. Az általános forgalmi adó elszámolása számlák megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T364 T495	-	K495 K364

14. A követelés jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T365	-	K495
15. Az adott előlegek megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	-	K36518
16. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T366	-	K495
17. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	-	K367
18. Követelések és kötelezettségek (kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek) állományba vétele			
a) Követelések nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint	T09(2)	-	K004
b) Követelések megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T35	-	K495
c) Követelések megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	-	K358
d) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint	T002	-	K05(2)
e) Kötelezettségek megszűnőnél kimutatott értékének bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	-	K42
19.			
20. Megszűnt költségvetési szerve záró pénzkészletének átvétele	T31-33 T495	-	K495 K318/3318/3328
21. A megszűnő költségvetési szerv korrigált záró pénzkészletének elszámolása a megszűnés fordulónapjára pénzforgalom nélküli támogatásként a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T09162	-	K0041
b) Teljesítéseként	T005	-	K09163
22. A megszűnő költségvetési szerv korrigált záró pénzkészletének elszámolása a megszűnés fordulónapjára pénzforgalom nélküli támogatásként a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3511	-	K922
b) Teljesítéseként	T3653	-	K3511

23. A sajátos elszámolások összevezetése a pénzügyi számvitelben	T3673	-	K3653
24. A megszűnőnél kimutatott aktív időbeli elhatárolások könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T37	-	K495
25. A megszűnőnél kimutatott passzív időbeli elhatárolások könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	-	K44

3. Összeolvadás, illetve különválás esetén a jogutód szervnél

1. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T11/121-141	-	K491
2. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T491	-	K119-149
3. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenés nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T491	-	K118-148
4. A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T151/152	-	K491
5. A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T491	-	K158
6. A befektetett pénzügyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T16-17	-	K491
7. A befektetett pénzügyi eszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T491	-	K168/178
8. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T21-24	-	K491
9. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T491	-	K218-248

10. A nemzeti vagyon induláskori értéke megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T491	-	K411
11 A nemzeti vagyon változása megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T412/491	-	K412/491
12. Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T491 T4133	-	K4133 K491
13. A mérleg szerinti eredmény és a felhalmozott eredmény megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaként a pénzügyi számvitel szerint	T491/4133	-	K4133/491
13a. Az általános forgalmi adó elszámolása számlák megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T364 T491	-	K491 K364
14. A követelés jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T365	-	K491
15. Az adott előlegek megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T491	-	K36518
16. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T366	-	K491
17. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T491	-	K367
18. Követelések és kötelezettségek (kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek) állományba vétele			
a) Követelések nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint	T09(2)	-	K004
b) Követelések megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T35	-	K491
c) Követelések megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T491	-	K358
d) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint	T002	-	K05(2)

e) Kötelezettségek megszűnőnél kimutatott értékének bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T491	-	K42
19. Megszűnt költségvetési szerv záró pénzkészletének átvétele	T31-33 T491	-	K491 K318/3318/3328
20. A megszűnő költségvetési szerv korrigált záró pénzkészletének elszámolása a megszűnés fordulónapjára pénzforgalom nélküli támogatásként a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T09162	-	K0041
b) Teljesítéseként	T005	-	K09163
21. A megszűnő költségvetési szerv korrigált záró pénzkészletének elszámolása a megszűnés fordulónapjára pénzforgalom nélküli támogatásként a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3511	-	K922
b) Teljesítéseként	T3653	-	K3511
22. A sajátos elszámolások összevezetése a pénzügyi számvitelben	T3673	-	K3653

XIX. SZÁMLATÜKÖR

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 visszaírása 1181. Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása 1182. Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
- 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 visszaírása
- 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

14. Tenyészállatok

- 141. Tenyészállatok
- 146. Tenyészállatok értékhelyesbítése
- 148. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 149. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

15. Beruházások, felújítások

- 151. Befejezetlen beruházások
- 152. Befejezetlen felújítások
- 158. Beruházások terven felüli értékcsökkenése

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
- 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 visszaírása

16832. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszaírása

1684. Tartós részesedések társulásban értékvesztése és visszaírása

1685. Egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszaírása

16851. Tartós részesedések nonprofit gazdasági társaságban értékvesztése és visszaírása

16852. Tartós részesedések nemzetközi szervezetekben értékvesztése és visszaírása

16853. Más egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszaírása

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 visszaírása 1781. Államkötvények értékvesztése és annak visszaírása

1782. Helyi önkormányzatok kötvényei értékvesztése és annak visszaírása

1783. Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása

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 visszaírása

188. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

1881. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

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

Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

(1) A mérlegben a nemzeti vagyont nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök bontásban kell kimutatni. Nem lehet a mérlegben kimutatni a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javakat és régészeti leleteket, ha azok bekerülési értéke nem állapítható meg. Nem tekinthető a bekerülési érték megállapíthatatlannak, ha 2014. január 1-jét követően a kulturális javak vásárlás vagy olyan térítés nélküli átvétel, csere útján váltak a nemzeti vagyon részévé, amely során az átadó annak nyilvántartási értékét közölte.

(2) Az eszközöket rendeltetésük, használatuk alapján kell a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök vagy forgóeszközök közé sorolni. Ha az eszközök használata, rendeltetése megváltozik, azok besorolását módosítani kell.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven – a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven – túl szolgálja

(3) A befektetett eszközök között kell kimutatni az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket és a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket. Az immateriális javakon belül kell kimutatni az Szt. 25. § (6), (7) és (10) bekezdésében foglaltakkal megegyező tartalommal a vagyoni értékű jogokat és a szellemi termékeket, továbbá az immateriális javak értékhelyesbítését.

(4) Az immateriális javak között vagyoni értékű jogként azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz. Ilyenek különösen: a bérleti jog, a használati jog, a vagyonkezelői jog, a szellemi termékek felhasználási joga, a licencek, továbbá a koncessziós jog, a játékjog, valamint az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok.

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.

(5) Az immateriális javak értékhelyesbítéseiként csak a vagyoni értékű jogok, továbbá a szellemi termékek – könyv szerinti értéket meghaladó – piaci értéke és könyv szerinti értéke (a bekerülési értéknek a terv szerinti értékcsökkenés elszámolt összegével csökkentett értéke) közötti különbség mutatható ki.

(6) A mérlegben a tárgyi eszközökön belül kell kimutatni:

a) az ingatlanokat és a kapcsolódó vagyoni értékű jogokat: Az ingatlanok között kell kimutatni a rendeltetés-szerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek. Az ingatlanok közé sorolandó: a földterület, a telek, a telkesítés, az épület, az épületrész, az egyéb építmény, az üzemkörön kívüli ingatlan, illetve ezek tulajdoni hányada, továbbá az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, függetlenül attól, hogy azokat vásárolták vagy a vállalkozó állította elő, illetve azok saját tulajdonú vagy bérelt ingatlanon valósultak meg. Az ingatlanok között kell kimutatni a bérbe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházást, felújítást is. Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok.

Vagyoni értékek közé sorolandók különösen:

a) a földhasználat, a haszonélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatához kapcsolódó – jogszabályban nevesített – hozzájárulások, díjak (víziközmű-fejlesztési hozzájárulás, villamos energiahálózati csatlakozási díj, gázhálózati csatlakozási díj) megfizetése alapján szerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

b) gépeket, berendezéseket, felszereléseket, járműveket: Szt. 26. § (4) A műszaki berendezések,

gépek, járművek között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a vállalkozó tevékenységét közvetlenül szolgáló erőgépeket, erőművi berendezéseket, egyéb gépeket, berendezéseket, műszereket és szerszámokat, szállítóeszközöket, hírközlő berendezéseket, számítástechnikai eszközöket, a tevékenységi profilt meghatározó vasúti, közúti, vízi- és légiközlekedési eszközöket, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházást, felújítást.

Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek közé tartoznak azok a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé nem tartozó gépek, berendezések, felszerelések, járművek, amelyek a vállalkozó tevékenységét közvetetten szolgálják. Ezek különösen:

- a) az egyéb üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések, járművek, az irodai, igazgatási berendezések, felszerelések, az üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházás, felújítás,
- b) a tenyészállatokat,
- c) a tárgyi eszközök értékhelyesbítését.

(7) A gépek, berendezések, felszerelések, járművek között kell kimutatni:

- a) a rendeltetés-szerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló – így különösen egészségügyi, oktatási, híradás-technikai, környezetvédelmi, kutatási célú számítás-és ügyvitel-technikai – eszközöket,
- b) a rendeltetés-szerűen 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.

Informatikai eszköz: asztali és hordozható számítógépek, kézi számítógépek, mágneslemezes meghajtók, flash-meghajtók, optikai meghajtók és egyéb tárolóeszközök, nyomtatók, monitorok, billentyűzetek, egerek, belső és külső számítógép-modemek, számítógépterminálok, számítógépszerverek, hálózati eszközök, lapolvasók, vonalkód2 leolvasók, programozható kártyaolvasók (smart card), számítógép-kivetítők, infokommunikációs, információtechnológiai eszközök, a pénzkiaadó automaták (ATM) és a nem mechanikus működésű bolti kártyaleolvasó (POS) terminálok, valamint a mind ezekbe beépült szoftverek.

(8) A mérlegben a **beruházások** között kell kimutatni a rendeltetés-szerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök 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 felújítások között kell kimutatni az Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja szerinti felújítások bekerülési értékét.

Felújítás: az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, 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 elöregedtek), amely elhasználódottság már a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti; nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egyidőben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától.

(9) A befektetett pénzügyi eszközökön belül kell kimutatni a tartós részesedéseket, a tartós

hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat és a befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítését.

A mérlegben a 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 lehetőséget érjenek el. A tartós részesedések között kell kimutatni továbbá az állam jegybankban, a helyi önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok társulásokban való részesedéseit, valamint a nem gazdasági társaságban lévő más tartós befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget biztosító részesedéseket. A mérlegben a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között kell kimutatni az olyan hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, amelyek lejáratára, beváltása mérleg fordulónapját követő költségvetési évben még nem esedékes, és azokat a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben nem szándékoznak értékesíteni.

Befektetett eszközöknek az a rendeltetése, hogy az Egyetem tevékenységét tartósan, de legalább egy éven túl szolgálják. A mérlegben és a nyilvántartásokban bekerülési értéken szerepeltetjük.

(10) Az eszköz bekerülési értéke: A bekerülési érték részét képező tételek elszámolásának időpontjára az Szt. 47. § (9) bekezdését kell alkalmazni azzal, hogy az eszköz értékének utólagos módosítása során akkor kell a különbözet összegét jelentősnek tekinteni, ha az meghaladja az eredetileg elszámolt bekerülési érték 1%-át, de legalább a százezer forintot.

(11) A bekerülési (beszerzési) érték részét képező – az Szt. 47. § (1) – (2) és a (4) – (8) bekezdésben felsorolt – tételeket a felmerüléskor, a gazdasági esemény megtörténtekor (legkésőbb az üzembe helyezéskor) kell számításba venni a számlázott, a kivetett összegben. Amennyiben az üzembehelyezésig, a raktárba történő beszállításig a számla, a megfelelő bizonylat nem érkezett meg, a fizetendő összeget az illetékes hatóság nem állapította meg, akkor az adott eszköz értékét a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, piaci információ, jogszabályi előírás) alapján kell meghatározni. Az így meghatározott érték és a ténylegesen számlázott vagy később módosított fizetendő (kivetett) összeg közötti különbözettel a beszerzési értéket a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában akkor kell módosítani, ha a különbözet összege az adott eszköz értékét jelentősen módosítja. Amennyiben a különbözet összege jelentősen nem módosítja az adott eszköz bekerülési (beszerzési) értékét, annak összegét a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában egyéb ráfordításként, illetve egyéb bevételeként kell elszámolni.

(12) A vásárolt, rendeltetés-szerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök bekerülési értéke az egységes rovatrend K62. Ingatlanok beszerzése, létesítése, K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése vagy K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé nyilvántartott vételára, kisajátítás útján szerzett ingatlan esetén a kártalanítás összege.

(13) Az eszköz bekerülési (előállítási) értékének részét képezik azok a költségek, amelyek

- a) az eszköz (termék) előállítása, üzembe helyezése, bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, eredeti állagának helyreállítása során közvetlenül felmerültek,
- b) az előállítással bizonyíthatóan szoros kapcsolatban voltak, továbbá
- c) az eszközre (termékre) megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók (együttesen: közvetlen önköltség).

(14) Az elvégzett, a nyújtott, a teljesített szolgáltatás bekerülési (előállítási) értékének részét azok a költségek képezik, amelyek

- a) a szolgáltatás végzése, nyújtása, teljesítése során közvetlenül felmerültek,
- b) a szolgáltatás végzésével, nyújtásával, teljesítésével szoros kapcsolatban voltak, továbbá
- c) a szolgáltatásra megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolható (együttesen: közvetlen önköltség).

(15) Az előállítási költségek között kell elszámolni (és így a bekerülési (előállítási) érték részét képezi) az idegen vállalkozó által megvalósított beruházáshoz a beruházó által biztosított (az idegen vállalkozó felé nem számlázott) vásárolt anyag bekerülési (beszerzési) értékét, továbbá a saját előállítási termék, nyújtott szolgáltatás közvetlen önköltségét a vásárolt anyag, a saját

előállítású termék tényleges beépítésekor, a szolgáltatásnyújtással egyidejűleg. Értékesítési költségeket és az előállítással közvetlen kapcsolatba nem hozható igazgatási és egyéb általános költségeket – az eszközértékelés alapjául szolgáló – közvetlen önköltség nem tartalmazhat.

(16) Az idegen vállalkozó által előállított, rendeltetés-szerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök esetén a beruházás bekerülési értéke az eszköz létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak az egységes rovatrend (3) bekezdés szerinti rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott együttes vételára. A használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggésben idegen vállalkozó által végzett munkák bekerülési értéke azoknak az egységes rovatrend

(3) bekezdés szerinti rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára.

(17) Vételár, eladási ár: a termékek, szolgáltatások beszerzése, értékesítése után fizetett, kapott, felárral növelt, engedményekkel csökkentett, általános forgalmi adót nem tartalmazó ellenérték.

A már használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközökön idegen vállalkozó által végzett, az Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja szerinti felújítási munkák bekerülési értéke azoknak az egységes rovatrend K71. Ingatlanok felújítása, K72. informatikai eszközök felújítása, K73. Egyéb tárgyi eszközök felújítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára. Az ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek, tenyészállatok értékét növeli az azokhoz kapcsolódóan a pénzügyi számvitelben elszámolt befejezett felújítás értéke.

(18) A gazdasági társaságban való részesedés bekerülési értékét alapításkor, tőkeemeléskor, vásárláskor, a társaság átalakulásakor, beolvadásakor az Szt. 49. § (3), (4), (6) és (7) alábbi bekezdései szerint kell meghatározni, alapításkor, tőkeemeléskor, vásárláskor egyezően az egységes rovatrend K65. Részesedések beszerzése vagy K66. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összeggel.

(19) A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés bekerülési (beszerzési) értéke a vásárláskor a részvényért, üzletrésért, egyéb társasági részesedésért fizetett ellenérték (vételár). A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés bekerülési (beszerzési) értéke alapításkor, tőkeemeléskor a létesítő okiratban, annak módosításában, illetve a közgyűlési, az alapítói, a taggyűlési határozatban a jegyzett tőke fedezeteként, valamint a jegyzési, a kibocsátási érték és a névérték különbözeteként, a jegyzett tőkén felüli tőke fedezeteként meghatározott vagyoni hozzájárulás együttes értéke a ténylegesen befizetett pénzbetétnek és a rendelkezésre bocsátott nem pénzbeli betétnek megfelelő összegben. Gazdasági társaság átalakulása, egyesülése, szétválása esetén a megszűnt gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés ellenében kapott részesedés bekerülési (beszerzési) értéke a megszűnt részesedésre jutó - a megszűnt gazdasági társaság végleges vagyommérlege szerinti - saját tőke összege (kiválás esetén a kiválással létrejött gazdasági társaság végleges vagyommérlege szerinti saját tőke összege). Gazdasági társaság beolvadása esetén a külső tulajdonosnál a megszűnt gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés ellenében kapott részesedés bekerülési (beszerzési) értéke a megszűnt részesedésre jutó - a megszűnt gazdasági társaság végleges vagyommérlege szerinti - saját tőke összege.

(20) A főkönyvi számlákra a könyvelés tételesen történik, mind tartozik, mind követel forgalom tekintetében. Az analitikus nyilvántartás számítógépes nyilvántartással készül. Az

analitikus nyilvántartást havonta kell egyeztetni a főkönyvi nyilvántartással.

Épület, földterület állományba vételezésére és kiegészítésére az "Állományba vételi bizonylat" szolgál.

(21) Az eszközök értékcsökkenése, értékvesztése szabályait a Számviteli Politika (szabályzat) tartalmazza.

11 Immateriális javak

(1) Az immateriális javak közé azok a nem anyagi természetű eszközök tartoznak, amelyek üzleti (forgalomképesek) és vagyoni értéket, vagyoni jogokat hordoznak magukban az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok kivételével. Ilyen eszköz a vagyoni értékű jog, a szellemi termék és egyéb immateriális javak közül, amelyek közvetlenül és tartósan, de legalább egy éven túl szolgálják a költségvetési szerv feladatai ellátását.

(2) A mérlegben az immateriális javakon belül kell kimutatni az Szt. 25. § (6), (7) és (10) bekezdésében foglaltakkal megegyező tartalommal a vagyoni értékű jogokat és a szellemi termékeket, továbbá az immateriális javak értékhelyesbítését.

a) Az immateriális javak között vagyoni értékű jogként azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz. Ilyenek különösen: a bérleti jog, a használati jog, a vagyonkezelői jog, a szellemi termékek felhasználási joga, a licencek, továbbá a koncessziós jog, a játékjog, valamint az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok.

b) Szellemi termékek közé sorolandók:

ba) az iparjogvédelemben részesülő alkotások (különösen: szabadalom, használati minta, formatervezési minta, know-how, védjegy, földrajzi árujelző, kereskedelmi név),

bb) a szerzői jogvédelemben részesülő szerzői művek és szomszédos jogok (különösen: szoftvertermékek, műszaki tervek),

bc) a jogvédelemben nem részesülő, de titkosságuk révén monopolizált szellemi javak, függetlenül attól, hogy használatba vették-e azokat vagy sem.

c) Az immateriális javak értékhelyesbítéseként csak a vagyoni értékű jogok, továbbá a szellemi termékek – könyv szerinti értéket meghaladó – piaci értéke és könyv szerinti értéke (a bekerülési értéknek a terv szerinti értékcsökkenés elszámolt összegével csökkentett értéke) közötti különbözetmutatható ki.

ca) 111. vagyoni értékű jogok cb) 112. szellemi termékek

cd) 116. immateriális javak értékhelyesbítése

118. immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak

visszaírása cf) 119. immateriális javak terv szerinti

értékcsökkenése csoportba soroljuk.

12-15 Tárgyi eszközök

12 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok

(1) Az ingatlanok között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek. Az ingatlanok közé sorolandó: a földterület, a telek, a telkesítés, az épület, az épületrész, az egyéb építmény, az üzemkörön kívüli ingatlan, illetve ezek tulajdoni hányada, továbbá az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, függetlenül attól, hogy azokat vásárolták vagy a vállalkozó állította elő, illetve azok saját tulajdonú vagy bérelt ingatlanon valósultak meg. Az ingatlanok között kell kimutatni a bérbe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházást, felújítást is. A bérbe vett ingatlanokat a 0. számlaosztályban kell kimutatni a 012. Bérbe vett befektetett eszközök között.

(2) Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok a földhasználat, a haszonélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatához kapcsolódó – 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.

(3) Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogokat az alábbi csoportba soroljuk:

- a) 121. Ingatlanok
- b) 122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- c) 126. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése
- d) 128. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- e) 129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

Ingatlanok csoportosítása

- a) Telkek: az ingatlanoknak ebben a csoportjában kell kimutatni azoknak a földterületeknek, telkeknek az ellenértékét, amelyekhez vásárlás, kisajátítás, vagy egyszeri telek – igénybevételi díj kapcsán, továbbá térítés nélküli átvétellel jutott a költségvetési szerv. A földterületen, telken helyet foglaló építmények és egyéb tárgyi eszközök a telek fogalmától elkülönülnek, annak értékében nem szerepelhetnek. Az ingatlanoknak ebbe a csoportjába tartoznak a telkesítések is.
 - b) Épületek: az épületek körébe tartozik az olyan végleges rendeltetéssel megvalósított ingatlan, amely általában a talajjal való egybeépítés (alapozás) révén jött létre. Az épület meghatározása: felmenő (függőleges) szerkezetű: beton-, vasbeton-, égetett téglá-, kőkohó habsalak- és acélszerkezet, kitöltő (nem teherhordó), falazata: téglá, blokk, panel, öntött falazatok, fémlemez, üvegbeton profil üveg, vízszintes teherhordó szerkezet (közbenső és tetőfödémek, illetve egyesített teherhordó és térelhatároló tetőszerkezetek). Teljesen (0-ig) leírt hosszú és közepes élettartamú épületként kell nyilvántartani azokat a hosszú és közepes élettartamú épületeket, amelyeket a Költségvetési szerv teljesen (0-ra) leírt és tovább használják.
 - c) Egyéb építmény: ebbe a körbe tartoznak a betonból vagy más (fa, műanyag, alumínium stb.) anyagból készült beépített elemek, felfújható műanyag szerkezetek (garázs, raktár stb.).
 - d) Teljesen (0-ig) leírt építményként kell nyilvántartani azoknak az építményeknek a bruttó értékét, amelyeket az Egyetem már teljesen (0-ig) leír, de azokat tovább használja.
- (4) Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok a földhasználat, haszonélvezet és használat, bérleti jog, szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatának előfeltételét jelentő – jogszabályban nevesített – fejlesztési hozzájárulások, (mint pl. a víz és csatorna hozzájárulás, villamoshálózat- fejlesztési hozzájárulás, a gázelosztó vezetékre vonatkozó hálózatfejlesztési hozzájárulás) megfizetése alapján megszerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

13 Gépek, berendezések, felszerelések és járművek

(1) A mérlegben 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 az Szt. 26. §

(4) és (5) bekezdésében foglaltakkal megegyező tartalommal.

(2) Ebben a számlacsoportban tartjuk nyilván a tárgyi eszközöket, felszereléseket, valamint egyéb gépeket, berendezéseket, híradástechnikai, számítástechnikai, nyomdai, ügyviteli, konyhai, mosodai, szerszámokat és szállítóeszközöket, szemléltetést elősegítő gépeket és felszereléseket, valamint az önálló képzőművészeti alkotásokat.

(3) A számlacsoport az alábbi megbontást tartalmazza:

- a) 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
- b) 136. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése
- c) 138. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- d) 139. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése.

15 Beruházások, felújítások

(1) 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.

(2) A mérlegben a felújítások között kell kimutatni az Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja szerinti munkák bekerülési értékét.

(3) Felújítás a Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja szerint:

a) az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, 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;

b) 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;

c) nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egyidőben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától.

(4) A számlacsoport az alábbi bontást tartalmazza:

- a) 151. Befejezetlen beruházás
- b) 152. Befejezetlen felújítás
- c) 158. Beruházások terven felüli értékcsökkenése

3.1.2.4. Bekerülési érték

(1) A vásárolt, rendeltetés-szerűen használatba *nem vett*, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök bekerülési értéke az egységes rovatrend K62. Ingatlanok beszerzése, létesítése, K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése vagy K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára, kisajátítás útján szerzett ingatlan esetén a kártalanítás összege.

(2) A saját előállítású rendeltetés-szerűen használatba *nem vett*, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök, továbbá a már használatba *vett*, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen

növelésével, felújításával összefüggő saját tevékenységben végzett munkák bekerülési értéke az Szt. 51. §-a alapján megállapított közvetlen önköltség.

(3) Az idegen vállalkozó által előállított, rendeltetésszerűen használatba *nem vett*, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök esetén a beruházás bekerülési értéke az eszköz létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak az egységes rovatrend (3) bekezdés

szerinti rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott együttes vételára.

(4) A használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggésben idegen vállalkozó által végzett munkák bekerülési értéke azoknak az egységes rovatrend (3) bekezdés szerinti rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára.

(5) A bekerülési (beszerzési) érték részét képező tételeket a felmerüléskor, a gazdasági esemény megtörténte (legkésőbb az üzembe helyezés) kell számításba venni a számlázott, a kivetett összegben. Amennyiben az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig a számla, a megfelelő bizonylat nem érkezett meg, a fizetendő összeget az illetékes hatóság nem állapította meg, akkor az adott eszköz értékét a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, piaci információ, jogszabályi előírás) alapján kell meghatározni. Az így meghatározott érték és a ténylegesen számlázott vagy később módosított fizetendő (kivetett) összeg közötti különbözettel a beszerzési értéket a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában akkor kell módosítani, ha a különbözet összege az adott eszköz értékét jelentősen módosítja. Amennyiben a különbözet összege jelentősen nem módosítja az adott eszköz bekerülési (beszerzési) értékét, annak összegét a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában egyéb ráfordításként, illetve egyéb bevételként kell elszámolni.

Akkor kell a különbözet összegét jelentősnek tekinteni, ha az meghaladja az eredetileg elszámolt bekerülési érték 1%-át, de legalább a százezer forintot.

(6) Követelés fejében átvett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz megállapodás, csereszerződés, vagyonfelosztási javaslat szerinti (számlázott, bizonylatolt) értéke.

7) Csere útján beszerzett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz csereszerződés szerinti értéke, a cserébe adott eszköz eladási ára.

(8) A térítés nélkül (a visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszköz, illetve az ajándékként, hagyatékként kapott eszköz, továbbá a többletként fellelt (a nem adminisztrációs hibából származó többlet) eszköz bekerülési (beszerzési) értéke – ha jogszabály eltérően nem rendelkezik – az eszköznek az állományba vétel időpontjában ismert piaci értéke.

(9) 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 eszköz visszavételkor beszerzési értékeként az eszköz – a lízingbeadó, illetve az eladó által kiállított helyesbítő számlában rögzített – piaci értékét, legfeljebb az eredeti eladási árát kell figyelembe venni.

(10) A vagyonkezelésbe vett eszközök – ideértve, ha a vagyonkezelői jog más vagyonkezelőtől való átvétellel, költségvetési szerv átalakításával, jogutód nélküli megszűnésével kapcsolatban keletkezik, de ide nem értve, ha a vagyonkezelői jog vásárlással, saját előállítással keletkezik – bekerülési értéke a vagyonkezelésbe adónál kimutatott bruttó érték. Az átvételt követően a vagyonkezelésbe adónál az átadásig esetleg elszámolt értékcsökkenést, értékvesztést a vagyonkezelésbe vevőnek nyilvántartásba kell vennie. (új Áhsz. 15. § (2)).

3.1.3. 16 Tartós részesedések

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven – a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven – túl szolgálja. A mérlegben a tartós részesedések között az olyan gazdasági társaságokban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni, amelyeket abból a célból szereztek, hogy tartós jövedelemre (osztalékra, kamatra) tegyenek szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjenek el. A tartós részesedések között kell kimutatni továbbá az állam jegybankban, a helyi

önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok társulásokban való részesedéseit, valamint a nem gazdasági társaságban lévő más tartós befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget biztosító részesedéseket.

(1) Ha a részesedés egy évnél rövidebb ideig szolgálja a tevékenységet, akkor forgóeszköznek minősül. Azonban, ha a beszerzést követő egy éven belül nem kerül értékesítésre, át kell minősíteni befektetett eszközzé. A részesedéseket a mérlegben az üzletrész gazdasági szerződésben meghatározott alapításkori értékben kell nyilvántartani. A mérlegben a részesedéseket, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével. Az értékhelyesbítést külön kell kimutatni az eszközök értékhelyesbítésének forrásával azonos összegben.

(2) A gazdasági társaságban való részesedés bekerülési értékét alapításkor, tőkeemeléskor, vásárláskor, a társaság átalakulásakor, beolvadásakor az Szt. 49. § (3), (4), (6) és (7) bekezdése szerint kell meghatározni, alapításkor, tőkeemeléskor, vásárláskor egyezően az egységes rovatrend K65. Részesedések beszerzése vagy K66. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összeggel. A társulási részesedés bekerülési értéke a társulásban résztvevők által bevitt vagyontárgyak társulási szerződésében, illetve annak módosításában meghatározott bruttó értéke.

- a) A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés bekerülési (beszerzési) értéke vásárláskor a részvényekért, üzletrészekért, vagyoni betétekért fizetett ellenérték (vételár).
- b) A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés bekerülési (beszerzési) értéke alapításkor, tőkeemeléskor a létesítő okiratban, annak módosításában, illetve a közgyűlési, az alapítói, a taggyűlési határozatban a jegyzett tőke fedezeteként, valamint a jegyzési, a kibocsátási érték és a névérték különbözeteként, a jegyzett tőkén felüli tőke fedezeteként meghatározott vagyoni hozzájárulás együttes értéke a ténylegesen befizetett pénzbetétnek és a rendelkezésre bocsátott nem pénzbeli betétnek megfelelő összegben.
- c) Gazdasági társaság átalakulása, egyesülése, szétválása esetén a megszűnt gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés ellenében kapott részesedés bekerülési (beszerzési) értéke a megszűnt részesedésre jutó - a megszűnt gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti - saját tőke összege (kiválás esetén a kiválással létrejött gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti saját tőke összege).
- d) Gazdasági társaság átalakulása, illetve beolvadása esetén a bekerülési érték megállapítása az Szt. 49. § (6)-(7) bekezdése alapján.

(3) Az Szt.-ben meghatározott eszközök után értékvesztést kell elszámolni. Az értékvesztés elszámolására a (2) – (7) bekezdésben foglalt eltérésekkel az Szt. 54–56. §-át kell alkalmazni.

(4) A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök között kimutatott részesedések, értékpapírok, a készletek és a követelések értékvesztésének elszámolása során akkor kell a különbözetet jelentős összegűnek tekinteni, ha az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték 10%-át, de legalább a 100.000 – tulajdonosi joggyakorló szervezeteknél a részesedések, értékpapírok esetén a 10 millió – forintot. A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél - függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel - értékvesztést kell elszámolni, a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

(5) Az (1) bekezdés szerinti befektetés piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni:

- a) a gazdasági társaság tartós piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, a befektetés (felhalmozott) osztalékkal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, annak tartós tendenciáját,
- b) a megszűnő gazdasági társaságnál a várhatóan megtérülő összeget,
- c) a gazdasági társaság saját tőkéjéből a befektetésre jutó részt, külföldi pénzügyi értékre szóló befektetés esetén az Szt. 60. § szerinti, az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó választott devizaárfolyamon átszámított forintértéken.

Amennyiben a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnek

(függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel) a mérleg készítés kori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a befektetés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a befektetés beszerzési értékét. [Szt. 54. § (3)]

2. Számlaosztály

Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

21-23. Készletek

21. Vásárolt készletek

- 211. Anyagok
- 212. Áruk
- 218. Vásárolt készletek értékvesztése és visszaírása

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 visszaírása
- 2281. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek értékvesztése és annak visszaírása
- 2282. Egyéb készletek értékvesztése és annak visszaírása

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 visszaírása
- 2381. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek értékvesztése és annak visszaírása
- 2382. Növendék-, hízó és egyéb állatok értékvesztése és annak visszaírása

24. Értékpapírok

- 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 visszaírása
- 2481. Nem tartós részesedések értékvesztése és annak visszaírása
- 2482. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása
- 24821. Kárpótlási jegyek értékvesztése és annak visszaírása
- 24822. Kincstárjegyek értékvesztése és annak visszaírása
- 24823. Államkötvények értékvesztése és annak visszaírása
- 24824. Helyi önkormányzatok kötvényei értékvesztése és annak visszaírása
- 24825. Befektetési jegyek értékvesztése és annak visszaírása
- 24826. Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása

Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

(1) A mérlegben a készleteken belül kell kimutatni a vásárolt készleteket, az átsorolt, követelés fejében átvett készleteket, az egyéb készleteket, a befejezetlen termelést, félkész termékek, késztermékek értékét, és a növendék-, hízó és egyéb állatokat.

A mérlegben a vásárolt készletek között kell kimutatni az anyagokat és az árukat. A mérlegben 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. A mérlegben az áruk között kell kimutatni

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

(2) A mérlegben az 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 Áht. 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.

(3) A mérlegben az egyéb készletek között kell szerepeltetni az állami tartalékolási, intervenciós, védelmi és biztonsági célú készleteket. A mérlegben 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.

21 – 23 Készletek

(1) A 2. számlaosztály a mérlegben készletként kimutatandó forgóeszközöket foglalja magában. A számlaosztály az Egyetem összes készletének nyilvántartására szolgáló számlákat tartalmazza. A készletek a tevékenységeket közvetlenül illetve közvetve szolgáló eszközök, amelyek rendszerint egyetlen folyamatban vesznek részt és értékük egyetlen tevékenységi periódusban megy át az új termék vagy szolgáltatás értékébe. Ide sorolhatók a vásárolt anyagok és áruk, göngyölegek, a félkész termékek, saját előállítású anyagok. Készletnek minősülnek a működéshez, az üzemeltetéshez, a termék előállításához vagy szolgáltatásnyújtáshoz beszerezett eszközök.

(2) A számlaosztályban kimutatott készletek a mérlegben szereplő készletérték alátámasztását szolgálják. A készlet beszerzéseket kiadásként kell elszámolni. Az anyagokat, betétdíjas göngyölegeket, árukat és késztermékeket raktározó, költségvetés alapján gazdálkodó szervek vásárolt és saját előállítású készletekről - a kettős könyvvitelen kívül - részletező nyilvántartást - analitikát - kötelesek vezetni, mennyiségben és értékben. A használt és munkahelyen használatban lévő anyagokról csak mennyiségi nyilvántartás vezethető.

Készletek állományváltozásának évközi elszámolása

(1) A készletek egyik csoportját az anyagok képezik. Itt szerepelnek azok a régi forgalom szerinti kisértékű tárgyi eszközök is, amelyek nem tartósan szolgálják a költségvetési szerv működését, vagyis egy éven belül elhasználódnak, csak mennyiségi nyilvántartást kell vezetni róla, melyet a központi nyilvántartás számítógépen regisztrál.

(2) Azok a vásárolt anyagok, amelyeket raktárra vételre kerülnek - beleértve a készletező helyeket is - átlag áron kerülnek nyilvántartásba.

(3) A raktárak és készletező helyek által bevételezett anyagok bizonylatait számítógépes rendszer biztosítja. A raktárban, illetve a készletező helyeken nyilvántartásba vett anyagok bevételezését és felhasználását mennyiségben és a fentiekben meghatározott értéken

számítógépes feldolgozással történik.

(4) A raktári és készletező helyek anyagkészleteinek leltározása minden évben végrehajtandó a leltározási ütemtervnek megfelelően. A leltározás során megállapított normán belüli és felüli hiányokat, többleteket, valamint a raktári minőségi romlás miatti értékváltozásokat a leltáreltérések alapján kell könyvelni az analitikus nyilvántartásban.

(4) A leltár különbözeteket a Leltározási és Leltárkészítési Szabályzat előírása szerint 60 napon belül tisztázni kell, valamint mind mennyiségben, mind értékben könyvelni kell

(5) A kompenzáció a leltárkülönbözet mértékét módosítja a leltárért felelős személy anyagi felelősségének megállapítása szempontjából. A leltárhiányért való felelősség megállapításánál a számítás sorrendje a következő:

- a) +/- összes hiány
- b) +/- kompenzáció összege (kompenzálható többlet)
- c) +/- normán belüli hiány
- d) /=/ az anyagi felelősség érvényesítésénél figyelembe veendő hiány összege

Az ASP rendszerben az azonnali beszerzéseket kontírozott beszerzésként rögzítjük, amelyeket rögtön felhasználásként elszámolunk.

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 és annak visszairása

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 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. Vagyongkezelésbe 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

367111-367113.

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. Vagyongkezelésbe 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

3677. Munkáltató által korengedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás 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 beétek

37. Aktív időbeli elhatárolások

371. Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

373. Halasztott ráfordítások

Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások

A mérlegben az eszközök között kell kimutatni a pénzeszközöket, a követeléseket, az egyéb sajátos elszámolásokat és az aktív időbeli elhatárolásokat.

31-33 Pénzeszközök

(1) A mérlegben a pénzeszközök között kell kimutatni a lekötött bankbetéteket, a pénztárat, csekkeket, betétkönyveket, valamint a forintszámlákat és a devizaszámlákat.

A mérlegben a lekötött bankbetéteken belül kell kimutatni a betét elhelyezésének évén túli lejáratú forint és deviza lekötött bankbetéteket és az éven belüli lejáratú forint és deviza lekötött bankbetéteket.

(2) 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.

(3) A mérlegben a forintszámlák és a devizaszámlák között kell 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.

(4) 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.

(5) 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.

(6) A számlaosztály az Egyetem összes pénzügyi eszközének, követelésének nyilvántartására, valamint elszámolására szolgáló számlákat tartalmazza.

35 Követelések

A mérlegben a követeléseket költségvetési évben esedékes követelések és költségvetési évet követően esedékes követelések, ezen belül a költségvetési bevételek kiemelt előirányzatai és finanszírozási bevételek szerinti tagolásban kell kimutatni. A mérleg a követelések között tartalmazza az Áhsz. 48. §

(8) bekezdése szerinti követelés jellegű sajátos elszámolásokat is.

Költségvetési évben esedékes követelésként kell nyilvántartani az olyan követeléseket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja követelés nyilvántartásba vételének vagy az Áhsz. 54. § (2) bekezdés c) pontja

szerinti átsorolás évére esik. Más követelést költségvetési évet követően esedékes követelésként kell nyilvántartani.

36 Sajátos elszámolások

Az Áht. 4/A. § (5) bekezdése szerinti gazdasági eseményekre, az általános forgalmi adó sajátos könyvviteli elszámolására, valamint az államháztartás sajátosságai miatt felmerülő más - tartalmilag követelés vagy kötelezettség jellegű - elszámolásokra az egységes számlakeret.

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 eszközoldali elszámolások szolgálnak. A könyvviteli számlákon az elszámolásokat nettó módon kell vezetni.

37 Aktív időbeli elhatárolások

A mérlegben az aktív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását és a halasztott ráfordításokat. A mérlegben 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. A mérlegben 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. A mérlegben a halasztott ráfordítások között az Szt. 33. § (1) bekezdése szerintieket kell kimutatni. Szt. 33. § (1) 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 egyéb ráfordításként elszámolt megállapodás szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a megállapodás szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell az egyéb ráfordításokkal szemben megszüntetni.

4. Számlaosztály Források

41. Saját tőke

- 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke
- 412. Nemzeti vagyon változása
- 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai
- 4131. Megszűnés miatt átvett lekötött betétek könyv szerinti értéke és változása
- 4132. Megszűnés miatt átvett egyéb pénzeszközök könyv szerinti értéke és változása
- 4133. Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai
- 414. Felhalmozott eredmény
- 415. Eszközök értékhelyesbítésének 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 mérlegszámlák**
 - 491. Nyitómérleg számla
 - 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása
 - 493. Zárómérleg számla
 - 494. Árfolyam-különbözet elszámolási számla
 - 495. Mérlegrendezési számla

Források

A mérlegben a források között kell kimutatni a saját tőkét, a kötelezettségeket, a kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolásokat és a passzív időbeli elhatárolásokat.

41. Saját tőke

(1) A mérlegben a saját tőkén belül kell kimutatni a nemzeti vagyon induláskori értékét, a nemzeti vagyon változásait, az egyéb eszközök induláskori értékét, a felhalmozott eredményt, az eszközök értékhelyesbítésének forrását és a mérleg szerinti eredményt.

(2) A mérlegben 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 mérlegben a nemzeti vagyon változásai között a 2014. január 1-jét követően a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök az Áhsz. 15. § (2) bekezdés, (3)

bekezdés a) pontja, 16/A. § és a 49/A-49/B. § szerinti jogcímenek elszámolt változásait kell kimutatni.

(3) A mérlegben az egyéb eszközök induláskori értéke és változásait

- a) a 2014. január 1-jén meglévő - e rendelet 2014. január 1-jén hatályos rendelkezései szerint nem idegen - pénzeszközök forrását - ide nem értve a tulajdonosi joggyakorló szervezeteket,
- b) a nemzeti vagyonba nem tartozó egyéb eszközök az 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 könyvviteli 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 egyenlegének összevezetését kell kimutatni.

(4) A mérlegben felhalmozott eredményként az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni. A mérlegben negatív előjellel is szerepelhet. A mérlegben az eszközök értékhelyesbítésének forrásaként az elszámolt értékhelyesbítés összegét kell kimutatni. Az eszközök értékhelyesbítése és az eszközök értékhelyesbítésének forrása kizárólag egymással szemben és azonos összegben változhat. A mérlegben a mérleg szerinti eredményt az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően kell szerepeltetni.

42. Kötelezettségek

(1) A mérlegben 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 mérlegben a kötelezettségeket költségvetési évben esedékes kötelezettségek és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek, ezen belül a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és finanszírozási kiadások szerinti tagolásban kell kimutatni. A mérleg a kötelezettségek között tartalmazza az Áhsz. 48. § (10) bekezdése szerinti kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat is. Ide sorolandók az

egy évnél hosszabb lejáratra, visszafizetési kötelezettség mellett kapott ideiglenesen átvett működési vagy fejlesztési célú pénzeszközök, kölcsönök és egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek.

(2) Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség

- a) a lízingbe vett, beruházásként elszámolt eszköz számlázott ellenértékének megfelelő kötelezettség, fizetendő kamat nélkül,
- b) az állami vagyon részét képező eszközök használatba vételéhez kapcsolódó kötelezettség, amit az Egyetem a vagyonkezelési szerződésnek megfelelően mutat ki.

44. Passzív időbeli elhatárolások

(1) A mérlegben a passzív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszámla bevétel passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszámla bevételét.

(2) A mérlegben az eredményszámla bevétel passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszámla bevételét kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszámla bevételét képezik. Az eredményszámla bevétel 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.

(3) 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. A mérlegben 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.

(4) A mérlegben 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) 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.

(5) 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.

49. Évi mérlegszámlák

(1) 491. Nyitó mérlegszámla: A számlát a főkönyvi számlák megnyitására kell használni. A számlán a nyitó tételeket a zárómérleggel egyezően "ellentétes előjellel" kell könyvelni. A költségvetési év kezdetére el kell végezni az 1-4. számlaosztály könyvviteli számláinak megnyitását a 491. Nyitómérleg számla könyvviteli számlával szemben.

A könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul - a folyó könyvelésben - el kell végezni:

- a) a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetését a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára, a befejezetlen termelés költségeinek visszavezetését
 - b) a költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (kötelezettségek) közötti átvezetéseket a nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt,
 - c) az éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek és az éven túli lejáratú lekötött bankbetétek közötti átvezetéseket a könyvviteli számlákon.

(2) A bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláit az elemi költségvetés jóváhagyását követően kell megnyitni.

(3) Az előző évi maradványt bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően kell nyilvántartásba venni.

(4) 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása: Az éves könyvviteli zárlat keretében el kell

végezni a

8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben, az 571. Saját termelésű készletek állományváltozása és 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke könyvviteli számláinak átvezetését a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára, és a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,

(5) 493. Zárómérlegszámla: A számlát az Egyetem könyvelési számláinak lezárására kell használni. Itt kell átvezetni az 1, 4, a 494. 495. számlákat.

(6) 494. Árfolyam-különbözet elszámolási számla

(7) 495. Mérlegrendezési számla

5. Számlaosztály Költségnemek

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

51. Anyagköltség

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.

52. Igénybe vett szolgáltatások költsége

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.

53. Bérköltség

A bérköltségek 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.

Személyi jellegű egyéb kifizetések

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.

54. Bérjárulékok

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.

55. Értécsökkenés leírás

Értécsökkenési leírásként az eszközök elszámolt terv szerinti értécsökkenését kell kimutatni, ideértve a kisértékű immateriális javak beszerzésekor, kisértékű tárgyi eszközök

használatbavételekor egy összegben elszámolt értécsökkenést is.

56. Aktivált saját teljesítmények értéke

Aktivált saját teljesítmények értékeként a saját előállítású eszközöknek az üzleti évben aktivált (az eszközök között állományba vett) értéke és a saját termelésű készletek állományváltozása együttes (összevont) összegét kell kimutatni.

59. Költségnem átvezetési számla

A pénzügyi könyvvizetés során a költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban költségnekemek szerint, másodlagosan az 591. Költségnem átvezetési számla használatával a 6. vagy 7. számlaosztály könyvviteli számláin kell könyvelni.

6. Számlaosztály Általános költségek

61. Javító-karbantartó műhelyek költségei

62. Egyéb kisegítő részlegek költségei

63. Szakmai egységek költségei

64. Szakágazatok általános költségei

65. Vállalkozói részlegek költségei

66. Központi irányítás költségei

69. Általános költségek átvezetési számla

691. Általános költségek átvezetési számla

6. Számlaosztály: Általános költségek

(1) A szakfeladathoz közvetlenül nem hozzárendelhető költségek évközi elszámolására a 6. számlaosztály használható.

(2) A 6. számlaosztályban a költségeket a következők szerint kell elszámolni:

- a) 61. Javító-karbantartó műhelyek költségei számlacsoportban kell kimutatni a tárgyi eszközök saját vállalkozásban megvalósított felújítási, javítási költségeit,
- b) 62. Egyéb kisegítő részlegek költségei számlacsoportban kell kimutatni azoknak az üzemeknek, műhelyeknek – például mosoda, energiaüzem, ételmezési üzem – a költségeit, amelyek nem közvetlenül szolgálják a tevékenységet,
- c) 63. Szakmai egységek költségei számlacsoport tartalmazza a sajátos, az alaptevékenység részeként működő szakmai részlegek – például laboratóriumok, dokumentációs tárak, szertárak – költségeit,
- d) 64. Szakágazatok általános költségei számlacsoport azoknak a költségeknek a kimutatására szolgál, amelyek több, azonos szakágazathoz tartozó szakfeladatot terhelnek,
- e) 65. Vállalkozói részlegek költségei számlacsoportban kell kimutatni az önálló term szolgáltató üzemek költségeit, ha azok kizárólag a vállalkozási tevékenység érdekében merülnek fel,

f) 66. Központi irányítás költségei számlacsoport tartalmazza a szervezet egészére kiterjedő költségeket, ha azok nem a kisegítő vagy szakmai részlegekben merülnek fel.

(3) A pénzügyi könyvvezetés során a költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban költségnekemek szerint, másodlagosan az 591. Költségnem átvezetési számla használatával a 6. vagy 7. számlaosztály könyvviteli számláin kell könyvelni. Az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei, az egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei és a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei elszámolására szolgáló könyvviteli számlákat a tevékenység során használt szakfeladatok szerint tovább kell tagolni.

(4) Nem kötelező a 6. és 7. számlaosztály használata, ha a tevékenység egy szakfeladatot sem vagy kizárólag egy szakfeladatot érint.

7. számlaosztály:

Szakfeladatok költségei

Szakfeladatonként tagolva, 7+szakfeladat száma számozással és a szakfeladat megnevezésével.

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. Értéksökkenési leírás

84. Egyéb ráfordítások

841. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett 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 külféle 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 mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége

8553. Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

86.

81. Anyagjellegű ráfordítások

(1) Az anyagjellegű ráfordítások az anyagköltségből, az igénybe vett szolgáltatások értékéből, az eladott áruk beszerzési értékéből és az eladott (közvetített) szolgáltatások értékéből állnak.

(2) 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.

(3) 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.

(4) Az eladott áruk beszerzési értéke között kell kimutatni az egységes rovatrend K313. Árubeszerzés rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

(5) Az eladott (közvetített) szolgáltatások között kell kimutatni az egységes rovatrend K335. Közvetített szolgáltatások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

82. Személyi jellegű ráfordítások

(1) A bérköltségek között kell kimutatni az egységes rovatrend K1101. Törvény szerinti - illetmények, munkabérek K1102. Normatív jutalmak, K1103. Céljuttatás, projektpremium, K1104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

(2) A személyi jellegű egyéb kifizetések között kell kimutatni az egységes rovatrend K1105. Végkielégítés, K1106. Jubileumi jutalom, K1107. Béren kívüli juttatások, K1108. Ruházati költségterítés, K1109. Közlekedési költségterítés, K1110. Egyéb költségterítések, 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.

(3) 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.

83. Értékcsökkenési leírás

Értékcsökkenési leírásként az eszközök elszámolt terv szerinti értékcsökkenését kell kimutatni, ideértve a kisértékű immateriális javak beszerzésekor, kisértékű tárgyi eszközök használatbavételekor egy összegben elszámolt értékcsökkenést is.

84. Egyéb ráfordítások

(1) Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítéskor azok könyv szerinti értékét, a hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értékét, és a különféle egyéb ráfordításokat.

(2) 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 kívülre, K87. Lakástámogatás, K88. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak, K89. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre és K915. Központi, irányító szervi 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 belülről, K507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre, K509. Árkiegészítések, ártámogatások, K510. Kamattámogatások, K511. Működési célú támogatások az Európai Uniónak és K512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, ideértve 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,
- g) az Szt. 81. § (2) bekezdés k) -m) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket.

85. Pénzügyi műveletek ráfordításai

(1) A pénzügyi műveletek ráfordításai a részesedésekből származó ráfordításokból, árfolyamveszteségekből, a befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordításokból, árfolyamveszteségekből, a fizetendő kamatokból és kamatjellegű ráfordításokból, a részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztéséből és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaiból állnak.

(2) A részesedésekből származó ráfordításként, árfolyamveszteségként kell elszámolni

a) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott részesedések értékesítéskor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet, és

b) az Szt. 85. § (1) bekezdés b) -g) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket.

(8) A befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordításként, árfolyamveszteségként kell elszámolni

a) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítéskor, beváltásakor - kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal csökkentett

- az eladási ára, illetve névértéke és a könyv szerinti értéke közötti veszteségjellegű különbözetet, és

b) az Szt. 85. § (1a) bekezdés b) és d) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket azzal, hogy azokat csak a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírokra lehet alkalmazni.

(3) A fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások között kell elszámolni

- a) az egységes rovatrend K353. Kamatkiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént nyilvántartott összegeket,
- b) a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt kamatfedezeti ügyletek (határidős, swap és azonnali ügyletek) időarányos veszteségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos nyereségének összegéig

A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell elszámolni 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 kötelezettséggént nyilvántartott összegeket, a befektetett pénzügyi eszközök vagy az értékpapírok között kimutatott részesedések értékesítésekor a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet, a hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kibocsátásakor a névérték és a kapott eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet, a vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok beváltásakor a vételár és a könyv szerinti érték közötti veszteségjellegű különbözetet, a külföldi pénzürtékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamveszteséget, a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt nem kamatfedezeti célú, egyéb fedezeti ügyletek (határidős, opciós, swap és azonnali ügyletek) időarányos veszteségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos nyereségének összegéig.

(4) A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell kimutatni továbbá 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 árfolyamveszteséget, a behajthatatlannak minősített vásárolt követelés leírt összegét, továbbá a vásárolt követelés könyv szerinti értékének azon részét, amelyre a befolyt pénzbevétel nem nyújt fedezetet, a vásárolt követelés értékesítésekor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti – veszteségjellegű – különbözetet, a szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén adott – a szerződésben meghatározott, a pénzügyileg rendezendő ellenérték 3%-át meg nem haladó, nem számlázott engedmény összegét.

9. Számlaosztály

Eredményszemléletű bevételek

91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei

911. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek

912. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei (Szakfeladatonként tagolva, 912+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

913. Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei

92. Egyéb eredményszemléletű bevételek

921. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

922. Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei (Szakfeladatonként tagolva, 922+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

923. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei (Szakfeladatonként tagolva, 923+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

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 külféle egyéb eredményszemléletű bevételek

93. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei

- 931. Kapott (járó) osztalék és részesedés
- 932. Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
- 9321. Tőke kivonással 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 mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége
- 9353. Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei

94.

91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei

- (1) A tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele a közhatalmi eredményszemléletű bevételekből, az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételeiből és a tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételeiből áll.
- (2) A közhatalmi eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni az egységes rovatrend B3. Közhatalmi bevételek rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.
- (3) 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.
- (4) A tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni
 - a) a kapott osztalék kivételével az egységes rovatrend B404. Tulajdonosi bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
 - 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.
- (5) Az aktivált saját teljesítmények értéke a saját termelésű készletek állományváltozásából és a saját előállítású eszközök aktivált értékéből áll a Szt. 76. §-a szerinti tartalommal.

92. Egyéb eredményszemléletű bevételek

- (1) Az egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni a központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételeit, az egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételeit, a felhalmozási célú támogatások

eredményszemléletű bevételeit és a különféle egyéb eredményszemléletű bevételeket.

(2) 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.

(3) 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.

(4) 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.

(5) A különféle egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni az anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét, a térítés nélkül átvett – részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő - eszközök bekerülési értékét, az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök bekerülési értékét, valamint a (9a) bekezdés szerinti más különféle egyéb eredményszemléletű bevételeket.

(6) 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, 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,

f) az Szt. 77. § (3) bekezdés k) és l) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket.

(7) Az Szt. 77. § (4) bekezdése szerinti tételeket halasztott eredményszemléletű bevételként el kell határolni azzal, hogy az Szt. 77. § (4) bekezdés b) pontja szerinti esetet a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeire kell alkalmazni.

93. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei

(1) A pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei a kapott (járó) osztalékból és részesedésből, a részesedésekből származó eredményszemléletű bevételekből, árfolyamnyereségekből, a befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételekből, árfolyamnyereségekből, az egyéb kapott (járó) kamatokból és kamatjellegű eredményszemléletű bevételekből és a pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételeiből állnak.

(2) 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 kapott kamatot is, ha az a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált.

(3) A részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek között kell elszámolni:

a) az egységes rovatrend B4091. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,

b) az Szt. 84. § (2) bekezdés b) -f) pontjában és (2a) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményeket.

(4) Az Szt. 84. § (2a) bekezdése szerinti tételeket halasztott eredményszemléletű bevételként el kell határolni. Az elhatárolást az Szt. szerinti esetben kell megszüntetni.

(5) A befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek között kell elszámolni

a) az egységes rovatrend B4081. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,

b) az Szt. 84. § (3) bekezdés f) pontjában és (3a) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményt azzal, hogy azt csak a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírokra lehet alkalmazni.

(6) A befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok esetén az Szt. 84. § (3a) bekezdése szerinti tételeket halasztott eredményszemléletű bevételként el kell határolni. Az elhatárolást az Szt. szerinti esetben kell megszüntetni.

(7) Az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni:

a) az egységes rovatrend B4082. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott - összegeket,

b) a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt kamatfedezeti ügyletek (határidős, swap és azonnali ügyletek) időarányos nyereségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos veszteségének összegéig.

(8) 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 a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt nem kamatfedezeti célú, egyéb fedezeti ügyletek (határidős, opciós, swap és azonnali ügyletek) időarányos nyereségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos veszteségének összegéig,

b) a nem fedezeti célú határidős, opciós ügyletek és swap ügyletek pénzügyileg is realizált nyereségjellegű különbözetének a tárgyévre időarányosan jutó összegét, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között megtörtént,

c) a külföldi pénzértékre 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,

e) az Szt. 84. § (7) bekezdés g) és o) pontja szerinti összevontan elszámolt árfolyamnyereséget - a

21. § (10) bekezdése figyelembevételével - és engedményt.

(9) Az Szt. 84. § (8) bekezdése szerinti tételeket halasztott eredményszemléletű bevételként el kell határolni. Az elhatárolást az Szt. szerinti esetben kell megszüntetni.

(10) A pénzügyi műveletek ráfordításai a részesedésekből származó ráfordításokból, árfolyamveszteségekből, a befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordításokból, árfolyamveszteségekből, a fizetendő kamatokból és kamatjellegű ráfordításokból, a részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztéséből és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaiból állnak.

- (11) A részesedésekből származó ráfordításként, árfolyamveszteségként kell elszámolni
- a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,
 - az Szt. 85. § (1) bekezdés b) -g) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket.
- (12) A befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordításként, árfolyamveszteségként 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,
 - az Szt. 85. § (1a) bekezdés b) és d) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket azzal, hogy azokat csak a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírokra lehet alkalmazni.
- (13) A fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások között kell elszámolni
- az egységes rovatrend K353. Kamatkiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,
 - a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt kamatfedezeti ügyletek (határidős, swap és azonnali ügyletek) időarányos veszteségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos nyereségének összegéig,
 - a befektetési jegyeknél eladáskor, beváltáskor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált veszteséget.
- (14) A részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése között kell elszámolni a részesedések, értékpapírok, pénzeszközök elszámolt értékvesztését, csökkentve azt a korábban leírt értékvesztések visszaírt összegével.
- (15) A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell elszámolni
- 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 kötelezettségként nyilvántartott összegeket,
 - az értékpapírok között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,
 - 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,
- a hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kibocsátásakor a névérték és a kapott eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet
- a nem fedezeti célú határidős, opciós ügyletek és swap ügyletek pénzügyileg is realizált veszteségjellegű különbözetének a tárgyévre időarányosan jutó összegét, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között megtörtént,
 - a külföldi pénzügyi értékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamveszteséget,
 - a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt nem kamatfedezeti célú, egyéb fedezeti ügyletek (határidős, opciós, swap és azonnali ügyletek) időarányos veszteségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos nyereségének összegéig,
 - az Szt. 85. § (3) bekezdés g), m), n) és o) pontjaiban nevesített gazdasági eseményeket a 21. § (10) bekezdése figyelembevételével,
 - az Szt. 85. § (1) és (1a) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményeket, ha azok nem tartós részesedésekhez vagy az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírhoz kapcsolódnak.

0. Számlaosztály: Nyilvántartási számlák

(1) A költségvetési könyvvezetés a számviteli alapelvek sajátosságai figyelembevételével, magyar nyelven, az egységes számlakeret 0-s számlaosztályán belül a 00. és 03–09. számlacsoportban vezetett nyilvántartási számlák használatával, a kettős könyvvitel szabályai szerint, forintban történik.

- a) 01. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK
- b) 02. KÉSZLETEK
- c) 03. FÜGGŐ ÉS BIZTOS (JÖVŐBENI) KÖVETELÉSEK
- d) 04. FÜGGŐ KÖTELEZETTSÉGEK
- e) 05. KIADÁSI ELŐIRÁNYZATOK, KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK, MÁS FIZETÉSI KÖTELEZETTSÉGEK, TELJESÍTÉS
- f) 09. BEVÉTELI ELŐIRÁNYZATOK, KÖVETELÉSEK, TELJESÍTÉS
- g) 00. NYILVÁNTARTÁSI ELLENSZÁMLÁK

(2) A költségvetési könyvvezetés során a 05. és a 09. számlacsoportot az egységes rovatrend szerinti bontásban kell vezetni, valamennyi nyilvántartási számlát tovább bontva

- a) bevételi vagy kiadási előirányzatok nyilvántartási számlára,
- b) követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számlára, és
- c) teljesítés nyilvántartási számlára.

(3) Az Szt. 3. § (8) bekezdés 17. és 18. pontja szerinti függő és biztos (jövőbeni) követeléseket, valamint az Szt. 3. § (8) bekezdés 14. pontja szerinti függő kötelezettségeket – ide értve az egységes rovatrend K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre, K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre, K511. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre és K88. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokon nyilvántartott kiadásokból előlegként kifizetett támogatásokkal, illetve B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről rovatokon nyilvántartott bevételek közül az előlegként kapott támogatásokkal kapcsolatos elszámolási követeléseket és kötelezettségeket is – a 03. és 04. számlacsoportban a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámlával szemben kell nyilvántartani.

A bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláin a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámlával szemben történik az eredeti előirányzat, majd azt követően annak módosítása, átcsoportosítása, zárolása, törlése nyilvántartásba vétele. A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláin a 002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával szemben történik azok növekedésének – így különösen annak keletkezése, árfolyam-változás miatti növekedése – és a teljesítés kivételével csökkenésének – így különösen annak más általi átvállalása, elengedése, árfolyam-változás miatti csökkenése – nyilvántartásba vétele attól függően, hogy az végleges vagy nem végleges, költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségeknek minősül

(4) Ha a korábban nyilvántartásba vett kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a jogosult számlája vagy más okból végleges kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségnek minősül, azt át kell vezetni a 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlára.

01. Befektetett eszközök

- 11. Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök
- 12. Bérbe vett befektetett eszközök
- 13. Letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszközök
- 14. PPP konstrukcióban használt befektetett eszközök

02. Készletek

- 21. Bérbe vett készletek

22. Letétbe, bizományba átvett készletek

23. Intervenciós készletek

03. Függő és biztos (jövőbeni) követelések

31. Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések

32. Egyéb függő követelések

33. Biztos (jövőbeni) követelések

04. Függő kötelezettségek

41. Kezességgel-, garanciavállalással kapcsolatos függő kötelezettségek

42. Peres ügyekkel kapcsolatos függő kötelezettségek

43. El nem ismert tartozások

44. Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek

45. Egyéb függő kötelezettségek

05. Kiadási előirányzatok, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, teljesítés

51. 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 költségterítés

0511081. Ruházati költségterítés 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

52. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

0521. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata

0522. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok és

szociális hozzájárulási adóra

0523. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése

53. 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 igénybevétele

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. Villamosenergia szolgáltatás díja

0533111. Villamosenergia szolgáltatás díja előirányzata

0533112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség villamosenergia szolgáltatás díjára

0533113. Villamosenergia szolgáltatás díjának teljesítése

053312. Gázenergia szolgáltatás díja

0533121. Gázenergia szolgáltatás díja előirányzata

0533122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség gázenergia szolgáltatás díjára

0533123. Gázenergia szolgáltatás díjának teljesítése

053313. Távhő- és melegvíz szolgáltatás díja

0533131. Távhő- és melegvíz szolgáltatás díja előirányzata

0533132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség távhő- és melegvíz szolgáltatás díjára

0533133. Távhő- és melegvíz szolgáltatás díjának teljesítése

053314. Víz- és csatorna szolgáltatás díja

0533141. Víz- és csatorna szolgáltatás díja előirányzata

0533142. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség víz- és csatorna szolgáltatás díjára

0533143. Víz- és csatorna szolgáltatás díjának teljesítése

05332. Vásárolt élelmezés

053321. Vásárolt étellemezés előirányzata
053322. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vásárolt étellemezésre
053323. Vásárolt étellemezés 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

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. Különböző 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

54. 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

55. 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 belülre előirányzata

055052. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre

055053. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre teljesítése

05506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre

055061. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre előirányzata

055062. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson belülre

055063. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre 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

56. 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

57. 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

58. 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

59. 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 szerv
059242. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek
059243. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szerv

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 pénzüzeteknek 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

05933. 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

91. 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 szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása előirányzata

091132. Követelés települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatására

091133. Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és 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 megtérülése

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

92. 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

93. 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

94. 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

95. 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

96. 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

97. 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

98. 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
kibocsátásból 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 megelőlegezések
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 szervi támogatás

098161. Központi, irányító szervi támogatás előirányzata

098162. Követelés központi, irányító szervi támogatásra

098163. Központi, irányító szervi 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

02. 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

03. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

0031. Alaptevékenység kiadásai ellenszámla

(kormányzati funkcióként tagolva, 0031+kormányzati funkció száma számozással és a nyilvántartási számla + kormányzati funkció megnevezésével)

0032. Vállalkozási tevékenység kiadásai ellenszámla

(0032+kormányzati funkció száma számozással és a nyilvántartási számla + kormányzati funkció megnevezésével)

0033. Általános kiadások ellenszámla

04. Követelés nyilvántartási ellenszámla

0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

0042. Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

05. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

0051. Alaptevékenység bevételei ellenszámla

(kormányzati funkcióként tagolva, 0051+kormányzati funkció száma számozással és a nyilvántartási számla + kormányzati funkció megnevezésével)

0052. Vállalkozási tevékenység bevételei ellenszámla

(0052+kormányzati funkció száma számozással és a nyilvántartási számla + kormányzati funkció megnevezésével)

06. Egyéb nyilvántartási ellenszámla

XX. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

Jelen Számviteli Politika 2026. január 15. napján lép hatályba, amellyel egyidejűleg a korábban érvényes szabályzat hatályát veszti.

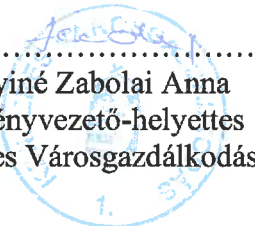
A **jegyzőnek** kell gondoskodni, hogy a szabályzatban foglalt előírásokat az érintett munkatársak megismerjék, annak tényét a megismerési nyilatkozaton aláírásukkal igazolják a hatálybalépés napjával egyidejűleg.

Kenderes, 2026. január 14.

.....
Koncz Éva
jegyző



.....
Ladányiné Zabolai Anna
intézményvezető-helyettes
Kenderes Városgazdálkodás



.....
Kovács Miklósné
intézményvezető
Kenderesi Gondozási Központ
Család-és Gyermekjóléti Szolgálat



.....
Tóthné Molnár Ágnes
intézményvezető
Móricz Zsigmond Művelődési Ház és
Könyvtár Kenderes



[illegible]

