



SZÁMLAREND

Ecséd Községi Önkormányzat

TARTALOMJEGYZÉK

I. SZÁMLAREND CÉLJA, TARTALMA	5
1. A számlarend célja	5
2. A számlarend tartalma	5
3. A számlarend elkészítéséért felelős személy	5
II. ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	6
1. Költségvetési könyvvezetés	6
1.1. Költségvetési könyvvezetésre vonatkozó általános szabályok	6
1.2. Előirányzatok könyvelésének szabályai.....	6
1.3. Követelések könyvelésének szabályai	7
1.4. Kötelezettségek könyvelésének szabályai.....	7
1.5. A teljesített bevételek és kiadások könyvelésének szabályai.....	7
2. Pénzügyi könyvvezetés	7
III. FŐKÖNYVI SZÁMLÁK NYITÁSA, ELŐIRÁNYZATOK KÖNYVELÉSE	8
1. Főkönyvi számlák év eleji nyitása	8
2. Előirányzatok könyvelése a költségvetési számvitelben.....	9
IV. KÖVETELÉSEK, KÖTELEZETTSÉGEK, BEVÉTELI, KIADÁSI ELŐIRÁNYZATOK TELJESÍTÉSÉNEK KÖNYVVITELI ELSZÁMOLÁSA	10
1. Követelések nyilvántartásba vételének, teljesítésének könyvelése.....	10
2. Kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételének, teljesítésének könyvelése.....	10
V. IMMATERIÁLIS JAVAK BESZERZÉSÉVEL, ELŐÁLLÍTÁSÁVAL, BERUHÁZÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	11
VI. IMMATERIÁLIS JAVAKKAL, TÁRGYI ESZKÖZÖKKEL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK	13
VII. RÉSZESÉDESEKKEL, ÉRTÉKPAPÍROKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	23
VIII. VÁSÁROLT KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK.....	29
IX. SAJÁT TERMELÉSŰ KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	32
X. PÉNZESZKÖZÖKKEL, FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK.....	33
XI. SZEMÉLYI JUTTATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK.....	40
XII. ÖNKORMÁNYZATI NETTÓ FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	45
XIII. TÁMOGATÁSOKKAL, ELLÁTÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK.....	50
XIV. KÖZHATALMI BEVÉTELEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK.....	58
XV. EGYÉB GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI.....	58
XVI. KÖNYVVITELI ZÁRLAT SAJÁTOS FELADATAI	Hiba! A könyvjelző nem létezik.
XVII. KÖNYVVITELI NYITÁS FELADATAI	Hiba! A könyvjelző nem létezik.
XVIII. A MEGSZŪNÉS SAJÁTOS KÖNYVVITELI FELADATAI.....	Hiba! A könyvjelző nem létezik.
XIX. EGYES FŐKÖNYVI SZÁMLÁK ÉRTÉKE NÖVEKEDÉSÉNEK, CSÖKKENÉSÉNEK JOGCÍMEI, FŐKÖNYVI ÉS ANALITIKUS NYILVÁNTARTÁS KAPCSOLATA	76
1. Immateriális javak.....	76
1.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei	76

1.2. Immateriális javak analitikus nyilvántartása.....	77
1.3. Az immateriális javak a könyvviteli mérleggel való kapcsolata.....	77
2. Tárgyi eszközök.....	78
2.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei.....	78
2.2. Tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása.....	78
2.3. Könyvviteli mérleggel való kapcsolat.....	78
3. Befektetett pénzügyi eszközök.....	78
3.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei.....	79
3.2. Befektetett pénzügyi eszközök analitikus nyilvántartása.....	79
4. Készletek.....	79
4.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei.....	79
4.2. A készletek analitikus nyilvántartása.....	80
5. Követelések.....	80
5.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei.....	80
5.2. Követelések analitikus nyilvántartása.....	80
6. Pénzeszközök.....	81
6.1. A pénztár és bankszámla növekedésének és csökkenésének jogcímei.....	81
XX. ZÁRLATI FELADATOK.....	81
1. A havi zárlat során elvégzendő feladatok.....	82
2. A negyedéves zárlat során elvégzendő feladatok.....	82
3. Az éves zárlat során elvégzendő feladatok.....	83
XXI. ÖSSZESÍTŐ KIMUTATÁSOK, FELADÁSOK KÉSZÍTÉSÉNEK RENDJE.....	84
1. Összesítő bizonylat tartalma.....	84
2. A feladások készítésének rendje.....	84
XXII. SZÁMLATÜKÖR.....	85
XXIII. KORMÁNYZATI FUNKCIÓK RENDJE.....	118

SZÁMLAREND

A költségvetési szerveknek az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) 51. § (2) bekezdése szerint Számlarendet kell az egységes számlakeret alapján készíteniük. A Számlarend elkészítésénél figyelembe kell venni a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 161. §-ában foglaltakat azzal az eltéréssel, hogy a költségvetési szerv által alkalmazott főkönyvi számlák tartalmát, a számlát érintő növekedési és csökkenési jogcímekeket, a kapcsolódó gazdasági eseményeket, a más főkönyvi számlákkal való kapcsolatát kizárólag akkor kell szabályozni, ha azokról az Áhsz. nem rendelkezik. Az egyes főkönyvi számlához kapcsolódó gazdasági események megnevezésénél feltétlenül figyelembe kell venni az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletben (a továbbiakban: NGM rendelet) foglaltakat

I. SZÁMLAREND CÉLJA, TARTALMA

1. A számlarend célja

A számlarend célja, hogy az önkormányzat eszközeinek és forrásainak, a gazdasági műveletek eredményre gyakorolt hatásának egységes rendszerbe foglalásával segítséget adjon az Ecsédi Polgármesteri Hivatal (továbbiakban Hivatal) számvitelének megszervezéséhez, biztosítsa a törvény, illetve kormányrendelet szerinti beszámoló elkészítéséhez szükséges alapinformációkat.

2. A számlarend tartalma

A számlarend tartalma a következő:

- minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését,
- a számla tartalmát, ha az a megnevezéséből egyértelműen nem következik,
- az analitikus nyilvántartások vezetésének módját,
- az egyes számlákat érintő kiemelt gazdasági eseményeket,
- az egyes főkönyvi számlák más számlákkal való kapcsolatát,
- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartások kapcsolatát, egyeztetését, annak dokumentálását,
- a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet a bizonylati szabállyal összhangban,
- az összesítő nyilvántartások tartalmát,
- az időszakonként elvégzendő zárlati feladatokat.

3. A számlarend elkészítéséért felelős személy

A számlarenddel összefüggő feladatok elvégzéséért (összeállítás, jóváhagyás), a naprakész könyvvizetés helyességéért a **pénzügyi csoport, felel.**

A számlarend módosítását az Áhsz. módosításának hatálybalépését követő 90 napon belül kell elvégezni.

II. ÁLTALÁNOS RÉSZ

Az új könyvelési rendszerben külön kell választani a *költségvetési* és a *pénzügyi számvitelt*, előbbi feladatául a költségvetési folyamatok mérését, a központi és a helyi gazdálkodási döntések meghozatalának támogatását, utóbbi feladatául a vagyon és a tevékenység eredményének, költségeinek mérését szabva.

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 a teljesítések tekintetében január 31-éig - az Áht. 34. § (5) bekezdése szerinti esetben az ott megjelölt 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 03-09. számlacsoportban vezetett nyilvántartási számlák használatával, a kettős könyvvizelés 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 módosítását, átcsoportosítását, zárolását és törlését.

Az egységes rovatrend K512. 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 - így különösen annak előírása, vásárlása, átvétele, elszámolt értékvesztés visszaírása, árfolyam-változás miatti növekedése - és a teljesítés kivételével csökkenésének - így különösen annak behajthatatlanná válása, értékesítése, átadása, elengedése, elszámolt értékvesztése, árfolyam-változás miatti csökkenése - nyilvántartásba vétele attól függően, hogy az költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelésnek minősül. Nem lehet a követelések nyilvántartási számláin nyilvántartani az Szt. szerinti biztos (jövőbeni) követeléseket.

A követelések főkönyvi számla **minden esetben 2-es végű**.

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 - 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.

A kötelezettségvállalásos és végleges kötelezettségek főkönyvi számlái **minden esetben 2-es végűek**.

1.5. A teljesített bevételek és kiadások könyvelésének szabályai

A teljesítések nyilvántartási számláin 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlával vagy a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlával szemben történik a kiadás vagy bevétel nyilvántartásba vétele attól függően, hogy a kiadás vagy bevétel mely tevékenység, kormányzati funkció végzése során merült 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.

A teljesítések főkönyvi számla **minden esetben 3-as végű**.

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. mellékletben foglaltak szerint kell kialakítani.

A pénzügyi könyvvizetés során az Áhsz. 40. § (2) és (3) bekezdése szerinti eseteket nettó módon, a korábban elszámolt eszközzel, eredményszemléletű bevétellel, ráfordítással szemben kell elszámolni.

Az 1-3. számlaosztály az eszközök, a 4. számlaosztály a források könyvviteli számláit tartalmazza.

Az eredménykimutatás elkészítéséhez, a mérleg szerinti eredmény megállapításához szükséges adatokat az 5. és a 8. és a 9. számlaosztály könyvviteli számlái tartalmazzák.

A költségekről és 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. Intézményeinknél nincs 6-os számlaosztályra történő könyvelés.

A könyvviteli nyilvántartásokban történő gazdasági események rögzítése során figyelembe kell venni a Hivatal

- számviteli politikájában,
- értékelési szabályzatában,
- pénzkezelési szabályzatában,
- az önköltség-számítási szabályzatában,
- a leltározási szabályzatában,
- a selejtezési szabályzatában,
- a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás rendjét meghatározó szabályzatban foglalt előírásokat.

A könyvviteli nyilvántartásokban gazdasági eseményt csak szabályszerűen kiállított bizonylatok alapján, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás, megléte esetén lehet könyvelni. Ezen előírások betartásáért **a pénzügyi-gazdálkodási csoport a felelős.**

III. FŐKÖNYVI SZÁMLÁK NYITÁSA, ELŐIRÁNYZATOK KÖNYVELÉSE

1. 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 – a nyitó egyenlegeknek meg kell egyezni az előző év záró egyenlegeivel – másrészt 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 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, és

- 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.

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.

A nyitás könyvelési tételei a következők:

- 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 **K** egyenleget mutató eszközszámlák

A nyitótételek könyvelése után a *491. Nyitómérleg számlán* 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.

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

Előirányzat módosítása (átcsoportosítás)

Csökkenés:

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 05 + megfelelő rovat +1 előirányzata

T 09 + megfelelő rovat +1 előirányzata

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

Növekedés:

T 05 + megfelelő rovat +1 előirányzata

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 09 + megfelelő rovat +1 előirányzata

Zárolás:

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 05 + megfelelő rovat +1

T 09 + megfelelő rovat +1

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

IV.

KÖVETELÉSEK, KÖTELEZETTSÉGEK, BEVÉTELI, KIADÁSI ELŐIRÁNYZATOK TELJESÍTÉSÉNEK KÖNYVVITELI ELSZÁMOLÁSA

1. Követelések nyilvántartásba vételének, teljesítésének könyvelése

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

Pénzügyi számvitelben: Költségvetési évben esedékes követelés *elszámolása* a pénzügyi számvitel szerint

T 351 Költségvetési évben esedékes követelések

K 33 Fizetési számlák

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 és a költségvetési évben esedékes követelésként kell nyilvántartásba venni:

T 352 Költségvetési évet követően esedékes követelések

K 351 Költségvetési évben esedékes követelések

K 33 Fizetési számlák

Eredményszemléletű bevétel elszámolása:

Ha a pénzügyi számvitelben eredményszemléletű bevételként elszámolt követelés a költségvetési évre vonatkozik (pl. a 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. Kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételének, teljesítésének könyvelése

A/ 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!

B/ 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 (áfa nélküli érték)

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**

A/ 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 kötelezettségként | 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 teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint: a 3. pont a) alpontja szerinti fordítottjaként

- | | |
|--|---------------------|
| 10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint | T4216 -K9353 |
|--|---------------------|

B) 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 előállításához kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T36412 -K36422

C) Idegen eszközön végzett beruházások átadásának elszámolása

Beruházás átadás a pénzügyi számvitel szerint

T8434 -K151

D) Beruházások aktiválása

Aktiválás a használatbavételkor a pénzügyi számvitel szerint

T121-141 -K151

VI. IMMATERIÁLIS JAVAKKAL, TÁRGYI ESZKÖZÖKKEL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

A) Térítés nélküli átvett, többletként fellelt immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

- | | | |
|--|--------------------|--------------------|
| 1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint | T11/121-151 | -K9242/9243 |
|--|--------------------|--------------------|

2. Időbeli elhatárolás a 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]

T9242/9243 -K443

3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént **T0022-K053512**

b) Teljesítésként **T053513-K003**

4. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggént **T36412-K4213**

b) Teljesítésként **T4213 -K32/33**

B) Új készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint

T151-K211/212

C) Tárgyévben használatba vett vásárolt készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

Átminősítés bekerülési értéken a pénzügyi számvitel szerint

T121-141

T591-K51

K6/7

D) Értékhelyesbítés

Értékhelyesbítés a pénzügyi számvitel szerint

T116-146 -K415

E) Vagyonkezelésbe vett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

1. Vagyonkezelésbe vétel bruttó 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 vagyonkezelésbe vett immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási kötelezettség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T412-K36751

F) Immateriális javak, tárgyi eszközök bérbe vétele, operatív lízingelése elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T0021-K053332
b) Általános forgalmi adó	T0021-K053512
2. Bérbbe vett eszköz bruttó értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	
	T012-K006
3. Számlázott bérleti díj a költségvetési számvitel szerint	
a) Nettó érték	T053332
	T0022-K0021
	K053332
b) Általános forgalmi adó	T053512
	T0022-K0021
	K053512
4. Számlázott bérleti díj a pénzügyi számvitel szerint	
a) Nettó összeg	T52
	T6/7-K4213
	K591
b) * 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	
5. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint	
a) Nettó érték	T053333-K003
b) Általános forgalmi adó	T053513-K003
6. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	
	T4213-K32/33
7. Bérlet megszűnésekor az eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	
	T006-K012
G) 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 |

H) Tárgyi eszközök 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. rovatához kapcsolódó nyilvántartási számlákat kell használni.

I) 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.

J) Bérbe adott eszközön a bérlő 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. Bérlő által elvégzett felújítás a költségvetési számvitel szerint: az 1. pont szerinti fordítottjaként

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

K) Bérbe adott, használatba adott eszközön a bérő, 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.

L) Idegen eszközön végzett felújítások átadásának elszámolása

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

M) 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**
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. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 100. §-a szerint a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól átvett immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének elszámolása az értékesítésre átvevő szervezetnél

a) Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint **T022-K006**

b) Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésével kapcsolatos követelés nettó értékének nyilvántartásba vétele: csak a részletező nyilvántartásokban

c) Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor az általános forgalmi adó követelés-ként történő elszámolása a költségvetési számvitel szerint **T094062-K0041**

d) Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor az általános forgalmi adó követelés-ként történő elszámolása a pénzügyi számvitel szerint **T3514-K36422**

e) Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor a nettó érték elszámolása a pénzügyi számvitel szerint **T331-K3673**

f) Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor az általános forgalmi adó követelés teljesítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint **T005-K094063**

g) Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor az általános forgalmi adó követelés teljesítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint **T331-K3514**

h) Az értékesítés során felmerült költségekkel csökkentett eladási ár továbbutalása a jogosult részére a pénzügyi számvitel szerint **T3673-K331**

i) Az értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök kivezetése a nyilvántartásból a pénzügyi számvitel szerint **T006-K022**

5. Az Áht. 100. §-a szerinti esetben az értékesítésre átvévő szervezet részére az értékesítésre átadott immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének elszámolása a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál

a) Az értékesítésre átvévő szervezetnek az értékesítésről szóló értesítése szerint a követelés elszámolása a költségvetési számvitel szerint **T094112-K0041**

b) Az értékesítésre átvévő szervezetnek az értékesítésről szóló értesítése szerint a követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint **T3514 -K221**

c) A költségekkel csökkentett eladási ár beérkezésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint **T005 -K094113**

d) A költségekkel csökkentett eladási ár beérkezésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint **T331 -K3514**

6. Az Áht. 100. §-a szerint a fejezeti kezelésű előirányzatoktól és az elkülönített állami pénzalapoktól átvett immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének elszámolása az értékesítésre átvévő szervezetnél

a) Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint **T221 -K412**

b) Az értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök kivezetése a nyilvántartásból a pénzügyi számvitel szerint **T813 -K221**

c) Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésével kapcsolatos követelés nettó értékének nyilvántartásba vétele: csak a részletező nyilvántartásokban

d) Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor az általános forgalmi adó követelés-ként történő elszámolása a költségvetési számvitel szerint **T094062-K0041**

e) Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor az általános forgalmi adó követelés-ként történő elszámolása a pénzügyi számvitel szerint **T3514 -K36422**

f) Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor a nettó érték elszámolása a pénzügyi számvitel szerint **T331-K3673**

g) Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor az általános forgalmi adó követelés teljesítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint **T005-K094063**

h) Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor az általános forgalmi adó követelés teljesítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint **T331-K3514**

i) Az értékesítés során felmerült költségekkel csökkentett eladási ár továbbutalása a jogosult részére a pénzügyi számvitel szerint **T3673 -K331**

7. Az Áht. 100. §-a szerinti esetben az értékesítésre átvévő szervezet részére az értékesítésre átadott immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének elszámolása a fejezeti kezelésű előirányzatoknál és az elkülönített állami pénzalapoknál

a) Az értékesítésre átadott immateriális javak, tárgyi eszközök nyilvántartásból történő kivezetése **T412 -K221**

b) Az értékesítésre átvévő szervezetnek az értékesítésről szóló értesítése szerint a követelés elszámolása a költségvetési számvitel szerint **T094112-K0041**

c) Az értékesítésre átvévő szervezetnek az értékesítésről szóló értesítése szerint a követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint **T3514-K9244**

- d) A költségekkel csökkentett eladási ár beérkezésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint
T005 -K094113
- e) A költségekkel csökkentett eladási ár beérkezésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
T331 -K3514

Csökkenések

A) Értékhelyesbítés kivezetésének elszámolása

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

B) Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

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

C) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

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

D) Értékesítés elszámolása, ha előtte nem sorolják át a készletek közé

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

E) 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 | T118-158-K36582/36584 |
| a pénzügyi számvitel szerint | T119-149 |
| 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 |

F) 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 |

G) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kiselejtezett 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-K11/121-151 |
| | T119-149 |

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**

H) Használatba nem vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint **T21-22 -K11/151**

I) Használatba vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

1. Tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint **T119-149-K56 K6/7
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. Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint **T21-22 -K11/121-141**

J) Koncesszióba, vagyongekezelésbe adás elszámolása államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek

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
T18-K116-146
K415**

4. A vagyongekezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszafizetési követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint **T3655 -K412**

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

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-K11/121-151/152**
4. Az eszközöz 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**
- L) 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 eszközöz kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a pénzügyi számvitel szerint
T443-K412
- Tárgyi eszközök fenntartása
- A) 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

B) 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

K59

VII.

RÉSZESEDÉSEKKEL, ÉRTÉKPAPÍROKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

A) Részesedések vásárlásának elszámolás

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint **T0021 -K05652**

2. Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint **T05652**

T0022-K0021

K05652

3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint **T161-163/**

165/241 -K4216

4. Részesedés megvásárlása a költségvetési számvitel szerint **T05653-K003**

5. Részesedés megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint **T4216 -K32/33**

B) Részesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor pénzbeli hozzájárulás teljesítésekor

1. 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 cégbírósági bejegyzés alapján 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 cégbírósági bejegyzés alapján a költségvetési számvitel szerint
T05652/05662
T0022 -K0021
K05652/05662
- b) Állományba vétel a cégbírósági bejegyzés alapján a pénzügyi számvitel szerint
T161-163/165
T36581/36583 -K36581/36583
K4216
- c) Befizetés teljesítése esedékességkor a költségvetési számvitel szerint
T05653/05663 -K003
- d) Befizetés teljesítése esedékességkor a pénzügyi számvitel szerint
T4216 K32/33

C) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

- a) A névértékig
K059121/
T0021-059123/05921/059
T0021 -K059121/059122/
05921/059
22(2)
- b) A névérték és a vételár különbözete
T0021 -K053542

2. Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint

- a) A felhalmozott kamat nélkül
T059121/-K0021
T059121/059122/
05921/059
22(2)
T0022-K0021
K059121/059122/
05921/059
22(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/
05921/059
22(3)-K003
059123/05921/059-K003
22(3)**
- 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 tárgyidőszakot illető, de még nem esedékes kamat elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint **T371-K9333/934**
- D) 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/
241-247-K35**
3. Az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbség a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a XII. fejezet D) Behajthatatlan követelés elszámolása cím szerint
4. Részesedés, értékpapír átadása értékesítésre a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál az értékesítésre átvévő szervezet részére az Áht. 100. §-a szerinti esetben: a III. fejezet Növekedések cím M) Követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása alcím 4. és 5. pontja szerint
5. Részesedés, értékpapír átadása a fejezeti kezelésű előirányzatoknál és az elkülönített állami pénzalapoknál az értékesítésre átvévő szervezet részére az Áht. 100. §-a szerinti esetben: a III. fejezet Nö-

vekedések cím M) Követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása alcím 6. és 7. pontja szerint

E) 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**

F) Tartós részesedés értékhelyesbítése elszámolása

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

G) Alaptőkén, törzstőkén felüli saját tőke terhére történő tőkeemelés elszámolása

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

H) 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 cégbírószági bejegyzéskor a pénzügyi számvitel szerint

T161-163/16-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

T11-14(9)

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

Csökkenések**A) Részeselek, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése elszámolása**

1. Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint **T168/178/
2481/2482/
2483-K16/17/24**
2. Értékesítés a költségvetési számvitel szerint
- a) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként **T0954/098121/
098123/09821/
09822(2)-K0041**
- b)Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként **005-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 ár közötti/eladási árban elismert kamat feletti nyereségjellegű különbözet követelésként **T0940812/
0940912/
0940922 -K0041**
- f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereségjellegű különbözet teljesítésként **T005 -K0940813/
0940913/
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 ár közötti/eladási árban elismert kamat feletti nyereségjellegű különbözet követelésként **T3514-K9325/9333/
9353**
- f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereségjellegű különbözet teljesítésként **T32/33-K3514**
- g) A könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteségjellegű különbözet elszámolása **T8514/8522/**

8553-K16/17/24

B) 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

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

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint **T36582/36584 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. 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 5. pontja szerint

D) Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése elszámolása

- Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint **T854-168/178/**
2481/2482

Egyéb gazdasági eseménye

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

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

B) Átalakuláskor a részesedések növekedése 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**

- C) Külföldi pénzeszközben fennálló részesedések, értékpapírok év végi értékelésének elszámolása
1. Árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint **T494 -K16/17/24**
 2. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint **T16/17/24-K494**
 3. Árfolyamveszteség 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**

D) Részesedések 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

Növekedések

A) 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/ -K003
053133**
 - 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, azzal az eltéréssel, hogy a 4216. könyvviteli számla helyett a 4213. könyvviteli számlát kell használni

B) 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

C) 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

D) 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 a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál az értékesítésre átvevő szervezet részére: a III. fejezet Növekedések cím M) Követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása alcím 4. és 5. pontja szerint

5. Készletek átadása a fejezeti kezelésű előirányzatoknál és az elkülönített állami pénzalapoknál az értékesítésre átvevő szervezet részére: a III. fejezet Növekedések cím M) Követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása alcím 6. és 7. pontja szerint

Csökkenése

A) Anyagfelhasználás elszámolása

Anyagfelhasználás a pénzügyi számvitel szerint

**T51
T6/7-K211
K591**

B) 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

C) Visszaru elszámolása

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

D) 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

E) 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

F) Anyagok, áruk térítés nélküli átadásának 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

G) Értékvesztés elszámolása

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

IX.

SAJÁT TERMELÉSŰ KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

A) Késztermékek készletre vétele elszámolása

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

B) Félkész termékek állományba vételének elszámolása

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

Csökkenések

A) Késztermékek értékesítésének elszámolása

1. Késztermék kivezetése a pénzügyi számvitel szerint **T57-K232**
T6/7 **K591**
2. További elszámolások: az V. fejezet Csökkenések B) Anyag-, áruértékesítés elszámolása cím 2-5. pontja szerint

B) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, selejtezett késztermékek 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, kiselejtett tárgyi eszközök elszámolása cím 5-6. pontja szerint

C) Raktáron levő 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**

E) 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

F) Késztermékek 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

G) 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

A) 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**

AB)

B) Központi, irányító szervei támogatás elszámolása

1. Központi, irányító szervei 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 szervei támogatás folyósítása (az államháztartás központi alrendszerében a Kincstárnál, társadalombiztosítás pénzügyi alapjánál, az államháztartás önkormányzati alrendszerében az irányító szervnél) a pénzügyi számvitel szerint

- a) Kötelezettségként **T8435 -K4219**
 b) Teljesítésként **T4219 -K33**

3. Központi, irányító szervei támogatás elszámolása a fejezeti elszámolási számlán (kincstári körben) a pénzügyi számvitel szerint

- a) Jóváírásként **T331 -K361**
 b) Teljesítésként **T361 -K331**

4. Központi, irányító szervei támogatás jóváírása a költségvetési számvitel szerint

- a) Követelésként **T098162-K0041**
 b) Teljesítésként **T005 -K098163**

5. Központi, irányító szervei támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint

- a) Követelésként **T3518 -K921**
 b) Teljesítésként **T33-K3518**

C) Államháztartáson belüli megelőlegezések elszámolása

1. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a Kincstárnál a költségvetési számvitel szerint

- a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként **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 kötelezettségként **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
Kapcsolódó tétel lehet: a XI. fejezet szerinti elszámolások **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

D) Hitel, kölcsön, valódi penziós ügylet felvételének elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint
- a) 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
- E) 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 kötelezettségként	T059123/ 059124/ 059125/ 059126/ 05923(2) T0022 -K0021 K059123/ 059124/ 059125/ 059126/ 05923(2)
f) Fizetendő kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	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 kötelezettségként: 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

F) Forint készpénzfelvétel elszámolása

1. Felvett pénzösszeg a pénzügyi számvitel szerint **T321-K361**

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

G) 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

H) 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. Árfolyamvesztés elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T0022 -K053542

b) Teljesítésként

T053543-K003

6. Árfolyamvesztés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként

T8553 -K4213

b) Teljesítésként

T4213 -K361

I) Számlán jóváírt kamat elszámolása

1. Számlán jóváírt kamat a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként

T0940812/ 0940822 -K0041

b) eljesítésként

**T005 -K0940813/
0940823**

2. Számlán jóváírt kamat a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként

T3514 -K9333/934

b) Teljesítésként

T33-K3514

J) 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

K) Letétekkel, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközökkel, biztosítékokkal kapcsolatos elszámolások

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

L) Likviditási célú hitel napi záró állománya 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) Végeleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként **T0022 -K053532**
 - b) Teljesítésként **T053533-K003**

6. A likviditási hitel kamatának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
 - a) Kötelezettségként **T853 -K4213**
 - b) Teljesítésként **T4213 -K3311**
7. Kapcsolódó díjak, jutalékok elszámolása: e fejezet J) Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása cím szerint

M) Külföldi pénznemben meglévő pénzeszközök év végi értékelésének elszámolása

1. Árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint **T494-K31-33**

2. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint **T31-33-K494**

3. Árfolyamvesztés 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

A) Illetményelőleg folyósítása

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

B) 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 |
| b) 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 |

C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

- | | |
|--|---------------------|
| 1. Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások a pénzügyi számvitel szerint | T3657-K32/33 |
|--|---------------------|

2. Az Egészségbiztosítási Alap kezelő szervének elszámolása 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 kötelezettséggként **T0022 -K0522**

b) Teljesítésként **T0523 -K003**

6. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggként **T55**

T6/-K4212

K591

b) Teljesítésként **T4212 -K3657**

7. A dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása a költségvetési számvitel szerint: e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 1. és 2. pontja szerinti fordítottjaként

8. A dolgozó(k) illetményének csökkentése (le nem dolgozott személyi juttatások) a pénzügyi számvitel szerint: e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 3. pontja szerinti fordítottjaként

D) 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: e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 2. pontja szerint (kapcsolódó tétel lehet a cím 5. pontja szerint elszámolás)

7. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint (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) **T442-K4211**

8. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése rendezése a pénzügyi számvitel szerint **T4211-K3661**

9. December havi nettó személyi juttatások kifizetése: e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 8. és 9. pontja szerint

10. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: 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

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: e fejezet C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 3. pontja szerint

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: e fejezet C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 7. pontja szerint

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**

E) A 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

d) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

- d) Nettó összeg teljesítésként **T0022 -K0522**
T051233-K003
- e) Általános forgalmi adó teljesítésként **T053513-K003**
4. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla alapján a pénzügyi számvitel szerint
- a) Nettó összeg kötelezettséggént **T54/211**
T6/7-K4211
K591
- b) Levonható általános forgalmi adó kötelezettséggént **T36412-K4213**
- c) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettséggént **T36414-K4213**
- d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése **T8435-K36414**
- e) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettséggént **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-különbözetek, készletfelhasználás elszámolása.
- F) A többcélú 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: csak a részletező nyilvántartásokban kerül rögzítésre
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 esetlegesen felmerülő általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások

G) Az egycélú utalványok beszerzésével kapcsolatos elszámolás

1. Kötelezettségvállalás (utalvány névértéke összegéig) a költségvetési számvitel szerint

T0021-K051(2)

2. Megrendelés leadása az utalvány forgalmazójának: csak a részletező nyilvántartásokban kerül rögzítésre

3. Kötelezettségvállalás az egycélú utalvány beszerzéséről szóló számla szerinti előzetesen felszámított általános forgalmi adó összegére a költségvetési számvitel szerint

T0022 -K05351

4. Az egycélú utalvány beszerzéséről szóló számla szerinti előzetesen felszámított általános forgalmi adó összegének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Levonható általános forgalmi adó kötelezettségként

T36412-K4213

b) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettségként

T36414-K4213

c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése

T8435-K36414

5. Az egycélú utalványról szóló számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

a) Névérték kiegyenlítése

T3662 -K32/33

b) Előzetesen felszámított általános forgalmi adó kiegyenlítése

T4213 -K32/33

6. Az egycélú utalvány beszerzéséről szóló számla szerinti előzetesen felszámított általános forgalmi adó kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

T053513-K003

7. Az egycélú utalványok munkavállalóknak történő kiadása és a kapcsolódó, munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: e fejezet F) A többcélú utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzésével kapcsolatos elszámolás cím 4-11. pontja szerint

XII.

**ÖNKORMÁNYZATI NETTÓ FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS
ELSZÁMOLÁSOK**

A) Az önkormányzatnál

1. Önkormányzatnak járó havi központi támogatás elszámolása a Kincstár értesítése alapján a költségvetési számvitel szerint

- a) Követelésként (teljes összeg) **T0911(2)-K0041**
- b) Teljesítésként (a ténylegesen kiutalt összeg, amely nem tartalmazza a kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegét) **T005-K0911(3)**
2. Önkormányzatnak járó havi központi támogatás elszámolása a Kincstár értesítése alapján a pénzügyi számvitel szerint
- a) Követelésként (teljes összeg) **T3511-K921**
- b) Teljesítésként (a ténylegesen kiutalt összeg, amely nem tartalmazza a kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegét) **T331-K3511**
- c) A kifizető (önkormányzat) által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegének jóváírásának elszámolása: a VIII. fejezet C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 2. pontja szerint
3. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként 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 (kötelezettséggként 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 kötelezettséggként 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 (kötelezettséggként elszámolása már megtörtént) **T4212-K3511**
7. Irányító szervi támogatás átutalása a költségvetési szerveknek: a VII. fejezet B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása cím 1. és 2. pontja szerint.
8. Költségvetési szervi törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások átutalása a foglalkoztatottnak az önkormányzat fizetési számlájáról: a VII. fejezet B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása cím 1. és 2. pontja szerint.
9. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a költségvetési számvitel szerint: a VII.

fejezet B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása cím 1. pontja és e cím 5. pont b) alpontja szerint

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 -K3511**

11. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a költségvetési számvitel szerint: a VII. fejezet B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása cím 1. pontja és e cím 5. pont b) alpontja szerint

12. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a pénzügyi számvitel szerint: a 10. pont szerint

12a. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint: a VII. fejezet B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása cím 1. pontja szerint

12b. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint: a 10. pont szerint

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**

B) Az önkormányzat költségvetési szervénél (kivéve Egészségbiztosítási Alapból finanszírozott költségvetési szervek)

1. Irányító szervi támogatás jóváírása a költségvetési számvitel szerint: a VII. fejezet B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása cím 4. és 5. pontja szerint

2. Pénzforgalomban nem jelentkező (önkormányzat által kiutalt) költségvetési szervek törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként elszámolása már megtörtént)

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

3. Pénzforgalomban nem jelentkező (önkormányzat által kiutalt) költségvetési szervek törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettséggként elszámolása már megtörtént)

- a) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervek támogatás) **T3518 -K921**
- b) A kötelezettség és követelés összevetéseiként **T4211-K3518**

4. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervek törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként elszámolása már megtörtént): a 2. pont szerint

5. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervek törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettséggként elszámolása már megtörtént): a 3. pont szerint

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

- a) Kiadás teljesítéseként **T0523 -K003**
- b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervek támogatás) **T098162-K0041**

c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervek támogatás) **T005-K098163**

7. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervek törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettséggként elszámolása már megtörtént)

- a) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervek támogatás) **T3518 -K921**
- b) A kötelezettség és követelés összevetéseiként **T4212 -K3518**

8. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervek törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint: a 6. pont szerint azzal, hogy az a) alpontban a K2. helyett a K502. rovat használata szükséges

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

C) Nettó finanszírozás elszámolása

- a) A helyi önkormányzatokat megillető támogatások támogatási számlán történő jóváírásának elszámolása **T3312 – K3672**
- b) Megelőlegezett, kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások fedezetének jóváírása **T3312 – K3657**
- c) Közteher és egyéb fizetési kötelezettség (különösen munkáltatót terhelő, munkavállalótól levont adó és járulékok) teljesítése **T3672 – K3312**
- d) A nettósítás során a helyi önkormányzatokat megillető támogatásból levont forgótőke visszapótlás kiutalása a vármegyei igazgatóságok forgótőke elszámolási számláira **T3672 – K3312**
- e) Megelőlegezett, kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások részének kiutalása a vármegyei igazgatóságok forgótőke elszámolási 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**

D) Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása

1. Nettó finanszírozás elszámolása a Kincstárnál a pénzügyi számvitel szerint

- a) Megelőlegezett, kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások forgótőke elszámolási számláin történő jóváírásának elszámolása (vármegyei igazgatóság által teljesített rész) **T3312 – K3657**
- b) Megelőlegezett, kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások kifizetésének elszámolása a jogosult felé (vármegyei igazgatóság által teljesített rész) **T3657 – K3312**

2. A vármegyei igazgatóságok nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása a Kincstárnál a pénzügyi számvitel szerint

- a) Forgótőke feltöltési kötelezettség jóváírása **T3312 – K3674**
- b) A havi nettósítás során a helyi önkormányzatokat megillető támogatásból levont forgótőke vissza pótlás átutalása a vármegyei igazgatóságok forgótőke elszámolási számláira **T3312 – K3674**
- c) A helyi önkormányzat, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv által a vármegyei igazgatóságok forgótőke elszámolási számláira beutalt (havi vagy negyedéves) forgótőke összegének jóváírása **T3312 – K3674**

- d) Visszajáró forgótőke helyi önkormányzat, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv részére történő átutalásának elszámolása **T3674 – K3312**
- e) A forgótőke havi felhasználásának (különösen munkabér, levonások, letiltások elutalása a jogosult részére) elszámolása **T3674 – K3312**
- f) Év végén a forgótőke összegének visszautalása a helyi önkormányzat, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv részére **T3674 – K3312**
3. 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 kötelezettségeként 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

A) 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 kötelezettséggént **T031-K006**

5. Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint **T4215/4218-K32/33**
6. Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint **T006 -K031**
7. Visszafizetési követelés előírása a költségvetési számvitel szerint
 a) Adott (a folyósítás) évén belül: 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**
- B) 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 a költségvetési számvitel szerint
 a) Követelésként [az Áhsz. 43. § (13) bekezdés b) pontja esetében a folyósítással egyidejűleg, egyébként az 1. pont szerinti időpontban] **T0911/0916/
0921/0925(2) -K0041**
 b) Teljesítésként **T005-K0911/0916/
0921/0925(3)**
 c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettséggként **T044 -K006**
3. Támogatás a pénzügyi számvitel szerint
 a) Követelésként [az Áhsz. 43. § (13) bekezdés b) pontja esetében a folyósítással egyidejűleg, egyébként az 1. pont szerinti időpontban] **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 teljesítéseiként **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 szerinti 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: nincs könyvelési teendő
 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**

C) 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: a 2. pont és a 4. pont a) alpontja szerinti fordítottjaként

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T0965/0975(2) -K0041

8. Visszafizetési követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T36516-K8435

T3516/3517-K922/923

9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül: nincs könyvelési teendő

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T005-K0965/0975(3)

10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T32/33 -K36516

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 kifizetések 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 kötelezettséggént

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) Kötelezettséggként

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**

D) A többcélú és az egycélú utalványok formájában nyújtott önkormányzati segélyek, szociális támogatások, ellátások elszámolása

1. A többcélú utalványok beszerzésének, kiadásának és a kapcsolódó közterheknek az elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a VIII. fejezet F) A többcélú utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzésével kapcsolatos elszámolás cím szerint azzal, hogy a K1. rovat helyett a K4. rovathoz kapcsolódó nyilvántartási számlákat kell használni

2. Az egycélú utalványok beszerzésének, kiadásának és a kapcsolódó közterheknek az elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a VIII. fejezet G) Az egycélú utalványok beszerzésével kapcsolatos elszámolás cím szerint azzal, hogy K1. rovat helyett a K4. rovathoz kapcsolódó nyilvántartási számlákat kell használni

E) Dolgozóknak lakáskölcsön nyújtása elszámolása

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 a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként

T05862

T0022-K0021

K05862

b) Teljesítésként

T05863-K003

c) Követelés tőkeösszege

T09742-K0041

d) Követelés kamatrésze

T0940822-K0041

5. Kölcsön folyósítása 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 kötelezettségként	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
<i>F) Visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtásának elszámolása</i>	
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021 K05504/ 05508/ 0582/ 0586(2)
2. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint	
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T05504/05508/ 0582/0586(2) T0022 K0021 K05504/ 05508/ 0582/0586(2) T05504/05508/ 0582/0586(3) -K003 T0914/0923/0962/ 0963/0964/0972/ 0973/0974(2) -K0041 T0940822-K0041
b) Teljesítésként	
c) Követelés tőkeösszege	
d) Követelés kamatrésze	
3. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint	
a) Követelés tőkeösszege	T3511/3512/ 3516/3517-K32/33
b) Követelés kamatrésze	T3514 -K934
c) Követelés kamatrésze elhatárolása	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 tőkeösszeg visszafizetése	T005-K0914/0923/0962/ 0963/0964/0972/

- b) kamatrész visszafizetése **0973/0974(3)**
T005 -K0940823
6. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint
- a) A tőkeösszeg visszafizetése **T32/33 -K3511/3512/3516/3517**
- b) A kamatrész visszafizetése **T32/33 -K3514**
- G) 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 **T00-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-K0021**
T0022 -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**
- H) Az Európai Unió vagy más nemzetközi szervezettől közvetlenül kapott támogatás elszámolása (Áht. 20. § (1) bek.)**
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)
T1-8-K42
- c) A pénzügyi számvitel szerint kötelezettség **T05(2)**
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 összevetéseként **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**
- I) Garanciák, kezességek elszámolásai**
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 | T32/3 -K3511/3512/
3516/3517 |

XIV.

KÖZHATALMI BEVÉTELEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) A beszédő 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 szerinti 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 kötelezettséggként
T0022 -K053552
 - b) Teljesítésként
T053553-K003

11. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbséget elszámolása (év végén) pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként

T8435 -K4213

b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevezetésével

T4213 -K3513

B) 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 továbbutalása 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

C) A beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása

1. Bevétel beérkezése a beszedő szerv számlájára a pénzügyi számvitel szerint

T33-K3673

2. Bevétel továbbutalása a beszedő szerv számlájáról a pénzügyi számvitel szerint

T3673 -K33

3. Bevétel beérkezése, ha az nem a saját számlájára érkezik a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: csak a részletező nyilvántartásokban

4. Egyéb gazdasági események elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: csak a részletező nyilvántartásokban

D) 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

XII. FEJEZET EGYÉB GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

A) Szolgáltatás vásárlás elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték

T0021 -K053(2)

b) Általános forgalmi adó

T0021 -K053512

2. Előleg: 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

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

B) 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

C) Általános forgalmi adó elszámolás

1. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a vég számla beérkezésekor a költségvetési számvitel szerint

T053512/

05672/05742

T0022 -K0021

K053512/

05672/05742

2. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a vég számla beérkezésekor a pénzügyi számvitel szerint

a) Levonható általános forgalmi adó

T36412-K4213/4216/

4217

b) Nem levonható általános forgalmi adó

T36414-K4213/4216/

4217

c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése

T8435 -K36414

3. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint

T053513/

05673/05743 -K003

4. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint
**T4213/4216/
4217 -K32/33**
5. Kiszámlázott általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint
T094062-K0041
6. Kiszámlázott általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint
T3514 -K36422
7. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint
T005 -K094063
8. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint
T32/33-K3514
9. Fordított általános forgalmi adó elszámolás a pénzügyi számvitel szerint
- a) Fizetendő levonható általános forgalmi adó **T36412-K36422**
- b) Fizetendő nem levonható általános forgalmi adó **T36414-K36422**
- c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése
T8435 -K36414
- 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

D) Behajthatatlan követelés elszámolása

1. Behajthatatlan követelés a költségvetési számvitel szerint **T0041 -K09(2)**

2. Behajthatatlan követelés a pénzügyi számvitel szerint **T8432/8433-K35**

E) Követelés elengedése

1. Követelés elengedése a költségvetési számvitel szerint **T0041 -K09(2)**

2. Követelés elengedése a pénzügyi számvitel szerint **T8435 -K351**

F) 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**

G) 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

H) Adott előlegek értékvesztésének és visszairásának 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 visszairásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T36518-K9244

4. Értékvesztés visszairásának elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként

T094112-K004

b) Teljesítésként

T005-K094113

I) Kötelezettségek elengedése elszámolása

1. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség elengedése a költségvetési számvitel szerint

T05(2) -K0022

2. Kötelezettség elengedése a pénzügyi számvitel szerint

T42-K9244

3. Időbeli elhatárolás, ha a kötelezettség az annak terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik, legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében a pénzügyi számvitel szerint [az Szt. 45. § (1) bekezdés b) pontja szerint]

T9244 -K443

J) Adott engedmény 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

K) 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

L) Származékos ügyletek (fedezeti célú ügyletek) elszámolása

1. A fedezeti célú ügylet a költségvetési számvitel szerint

a) Független követelésként

T03-K006

b) Fügő kötelezettségként	T045-K006
2. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap üglet nyereségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint	
a) Követelésként	T0940822-K0041
b) Teljesítésként	T005-K0940823
3. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap üglet nyereségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	
a) Követelésként	T3514 -K934
b) Teljesítésként	T32/33-K3514
4. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügletnek nem minősülő fedezeti üglet nyereségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint	
a) Követelésként	T09832-K0041
b) Teljesítésként	T005-K09833
5. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügletnek nem minősülő fedezeti üglet 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 üglet 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 ügletnek nem minősülő fedezeti üglet Szt. 32. § (5) bekezdés a) pontja szerinti értékének, és e) pontja szerinti nyereségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	
	T371-K9353
8. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap üglet 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 üglet veszteségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	
a) Kötelezettségként	T853-K4213
b) Teljesítésként	T4213 -K32/33
10. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügletnek nem minősülő fedezeti üglet 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) Kötelezettségeként | 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 kötelezettségeként | T006 | K045 |

M) Előirányzatok elszámolása

1. Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján)

T05(1)
T001 -K001
K09(1)

2. Kiadási előirányzatok elvonása

Kapcsolódó tétel: az elvonással érintett kiadási előirányzathoz tartozó bevételi előirányzat csökkentése

T001 -K05(1)

3. Előirányzatok módosítása (átcsoportosítása)

a) Csökkenés

T001
T09(1) -K05(1)
K001
b) Növekedés T05(1)
T001 -K001
K09(1)

N) 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 |

O) 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	T8435 -K4213
d) Kiadás teljesítésként	T4213 -K32/33

P) 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

Q) 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

R) Behajtási költségátalány elszámolása

1. A megállapított behajtási költségátalány összegének végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként történő nyilvántartásba vétele költségvetési számvitel szerint T0022 -K053552

2. A megállapított behajtási költségátalány összegének kötelezettségként 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

S) Külföldi pénznemben meglévő követelések és kötelezettségek év végi értékelésének elszámolása

1. Év végi átértékelésből adódó árfolyamnyereség végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén, ha az év végi árfolyam alacsonyabb, a költségvetési számvitel szerint T05(2) -K0022

2. Év végi átértékelésből adódó árfolyamnyereség végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén, ha az év végi árfolyam alacsonyabb, a pénzügyi számvitel szerint
T421 -K494
3. Év végi átértékelésből adódó árfolyamveszteség végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén, ha az év végi árfolyam magasabb, a költségvetési számvitel szerint
T0022 -K05(2)
4. Év végi átértékelésből adódó árfolyamveszteség végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén, ha az év végi árfolyam magasabb, a pénzügyi számvitel szerint
T494 -K421
5. Év végi átértékelésből adódó árfolyamnyereség követelés esetén, ha az év végi árfolyam magasabb, a költségvetési számvitel szerint
T09(2) -K0041
6. Év végi átértékelésből adódó árfolyamnyereség követelés esetén, ha az év végi árfolyam magasabb, a pénzügyi számvitel szerint
T351 -K494
7. Év végi átértékelésből adódó árfolyamveszteség követelés esetén, ha az év végi árfolyam alacsonyabb, a költségvetési számvitel szerint
T0041 -K09(2)
8. Év végi átértékelésből adódó árfolyamveszteség követelés esetén, ha az év végi árfolyam alacsonyabb, a pénzügyi számvitel szerint
T494 -K351
9. A fentiek elszámolása után a pénzügyi számvitelben a 494. Árfolyam-különbözet elszámolási számla egyenlegétől függően
- a) Ha a 494. Árfolyam-különbözet számla 1-8. pont szerinti tételek elszámolása utáni egyenlege követel jellegű, a pénzügyi számvitel szerint
T494 -K9353
- b) Ha a 494. Árfolyam-különbözet számla 1-8. pont szerinti tételek elszámolása utáni egyenlege tartozik jellegű, a pénzügyi számvitel szerint
T8553 -K494

XVI. FEJEZET

KÖNYVVITELI ZÁRLAT SAJÁTOS FELADATAI

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)	T492/5-K57/492
7. 8. számlaosztály számláinak zárása	T492-K8
8. 9. számlaosztály számláinak zárása	T9-K492
9. 92-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. FEJEZET	
KÖNYVVITELI NYITÁS FELADATAI	
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. FEJEZET

A MEGSZŰNÉS CÍMRENDI MÓDOSÍTÁSOK KÖNYVVITELI FELADATAI

A) 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 1-5. pontban foglalt feladatokat.

1. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt érték helyesbítésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint
- T415 -K116-146
2. A befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítésének 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 kötelezettségként
- T0022 -K055062
- b) Teljesítéseként
- T055063-K003
4. A korrigált záró pénzkészlet összegével megegyezően pénzforgalom nélküli támogatás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
- a) Kötelezettségként
- T8435 -K4215
- b) Teljesítéseként
- T4215 -K3673
5. Kapcsolódó tételek: a záró beszámoló elkészültét követően a XIII. fejezet szerinti zárlati feladatok könyvelési lépései

B) 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 értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T495-K119-149

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

T413-K413

K495

13. A mérleg szerinti eredmény és a felhalmozott eredmény megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele az egyéb eszközök induláskori értéke és változása-ként a pénzügyi számvitel szerint T495/413-K413/495

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

20. Megszűnt költségvetési szerv 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 nyilván-
 tartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint T37 -K495

25. A megszűnőnél kimutatott passzív időbeli elhatárolások könyv szerinti értékének nyilván-
 tartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint T495 -K44

C) 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 nyilvántar-
 tásba 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 ál-
 lományba 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
T413 -K413
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 T491/413-K413/491
- 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
23. A megszűnőnél kimutatott aktív időbeli elhatárolások könyv szerinti értékének nyilván-
tartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint T37-K491
24. A megszűnőnél kimutatott passzív időbeli elhatárolások könyv szerinti értékének nyilván-
tartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint T491-K44

XIX.

EGYES FŐKÖNYVI SZÁMLÁK ÉRTÉKE NÖVEKEDÉSÉNEK, CSÖKKENÉSÉNEK JOGCÍMEI, FŐKÖNYVI ÉS ANALITIKUS NYILVÁNTARTÁS KAPCSOLATA

1. Immateriális javak

1.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

Az állománycsökkenést a vagyoni értékű jog megszűnése, értékvesztése, illetve a szellemi termék selejtezése, értékesítése, átadása jelenti, melyet megfelelő okmányok alapján lehet a nyilvántartásban rögzíteni.

Immateriális javak számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Beszerzés	Vagyoni értékű jog megszűnése
Követelés ellenében átvétel	Szellemi termékek selejtezése
Apport (behozatal)	Térítés nélküli átadás

Saját előállítás	Selejtezés
Tulajdoni hányad fejében átvétel	Hiány
Térítés nélkül átvétel	Egyéb csökkenés
Egyéb növekedés	

1.2. Immateriális javak analitikus nyilvántartása

A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év január 31-ig kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok **egyeztetéséért a pénzügyi ügyintézők a felelősek.**

Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell jegyzőkönyv felvételével.

Amennyiben a főkönyvi és analitikus nyilvántartás nem egyezik egymással, a jegyzőkönyvet át kell adni a jegyzőnek. A jegyző a jegyzőkönyv alapján írásban utasítást ad a további egyeztetésre, hibakezítésre, vagy a rendezés módjára.

1.3. Az immateriális javak a könyvviteli mérleggel való kapcsolata

Könyvviteli mérleggel való kapcsolat

A mérleg eszköz oldalán kell kimutatni az egyenlegét mérlegtételenként, amelynek forrása a mérleg forrás oldalán a saját tőke. Ha részben vagy egészben hitelből történik a vásárlás, a forrást részben vagy egészben a kötelezettségek képezik.

Állománynövekedésnél a mérleg eszköz és forrás oldala is ugyanazzal az összeggel növekszik. Állománynövekedést jelent a költségvetés terhére történt vásárlás, a hitelből történő beszerzés, a térítésmentes átvétel, ajándékba, hagyatékként kapott eszköz, a fellelt eszköz, stb.

Állománycsökkenésnél – beleértve az értékcsökkenés elszámolását is – a mérleg eszköz és forrás oldala ugyanazon összeggel csökken.

2. Tárgyi eszközök

2.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

Tárgyi eszközök számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Beszerezés	Értékesítés
Követelés ellenében átvétel	Kötelezettség fejében átadás
Apport (behozatal)	Apport (bevétel)
Saját előállítás	Térítés nélküli átadás
Tulajdoni hányad fejében átvétel	Selejtezés
Térítés nélkül átvétel	Hiány
Egyéb növekedés	Egyéb csökkenés

2.2. Tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása

a) Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartására a bizonylati szabályzatban, és az ahhoz kapcsolódó bizonylati albumban szereplő bizonylatokat kell használni.

b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év január 31-ig kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok **egyeztetéséért a pénzügyi ügyintézők a felelősek.**

Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell jegyzőkönyv felvételével.

Amennyiben a főkönyvi és analitikus nyilvántartás nem egyezik egymással, a jegyzőkönyvet át kell adni a jegyzőnek. A jegyző a jegyzőkönyv alapján írásban utasítást ad a további egyeztetésre, hibakezítésre, vagy a rendezés módjára.

2.3. Könyvviteli mérleggel való kapcsolat

- állománynövekedéskor, a beszerzés, a térítésmentes átvétel, az ajándékként és hagyatékként kapott tárgyi eszköz növekedés a mérleg eszköz oldalán a megfelelő főkönyvi számlákat,
- állománycsökkenéskor, az eszköz és a forrás oldal ugyanazon összeggel történő csökkenése, az eszköz oldalon a megfelelő tárgyi eszköz számlát, a forrás oldalon a saját tőkét érinti.

3. Befektetett pénzügyi eszközök

3.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

Befektetett pénzügyi eszközök számlacsoportokon belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Vásárlás, beszerzés	Értékesítés
Térítésmentes átvétel	Értékvesztés
Hagyaték, ajándék	Értékvesztés visszairása
Egyéb növekedés	Egyéb csökkenés

3.2. Befektetett pénzügyi eszközök analitikus nyilvántartása

a) Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

A befektetett pénzügyi eszközök analitikus nyilvántartására a bizonylati szabályzatban, és az ahhoz kapcsolódó bizonylati albumban szereplő bizonylatokat kell használni.

b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év január 31-ig kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok **egyeztetéséért a pénzügyi ügyintézők a felelősek.**

Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell jegyzőkönyv felvételével.

Amennyiben a főkönyvi és analitikus nyilvántartás nem egyezik egymással, a jegyzőkönyvet át kell adni a jegyzőnek. A jegyző a jegyzőkönyv alapján írásban utasítást ad a további egyeztetésre, hibakezérésre, vagy a rendezés módjára.

4. Készletek

4.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

Készletek számlacsoportjain belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Raktárra vétel	Értékesítés
Többlet	Kötelezettség fejében átadás
Átvétel vagyoni hozzájárulásként	Apport (bevétel)
Egyéb növekedés	Térítés nélküli átadás
	Selejtezés
	Hiány
	Egyéb csökkenés

4.2. A készletek analitikus nyilvántartása

a) Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

A készletek analitikus nyilvántartására a bizonylati szabályzatban, és az ahhoz kapcsolódó bizonylati albumban szereplő bizonylatokat kell használni.

b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év január 31-ig kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok **egyeztetéséért a pénzügyi ügyintézők a felelősök.**

Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell jegyzőkönyv felvételével.

Amennyiben a főkönyvi és analitikus nyilvántartás nem egyezik egymással, a jegyzőkönyvet át kell adni a jegyzőnek. A jegyző a jegyzőkönyv alapján írásban utasítást ad a további egyeztetésre, hibakezítésre, vagy a rendezés módjára.

5. Követelések

5.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

Követelések számlacsoportjain belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás	Váltó beváltása, leszámítolása
Váltó átvétel	Előleg beszámítása
Előleg átutalás	Követelés értékesítése
Követelés vásárlása	Kiutalási igény teljesítése
Költségvetési kiutalási igény bevallása	Adott kölcsön visszafizetése
Kölcsön folyósítás	Elszámolási előleg elszámolása
Elszámolási előlegfolyósítás	Egyéb csökkenés
Egyéb növekedés	

5.2. Követelések analitikus nyilvántartása

A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év január 31-ig kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok **egyeztetéséért a pénzügyi ügyintézők a felelősök.**

Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell jegyzőkönyv felvételével.

Amennyiben a főkönyvi és analitikus nyilvántartás nem egyezik egymással, a jegyzőkönyvet át kell adni a jegyzőnek. A jegyző a jegyzőkönyv alapján írásban utasítást ad a további egyeztetésre, hibakezítésre, vagy a rendezés módjára.

6. Pénzeszközök

6.1. A pénztár és bankszámla növekedésének és csökkenésének jogcímei

Pénztárak és betétkönyvek számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Nyitó állomány	Készpénzes működési kiadások teljesítése
Készpénzfelvétel (kiegyenlítő bevétel)	Készpénzes felhalmozási és tőkejellegű kiadások teljesítése
Készpénzbevétel beérkezése	Elszámolásra felvett összegek kifizetése
Elszámolásra felvett összegek visszavételezése	Készpénzbefizetés a bankszámlára (kiegyenlítő kiadás)
Költségvetési bankszámlák számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Nyitó állomány	Működési kiadások teljesítése
Bevétel beérkezése	Befektetett eszközökkel kapcsolatos, költségvetési kiadások (beruházások, felújítások, hosszú lejáratú értékpapír vásárlása, hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása)
Rövid lejáratú értékpapírok beváltásából származó bevételek	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása
Hitel, kötvény, kölcsön bevételek	Rövid lejáratú értékpapír vásárlás
	Hitelek, kötvények törlesztése

XX. ZÁRLATI FELADATOK

A könyvviteli zárlat során az Áhsz. 58. § (3) bekezdés szerinti elszámolási időszakokat követően el kell végezni a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkákat, a könyvviteli, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárását, és – az Áhsz. (3) bekezdés *b)* és *c)* pontja szerinti könyvviteli zárlat alátámasztására - a főkönyvi kivonat elkészítését.

A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni. Az egyéb gazdasági események bizonylatainak adatait - ha az Áhsz. 58. § (4)-(6) bekezdés

másként nem rendelkezik - a negyedéves könyvviteli zárlat során kell a könyvviteli számlákon elszámolni.

A könyvviteli zárlatot az Áhsz. 58. § (4)-(7) bekezdés szerinti tartalommal kell elvégezni

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

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

1. A havi zárlat során elvégzendő feladatok

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

2. A negyedéves zárlat során elvégzendő feladatok

- a) az Áhsz. 58. § (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 Áhsz. 58. § (5) bekezdés c) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt,
- c) a befektetett eszközök és a forgóeszközök téves besorolásának helyesbítését,
- d) a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
- e) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés 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 Áhsz. 58. § (5) bekezdés d) és e) pontja szerinti feladatokat a negyedéves bevallások tekintetében, a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlával,
- h) a 0033. Általános kiadások ellenszámlán nyilvántartott általános kiadások felosztását a 0031. Alaptevékenység kiadásai ellenszámla vagy 0032. Vállalkozási tevékenység kiadásai ellenszámla nyilvántartási számlákra,

- i) a 6. számlaosztályban könyvelt általános költségek felosztását a 7. számlaosztály könyvviteli számláira a 691. Általános költségek átvezetési számla közbeiktatásával, és
- j) a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.

FONTOS! *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.*

3. Az éves zárlat során elvégzendő feladatok

Az év végi zárás során el kell végezni a következőket:

- a) az Áhsz. 58. § (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, az Áhsz. 58. § (6) bekezdés e) pontja szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszairását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairását, értékhelyesbítés elszámolását,
- d) a külföldi pénzeszközre szóló eszközök, kötelezettségek, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek mérleg fordulónapján történő átértékelését, a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt,
- 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 aktívált 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) az 1-4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
- m) a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- 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.

XXI. ÖSSZESÍTŐ KIMUTATÁSOK, FELADÁSOK KÉSZÍTÉSÉNEK RENDJE

1. Összesítő bizonylat tartalma

Azonos jogcímen teljesített bevételek és kiadások esetében a bizonylatok adatait összesíteni kell. A főkönyvi könyvelés alapját ebben az esetben un. összesítő bizonylat képezi. Az *összesítő bizonylatnak* tartalmaznia kell a következőket:

- intézmény nevét
- „Összesítő bizonylat” megnevezést,
- az összesítésre kerülő bizonylat azonosító számát (sorozat-, vagy sorszámát)
- az összesítésre kerülő bizonylat keltét,
- az összesítésre kerülő bizonylaton szereplő összeget,
- az összesítő bizonylat készítésének időpontját,
- az összesítő bizonylatot készítő aláírását,
- az összesítő bizonylatot érvényesítő aláírását,
- a könyvelés keltét,
- a könyvelő aláírását.

2. A feladások készítésének rendje

Az analitikus nyilvántartások adataiból készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének határideje minden *tárgynegyedévet követő hónap 10-e*.

A következő esetekben készül feladás:

- követelések állományváltozása,
- készletek állományváltozása,
- kötelezettségek állományváltozása.

A feladási bizonylatnak tartalmaznia kell:

- időszak eleji nyitó állomány összegét (+),
- a tárgyidőszak állománynövekedésének összegét (+),
- a tárgyidőszak állománycsökkenésének összegét (-),
- a tárgyidőszak záró-állományának összegét (\pm),
- az időszak eleji nyitó- és záróállomány különbözetét.

A főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartás és a feladás adatainak egyeztetését negyedévente, de legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év január 31-ig kell elvégezni.

Az adatok *egyeztetéséért a gazdálkodási ügyintézők a felelősek*.

**XXII.
SZÁMLATÜKRÖK¹**

**1. Számlaosztály
Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök**

11. IMMATERIÁLIS JAVAK

- 111. Vagyon értékű jogok*
- 112. Szellemi termékek*
- 116. Immateriális javak érték helyesbítése*
- 118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása*
- 119. Immateriális javak 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 érték helyesbítése*
- 128. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása*
- 129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése*

13. GÉPEK, BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK

- 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek*
- 132*
- 136. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek érték helyesbítése*
- 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 érték helyesbítése*
- 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

Befektetett pénzügyi eszközök

¹ Ha több költségvetési szervre is kiterjesztésre kerül a számlarend, akkor a számlatükröt minden elemi költségvetés készítésére kötelezett számára külön-külön kell elkészíteni!

16. Tartós részesedések

161. Tartós részesedések jegybankban

162. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban

1621. Törvény vagy miniszteri rendelet alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban

1622. Tartós részesedések saját tulajdonban lévő nem pénzügyi vállalkozásban

163. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban

1631. Törvény vagy miniszteri rendelet alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban

1632. Tartós részesedések saját tulajdonban lévő pénzügyi vállalkozásban

164. Tartós részesedések társulásban

165. Egyéb tartós részesedések

1651. Tartós részesedések nonprofit gazdasági társaságban

1652. Tartós részesedések nemzetközi szervezetekben

1653. Más egyéb tartós részesedések (kivéve: befektetési jegyek)

1654. Tartós befektetési jegyek

166. Tartós részesedések értékhelyesbítése

1661. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése

16611. Törvény vagy miniszteri rendelet alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése

16612. Tartós részesedések saját tulajdonban lévő nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése

1662. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése

16621. Törvény vagy miniszteri rendelet alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése

16622. Tartós részesedések saját tulajdonban lévő 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 vagy miniszteri rendelet alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
16822. Tartós részesedések saját tulajdonban lévő nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
1683. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
16831. Törvény vagy miniszteri rendelet alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
16832. Tartós részesedések saját tulajdonban lévő pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
1684. Tartós részesedések társulásban értékvesztése és visszairása
1685. Egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszairása
16851. Tartós részesedések nonprofit gazdasági társaságban értékvesztése és visszairása
16852. Tartós részesedések nemzetközi szervezetekben értékvesztése és visszairása
16853. Más egyéb tartós részesedések (kivéve: befektetési jegyek) értékvesztése és visszairása
16854. Befektetési jegyek értékvesztése és visszairása

17. TARTÓS HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK

171. Államkötvények

172. Helyi önkormányzatok kötvényei

173. Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

178. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

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

- 187. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékvesztése és annak visszairása*
- 188. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása*
- 189. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terv szerinti értékcsökkenése*

2. Számlaosztály

2. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

21-23. KÉSZLETEK

21. VÁSÁROLT KÉSZLETEK

- 211. Anyagok*
- 212. Áruk*
- 218. Vásárolt készletek értékvesztése és visszairása*

22. ÁTSOROLT, KÖVETELÉS FEJÉBEN ÁTVETT KÉSZLETEK, EGYÉB KÉSZLETEK

- 221. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek*
- 222. Egyéb készletek*
- 228. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek értékvesztése és annak visszairása*

23. BEFEJEZETLEN TERMELÉS, FÉLKÉSZ TERMÉKEK, KÉSZTERMÉKEK, ÁLLATOK

- 231. Befejezetlen termelés, félkész termékek*
- 232. Késztermékek*
- 233. Növendék-, hízó és egyéb állatok*
- 238. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok értékvesztése és annak visszairása*

24. Értékpapírok

241. Nem tartós részesedések (kivéve: befektetési jegyek)

242. Kárpótlási jegyek

243. Kincstárjegyek

244. Államkötvények

245. Helyi önkormányzatok kötvényei

246. Nem tartós befektetési jegyek

247. Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

248. Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

2481. Nem tartós részesedések (kivéve: befektetési jegyek) értékvesztése és annak 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.

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

2483. Nem tartós részesedések között nyilvántartott befektetési jegyek értékvesztése és annak visszaírása

3. Számlaosztály

3. Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások

31-34. PÉNZESZKÖZÖK

31. HOSSZÚ LEJÁRATÚ BETÉTEK

311. Hosszú lejáratú forintbetétek

312. Hosszú lejáratú devizabetétek

318. Hosszú lejáratú betétek értékvesztése és annak visszairása

32. PÉNZTÁRAK, CSEKKEK, BETÉTKÖNYVEK

321. Forintpénztár

3211. Forintpénztár-számla

3212. Betétkönyvek

3213. Elektronikus pénzeszközök

322. Valutapénztár

323. Csekkek

33. FIZETÉSI SZÁMLÁK

331. Kincstáron kívüli forintszámlák

3311. Önkormányzatok fizetési számlái

- 3312. Önkormányzatok fizetési számláihoz kapcsolódó alszámlák
- 3313. Államháztartás önkormányzati alrendszerébe sorolt költségvetési szervek fizetési számlái
- 3315. Egyéb kincstáron kívüli forintszámlák
- 3318. Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszairása

34. IDEGEN PÉNZESZKÖZÖK

341. Belföldi idegen pénzeszközök

- 3412. Idegen betétkönyvek és készpénzben kezelt idegen pénzeszközök
- 3413. Letétek, biztosítékok
- 3418. Belföldi idegen pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása

35. KÖVETELÉSEK

351. Költségvetési évben esedékes követelések

- 3511. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
- 3512. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
- 3513. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre
- 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
- 3515. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre
- 3516. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre
- 3517. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre
- 3518. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

352. Költségvetési évet követően esedékes követelések

- 3521. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
- 3522. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
- 3523. Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre
- 3524. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre
- 3525. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre
- 3526. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre
- 3527. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre
- 3528. Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre

358. Követelések értékvesztése

- 3581. Követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 3582. Követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 3583. Követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 3584. Követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
- 3585. Követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
- 3586. Követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása

36. SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK

361. Pénzeszközök átvezetési számla

362. Foglalt

363. Azonosítás alatt álló tételek

364. Általános forgalmi adó elszámolása

3641. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

365. Követelés jellegű sajátos elszámolások

3651. Adott előlegek

36511. Immateriális javakra adott előlegek

36512. Beruházásokra adott előlegek

36513. Készletekre adott előlegek

36514. Foglalkoztatottaknak adott előlegek

36515. Egyéb adott előlegek

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. Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

365185. Egyéb adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

3652. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

3653. Más által beszedett bevételek elszámolása

3654. Forgótőke elszámolása

3655. Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása

3656. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása

3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

3671. Kapott előlegek

3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

3674. Forgótőke elszámolása (Kincstár)

3675. Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása

3676. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása

3677. Munkáltató által korengedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása

368. Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

37. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

371. Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

373. Halasztott ráfordítások

4. Számlaosztály

4. Források

41. SAJÁT TŐKE

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

42. KÖTELEZETTSÉGEK

421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

- 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
- 4212. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
- 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
- 4214. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira
- 4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra
- 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
- 4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra
- 4218. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra
- 4219. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

- 4221. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
- 4222. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
- 4223. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
- 4224. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira
- 4225. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra
- 4226. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra
- 4227. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra
- 4228. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra
- 4229. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

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

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

6. Számlaosztály

Általános költségek

6. Költséghelyek, általános költségek

61-66.

69. Költséghelyek, általános költségek átvezetési számla

691. Költséghelyek, általános költségek átvezetési számla

62. EGYÉB KISEGÍTŐ RÉSZLEGEK KÖLTSÉGEI

7. Számlaosztály

Szakfeladatok költségei
(szakfeladatonként tagolva, 7+szakfeladat száma számozással és a szakfeladat megnevezésével)

8. Számlaosztály
Elszámolt költségek és ráfordítások

Anyagjellegű ráfordítások

811. Anyagköltség

812. Igénybe vett szolgáltatások értéke

813. Eladott áruk beszerzési értéke

814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

82. Személyi jellegű ráfordítások

821. Bérköltség

822. Személyi jellegű egyéb kifizetések

823. Bérjárulékok

83. Értékcsökkenési leírás

84. Egyéb ráfordítások

841. Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor, cseréjekor az értékesítésből, átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték ráfordítás jellegű különbözete

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

843. Különféle egyéb ráfordítások

8431. Anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete

8432. Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések

8433. Más okból behajthatatlanként leírt követelések

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

8435. Más különféle egyéb ráfordítások

85. Pénzügyi műveletek ráfordításai

851. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

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

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

8513. Térítés nélkül átadott tartós részesedések

8514. Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

852. Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

8521. Térítés nélkül átadott befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok

8522. Egyéb befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

853. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

854. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszaírása

855. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

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

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

8553. Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

9. Számlaosztály
Eredményszemléletű bevételek

Eredményszemléletű bevételek

91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei

911. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek

912. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei

913. Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei

92. Egyéb eredményszemléletű bevételek

921. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

922. Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

923. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei

924. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

9241. Anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete

9242. Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

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

9244. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

93. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei

931. Kapott (járó) osztalék és részesedés

932. Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

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

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

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

0. Számlaosztály
Nyilvántartási számlák

01. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

- 011. Államháztartáson belüli vagyongazdálkodásba adott eszközök*
- 012. Bérbe vett befektetett eszközök*
- 013. Letétbe, bizományba. üzemeltetésre átvett befektetett eszközök*
- 014. PPP konstrukcióban használt befektetett eszközök*

02. KÉSZLETEK

- 021. Bérbe vett készletek*
- 022. Letétbe, bizományba átvett készletek*
- 023. Intervenciós készletek*

03. FÜGGŐ ÉS BIZTOS (JÖVŐBENI) KÖVETELÉSEK

031. Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések

032. Egyéb függő követelések

033. Biztos (jövőbeni) követelések

04. FÜGGŐ KÖTELEZETTSÉGEK

041. Kezességgel-, garanciavállalással kapcsolatos függő kötelezettségek

042. Peres ügyekkel kapcsolatos függő kötelezettségek

043. El nem ismert tartozások

044. Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek

045. Egyéb függő kötelezettségek

05. KIADÁSI ELŐIRÁNYZATOK, KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK, MÁS FIZETÉSI KÖTELEZETTSÉGEK, TELJESÍTÉS

051. Személyi juttatások

0511. Foglalkoztatottak személyi juttatásai

051101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek

0511011. Törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzata

0511012. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség törvény szerinti illetményekre, munkabérekre

0511013. Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése

051102. Normatív jutalmak

0511021. Normatív jutalmak előirányzata

0511022. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség normatívjutalmakra

0511023. Normatív jutalmak teljesítése

051103. Céljuttatás, projektprémium

0511031. Céljuttatás, projektprémium előirányzata

0511032. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség céljuttatásra, projektprémiumra

0511033. Céljuttatás, projektprémium teljesítése

051104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat

0511041. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat előirányzata

0511042. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség készenléti, ügyeleti, helyettesítési díjra, túlórára, túlszolgálatra

0511043. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat teljesítése

051105. Végkielégítés

0511051. Végkielégítés előirányzata

0511052. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végkielégítésre

0511053. Végkielégítés teljesítése

051106. Jubileumi jutalom

0511061. Jubileumi jutalom előirányzata

- 0511062. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség jubileumi jutalomra
- 0511063. Jubileumi jutalom teljesítése
- 051107. Béren kívüli juttatások
 - 0511071. Béren kívüli juttatások előirányzata
 - 0511072. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség béren kívüli juttatásokra
 - 0511073. Béren kívüli juttatások teljesítése
- 051108. Ruházati költségtérítés
 - 0511081. Ruházati költségtérítés előirányzata
 - 0511082. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ruházati költségtérítésre
 - 0511083. Ruházati költségtérítés teljesítése
- 051109. Közlekedési költségtérítés
 - 0511091. Közlekedési költségtérítés előirányzata
 - 0511092. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közlekedési költségtérítésre
 - 0511093. Közlekedési költségtérítés teljesítése
- 051110. Egyéb költségtérítések
 - 0511101. Egyéb költségtérítések előirányzata
 - 0511102. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb költségtérítésekre
 - 0511103. Egyéb költségtérítések teljesítése
- 051111. Lakhatási támogatások
 - 0511111. Lakhatási támogatások előirányzata
 - 0511112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakhatási támogatásokra
 - 0511113. Lakhatási támogatások teljesítése
- 051112. Szociális támogatások
 - 0511121. Szociális támogatások előirányzata
 - 0511122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szociális támogatásokra
 - 0511123. Szociális támogatások teljesítése
- 051113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai
 - 0511131. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai előirányzata
 - 0511132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira
 - 0511133. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése
- 0512. Külső személyi juttatások
 - 05121. Választott tisztségviselők juttatásai
 - 051211. Választott tisztségviselők juttatásai előirányzata
 - 051212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség választott tisztségviselők juttatásaira
 - 051213. Választott tisztségviselők juttatásai teljesítése
 - 05122. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások

- 051221. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások előirányzata
- 051222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatásokra
- 051223. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások teljesítése
- 05123. Egyéb külső személyi juttatások
 - 051231. Egyéb külső személyi juttatások előirányzata
 - 051232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb külső személyi juttatásokra
 - 051233. Egyéb külső személyi juttatások teljesítése
- 052. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó**
 - 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
- 053. Dologi kiadások**
 - 0531. Készletbeszerzés
 - 05311. Szakmai anyagok beszerzése
 - 053111. Szakmai anyagok beszerzése előirányzata
 - 053112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésére
 - 053113. Szakmai anyagok beszerzése teljesítése
 - 05312. Üzemeltetési anyagok beszerzése
 - 053121. Üzemeltetési anyagok beszerzése előirányzata
 - 053122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére
 - 053123. Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése
 - 05313. Árubeszerzés
 - 053131. Árubeszerzés előirányzata
 - 053132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árubeszerzésre
 - 053133. Árubeszerzés teljesítése
 - 0532. Kommunikációs szolgáltatások
 - 05321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele
 - 053211. Informatikai szolgáltatások igénybevétele előirányzata
 - 053212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai szolgáltatások igénybevételére
 - 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
- 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

0534. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások

05341. Kiküldetések kiadásai

053411. Kiküldetések kiadásai előirányzata

053412. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kiküldetések kiadásaira

053413. Kiküldetések kiadásai teljesítése

05342. Reklám- és propagandakiadások

053421. Reklám- és propagandakiadások előirányzata

053422. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség reklám- és propagandakiadásokra

053423. Reklám- és propagandakiadások teljesítése

- 0535. Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások
 - 05351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
 - 053511. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
 - 053512. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
 - 053513. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
 - 05352. Fizetendő általános forgalmi adó
 - 053521. Fizetendő általános forgalmi adó előirányzata
 - 053522. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség fizetendő általános forgalmi adóra
 - 053523. Fizetendő általános forgalmi adó teljesítése
 - 05353. Kamatkiadások
 - 053531. Kamatkiadások előirányzata
 - 053532. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra
 - 053533. Kamatkiadások teljesítése
 - 05354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai
 - 053541. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai előirányzata
 - 053542. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira
 - 053543. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai teljesítése
 - 05355. Egyéb dologi kiadások
 - 053551. Egyéb dologi kiadások előirányzata
 - 053552. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra
 - 053553. Egyéb dologi kiadások teljesítése

054. Ellátottak pénzbeli juttatásai

- 0541. Társadalombiztosítási ellátások
 - 05411. Társadalombiztosítási ellátások előirányzata
 - 05412. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség társadalombiztosítási ellátásokra
 - 05413. Társadalombiztosítási ellátások teljesítése
- 0542. Családi támogatások
 - 05421. Családi támogatások előirányzata
 - 05422. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség családi támogatásokra
 - 05423. Családi támogatások teljesítése
- 0543. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések
 - 05431. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések előirányzata
 - 05432. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzbeli kárpótlásokra, kártérítésekre
 - 05433. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések teljesítése
- 0544. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások
 - 05441. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások előirányzata
 - 05442. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátásokra

- 05443. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások teljesítése
- 0545. Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások
 - 05451. Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások előirányzata
 - 05452. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátásokra
 - 05453. Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások teljesítése
- 0546. Lakhatással kapcsolatos ellátások
 - 05461. Lakhatással kapcsolatos ellátások előirányzata
 - 05462. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakhatással kapcsolatos ellátásokra
 - 05463. Lakhatással kapcsolatos ellátások teljesítése
- 0547. Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai
 - 05471. Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai előirányzata
 - 05472. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség intézményi ellátottak pénzbeli juttatásaira
 - 05473. Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai teljesítése
- 0548. Egyéb nem intézményi ellátások
 - 05481. Egyéb nem intézményi ellátások előirányzata
 - 05482. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb nem intézményi ellátásokra
 - 05483. Egyéb nem intézményi ellátások teljesítése
- 055. Egyéb működési célú kiadások**
 - 05501. Nemzetközi kötelezettségek
 - 055011. Nemzetközi kötelezettségek előirányzata
 - 055012. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nemzetközi kötelezettségekre
 - 055013. Nemzetközi kötelezettségek teljesítése
 - 05502. Elvonások és befizetések
 - 055021. Elvonások és befizetések előirányzata
 - 055022. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség elvonásokra és befizetésekre
 - 055023. Elvonások és 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 belülről
- 055043. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről teljesítése
- 05505. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről
 - 055051. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről előirányzata
 - 055052. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülről
 - 055053. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről teljesítése
- 05506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről
 - 055061. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről előirányzata
 - 055062. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson belülről
 - 055063. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről teljesítése
- 05507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre
 - 055071. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre előirányzata
 - 055072. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson kívülre
 - 055073. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre teljesítése
- 05508. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre
 - 055081. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre előirányzata
 - 055082. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre
 - 055083. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre teljesítése
- 05509. Árkiegészítések, ártámogatások
 - 055091. Árkiegészítések, ártámogatások előirányzata
 - 055092. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árkiegészítésekre, ártámogatásokra
 - 055093. Árkiegészítések, ártámogatások teljesítése
- 05510. Kamattámogatások
 - 055101. Kamattámogatások előirányzata

- 055102. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamattámogatásokra
- 055103. Kamattámogatások teljesítése
- 05511. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre
 - 055111. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata
 - 055112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson kívülre
 - 055113. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése
- 05512. Tartalékok
 - 055121. Tartalékok előirányzata

056. Beruházások

- 0561. Immateriális javak beszerzése, létesítése
 - 05611. Immateriális javak beszerzése, létesítése előirányzata
 - 05612. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére, létesítésére
 - 05613. Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése
- 0562. Ingatlanok beszerzése, létesítése
 - 05621. Ingatlanok beszerzése, létesítése előirányzata
 - 05622. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére
 - 05623. Ingatlanok beszerzése, létesítése teljesítése
- 0563. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése
 - 05631. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése előirányzata
 - 05632. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére
 - 05633. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése
- 0564. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése
 - 05641. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése előirányzata
 - 05642. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére
 - 05643. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése
- 0565. Részesedések beszerzése
 - 05651. Részesedések beszerzése előirányzata
 - 05652. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére
 - 05653. Részesedések beszerzése teljesítése
- 0566. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások
 - 05661. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások előirányzata
 - 05662. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra
 - 05663. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítése
- 0567. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
 - 05671. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
 - 05672. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

05673. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

057. Felújítások

0571. Ingatlanok felújítása

05711. Ingatlanok felújítása előirányzata

05712. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítására

05713. Ingatlanok felújítása teljesítése

0572. Informatikai eszközök felújítása

05721. Informatikai eszközök felújítása előirányzata

05722. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök felújítására

05723. Informatikai eszközök felújítása teljesítése

0573. Egyéb tárgyi eszközök felújítása

05731. Egyéb tárgyi eszközök felújítása előirányzata

05732. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök felújítására

05733. Egyéb tárgyi eszközök felújítása teljesítése

0574. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó

05741. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata

05742. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

05743. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

058. Egyéb felhalmozási célú kiadások

0581. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülré

05811. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülré előirányzata

05812. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson belülré

05813. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülré teljesítése

0582. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülré

05821. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülré előirányzata

05822. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülré

05823. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülré teljesítése

0583. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülré

05831. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülré előirányzata

05832. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülré

05833. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülré teljesítése

- 0584. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülr
 - 05841. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülr előirányzata
 - 05842. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belülr
 - 05843. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülr 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. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre
 - 05881. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata
 - 05882. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson kívülre
 - 05883. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése
- 059. Finanszírozási kiadások**
- 0591. Belföldi finanszírozás kiadásai
 - 05911. Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre
 - 059111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése
 - 0591111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése előirányzata
 - 0591112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére
 - 0591113. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése 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
 - 0591131. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése előirányzata
 - 0591132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére
 - 0591133. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése 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. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása
 - 0591221. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása előirányzata
 - 0591222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú belföldi értékpapírok beváltására
 - 0591223. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása teljesítése
 - 059123. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása
 - 0591231. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
 - 0591232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlására
 - 0591233. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
 - 059124. Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása
 - 0591241. Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása előirányzata
 - 0591242. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú belföldi értékpapírok beváltására
 - 0591243. Befektetési célú 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 szervei 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 betétként elhelyezése
 - 059161. Pénzeszközök betétként elhelyezése előirányzata
 - 059162. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzeszközök betétként elhelyezésére
 - 059163. Pénzeszközök betétként 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
- 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. Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése
 - 059241. Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése előirányzata
 - 059242. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség külföldi hitelek, kölcsönök törlesztésére
 - 059243. Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése 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

09. BEVÉTELI ELŐIRÁNYZATOK, KÖVETELÉSEK, TELJESÍTÉS

091. Működési célú támogatások államháztartáson belülről

- 0911. Önkormányzatok működési támogatásai
 - 09111. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása
 - 091111. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása előirányzata
 - 091112. Követelés helyi önkormányzatok működésének általános támogatására
 - 091113. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása teljesítése
 - 09112. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása
 - 091121. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása előirányzata
 - 091122. Követelés települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatására
 - 091123. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása teljesítése
 - 09113. Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása
 - 091131. Települési önkormányzatok 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 központosított előirányzatok
 - 091151. Működési célú központosított előirányzatok előirányzata
 - 091152. Követelés működési célú központosított előirányzatokra
 - 091153. Működési célú központosított előirányzatok teljesítése
 - 09116. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai
 - 091161. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai előirányzata
 - 091162. Követelés helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásaira
 - 091163. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai teljesítése
- 0912. Elvonások és befizetések bevételei
 - 09121. Elvonások és befizetések bevételei előirányzata
 - 09122. Követelés elvonások és befizetések bevételeire
 - 09123. Elvonások és befizetések bevételei teljesítése
- 0913. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről

- 09131. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről előirányzata
- 09132. Követelés működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson belülről
- 09133. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről teljesítése
- 0914. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről
 - 09141. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről előirányzata
 - 09142. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről
 - 09143. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése
- 0915. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről
 - 09151. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata
 - 09152. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről
 - 09153. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése
- 0916. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről
 - 09161. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata
 - 09162. Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
 - 09163. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése

092. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

- 0921. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások
 - 09211. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások előirányzata
 - 09212. Követelés felhalmozási célú önkormányzati támogatásokra
 - 09213. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások teljesítése
- 0922. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről
 - 09221. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről előirányzata
 - 09222. Követelés felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson belülről
 - 09223. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről teljesítése
- 0923. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről
 - 09231. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről előirányzata

- 09232. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről
- 09233. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése
- 0924. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről
 - 09241. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata
 - 09242. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről
 - 09243. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése
- 0925. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről
 - 09251. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata
 - 09252. Követelés egyéb felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
 - 09253. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése

093. Közhatalmi bevételek

- 0931. Jövedelemadók
 - 09311. Magánszemélyek jövedelemadói
 - 093111. Magánszemélyek jövedelemadói előirányzata
 - 093112. Követelés magánszemélyek jövedelemadóira
 - 093113. Magánszemélyek jövedelemadói teljesítése
 - 09312. Társaságok jövedelemadói
 - 093121. Társaságok jövedelemadói előirányzata
 - 093122. Követelés társaságok jövedelemadóira
 - 093123. Társaságok jövedelemadói teljesítése
- 0932. Szociális hozzájárulási adó és járulékok
 - 09321. Szociális hozzájárulási adó és járulékok előirányzata
 - 09322. Követelés szociális hozzájárulási adóra és járulékokra
 - 09323. Szociális hozzájárulási adó és járulékok teljesítése
- 0933. Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók
 - 09331. Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók előirányzata
 - 09332. Követelés bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókra
 - 09333. Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók teljesítése
- 0934. Vagyoni típusú adók
 - 09341. Vagyoni típusú adók előirányzata
 - 09342. Követelés vagyoni típusú adókra
 - 09343. Vagyoni típusú adók teljesítése
- 0935. Termékek és szolgáltatások adói
 - 09351. Értékesítési és forgalmi adók
 - 093511. Értékesítési és forgalmi adók előirányzata
 - 093512. Követelés értékesítési és forgalmi adókra
 - 093513. Értékesítési és forgalmi adók teljesítése

- 09352. Fogyasztási adók
 - 093521. Fogyasztási adók előirányzata
 - 093522. Követelés fogyasztási adókra
 - 093523. Fogyasztási adók teljesítése
- 09353. Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók
 - 093531. Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók előirányzata
 - 093532. Követelés pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adókra
 - 093533. Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók teljesítése
- 09354. Gépjárműadók
 - 093541. Gépjárműadók előirányzata
 - 093542. Követelés gépjárműadókra
 - 093543. Gépjárműadók teljesítése
- 09355. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók
 - 093551. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók előirányzata
 - 093552. Követelés egyéb áruhasználati és szolgáltatási adókra
 - 093553. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók teljesítése
- 0936. Egyéb közhatalmi bevételek
 - 09361. Egyéb közhatalmi bevételek előirányzata
 - 09362. Követelés egyéb közhatalmi bevételekre
 - 09363. Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése

094. Működési bevételek

- 09401. Készletértékesítés ellenértéke
 - 094011. Készletértékesítés ellenértéke előirányzata
 - 094012. Követelés készletértékesítés ellenértékére
 - 094013. Készletértékesítés ellenértéke teljesítése
- 09402. Szolgáltatások ellenértéke
 - 094021. Szolgáltatások ellenértéke előirányzata
 - 094022. Követelés szolgáltatások ellenértékére
 - 094023. Szolgáltatások ellenértéke teljesítése
- 09403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke
 - 094031. Közvetített szolgáltatások ellenértéke előirányzata
 - 094032. Követelés közvetített szolgáltatások ellenértékére
 - 094033. Közvetített szolgáltatások ellenértéke teljesítése
- 09404. Tulajdonosi bevételek
 - 094041. Tulajdonosi bevételek előirányzata
 - 094042. Követelés tulajdonosi bevételekre
 - 094043. Tulajdonosi bevételek teljesítése
- 09405. Ellátási díjak
 - 094051. Ellátási díjak előirányzata
 - 094052. Követelés ellátási díjakra
 - 094053. Ellátási díjak teljesítése
- 09406. Kiszámlázott általános forgalmi adó
 - 094061. Kiszámlázott általános forgalmi adó előirányzata
 - 094062. Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra
 - 094063. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése
- 09407. Általános forgalmi adó visszatérítése

- 094071. Általános forgalmi adó visszatérítése előirányzata
- 094072. Követelés általános forgalmi adó visszatérítésére
- 094073. Általános forgalmi adó visszatérítése teljesítése
- 09408. Kamatbevételek
 - 094081. Kamatbevételek előirányzata
 - 094082. Követelés kamatbevételekre
 - 094083. Kamatbevételek teljesítése
- 09409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei
 - 094091. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei előirányzata
 - 094092. Követelés egyéb pénzügyi műveletek bevételeire
 - 094093. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése
- 09410. Egyéb működési bevételek
 - 094101. Egyéb működési bevételek előirányzata
 - 094102. Követelés egyéb működési bevételekre
 - 094103. Egyéb működési bevételek teljesítése
- 095. Felhalmozási bevételek**
 - 0951. Immateriális javak értékesítése
 - 09511. Immateriális javak értékesítése előirányzata
 - 09512. Követelés immateriális javak értékesítéséből
 - 09513. Immateriális javak értékesítése teljesítése
 - 0952. Ingatlanok értékesítése
 - 09521. Ingatlanok értékesítése előirányzata
 - 09522. Követelés ingatlanok értékesítéséből
 - 09523. Ingatlanok értékesítése teljesítése
 - 0953. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése
 - 09531. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése előirányzata
 - 09532. Követelés egyéb tárgyi eszközök értékesítéséből
 - 09533. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése teljesítése
 - 0954. Részesedések értékesítése
 - 09541. Részesedések értékesítése előirányzata
 - 09542. Követelés részesedések értékesítéséből
 - 09543. Részesedések értékesítése teljesítése
 - 0955. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek
 - 09551. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek előirányzata
 - 09552. Követelés részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételekre
 - 09553. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek teljesítése
- 096. Működési célú átvett pénzeszközök**
 - 0961. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről
 - 09611. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről előirányzata
 - 09612. Követelés működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson kívülről
 - 09613. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről teljesítése

0962. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről
09621. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata
09622. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről
09623. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése
0963. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök
09631. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök előirányzata
09632. Követelés egyéb működési célú átvett pénzeszközökre
09633. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése
- 097. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök**
0971. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről
09711. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről előirányzata
09712. Követelés felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson kívülről
09713. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről teljesítése
0972. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről
09721. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata
09722. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről
09723. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése
0973. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök
09731. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata
09732. Követelés egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközökre
09733. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése
- 098. Finanszírozási bevételek**
0981. Belföldi finanszírozás bevételei
09811. Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről
098111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele
0981111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele előirányzata
0981112. Követelés hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére
0981113. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele teljesítése
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
 - 0981131. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele előirányzata
 - 0981132. Követelés rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére
 - 0981133. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele 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. Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása
 - 0981221. Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata
 - 0981222. Követelés forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátásából
 - 0981223. Forgatási célú 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. Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása
 - 0981241. Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata
 - 0981242. Követelés befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátásából
 - 0981243. Befektetési célú 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 igénybevétele
- 0981323. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele teljesítése
- 09814. Államháztartáson belüli megelőlegezések
 - 098141. Államháztartáson belüli megelőlegezések előirányzata
 - 098142. Követelés államháztartáson belüli megelőlegezésekre
 - 098143. Államháztartáson belüli megelőlegezések teljesítése
- 09815. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése
 - 098151. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése előirányzata
 - 098152. Követelés államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére
 - 098153. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése teljesítése
- 09816. Központi, irányító szervei támogatás
 - 098161. Központi, irányító szervei támogatás előirányzata
 - 098162. Követelés központi, irányító szervei támogatásra
 - 098163. Központi, irányító szervei támogatás teljesítése
- 09817. Betétek megszüntetése
 - 098171. Betétek megszüntetése előirányzata
 - 098172. Követelés betétek megszüntetésére
 - 098173. Betétek 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
- 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. Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele
 - 098241. Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele előirányzata
 - 098242. Követelés külföldi hitelek, kölcsönök felvételére

- 098243. Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele 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

00. NYILVÁNTARTÁSI ELLENSZÁMLÁK

001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

- 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
- 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
- 0023. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
- 0024. Költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

- 0031. Alaptevékenység kiadásai ellenszámla (kormányzati funkcióként tagolva, 0031+kormányzati funkció száma számozással és a nyilvántartási számla + kormányzati funkció megnevezésével)
- 0032. Vállalkozási tevékenység kiadásai ellenszámla (kormányzati funkcióként tagolva, 0032+kormányzati funkció száma számozással és a nyilvántartási számla + kormányzati funkció megnevezésével)
- 0033. Általános kiadások ellenszámla

004. Követelés nyilvántartási ellenszámla

- 0041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
- 0042. Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

005. 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 (kormányzati funkcióként tagolva, 0052+kormányzati funkció száma számozással és a nyilvántartási számla + kormányzati funkció megnevezésével)

006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla

XXIII.

KORMÁNYZATI FUNKCIÓK RENDJE

1. Általános közszolgáltatások

0111 Államhatalmi, törvényhozó és végrehajtó szervezetek

- 011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége

011140 Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége

0132 Átfogó tervezési és statisztikai szolgáltatások

013210 Átfogó tervezési és statisztikai szolgáltatások

0160 Egyéb általános közszolgáltatások

016010 Országgyűlési, önkormányzati és európai parlamenti képviselőválasztásokhoz kapcsolódó tevékenységek

016020 Országos és helyi népszavazással kapcsolatos tevékenységek

2. Közrend és közbiztonság

0310 Rendészeti tevékenységek

031030 Közterület rendjének fenntartása

3. Gazdasági ügyek

0443 Építésügy, építőipar

044310 Építésügy igazgatása

4. Lakásépítés és kommunális létesítmények

0660 Egyéb kommunális feladatok

066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások

5. Szabadidő, sport, kultúra és vallás

0810 Szabadidős és sportszolgáltatások

081030 Sportlétesítmények, edzőtáborok működtetése és fejlesztése