

Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal

SZÁMLAREND

Hatályos: 2022. január 1. napjától

SZÁMLAREND

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

A számlarend tartalmazza

- a pénzügyi könyvvitel során alkalmazott könyvviteli számlákat,
- a költségvetési könyvvitel során alkalmazott nyilvántartási számlákat,
- a főkönyvi számlaösszefüggéseket,
- az előirányzat és maradvány elszámolást,
- a könyvviteli zárlatot és sajátos feladatait.

I. SZÁMLAREND HATÁLYA

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 10.§ alapján a gazdasági szervezetnek az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr) 9. § (1) bekezdésében meghatározott feladatait

Sellye Város Önkormányzat
Drávaiványi Község Önkormányzata
Kákics Község Önkormányzata
Marócsa Község Önkormányzata
Okorág Község Önkormányzata
Sósvertike Község Önkormányzata
Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Drávaiványi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Kákics Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Marócsa Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Okorág Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Sósvertike Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye
Sellyei Kistérségi Többcélú Társulás
Sellye Térségi Intézményfenntartó Társulás
Sellyei Kistérségi Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás
Sellye Városi Művelődési Ház Könyvtár és Muzeális Intézmény
Sellye Család- és Gyermejkölési Központ
Ormánsági Tücsök Óvoda, Bölcsőde és Konyha
Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal

vonatkozásában a Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal látja el;

Bogdása Község Önkormányzata
Drávafok Község Önkormányzata
Drávafok Roma Önkormányzat
Markóc Község Önkormányzata

**Bogdása Roma Önkormányzat
Horvát Önkormányzat Drávafok
Drávafoki Óvodai Társulás
Drávafoki Mosoly Óvoda**

vonatkozásában a Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal Drávafoki Kirendeltsége látja el;

**Drávakeresztúr Községi Önkormányzat
Drávasztára Község Önkormányzata
Felsőszenkmárton Községi Önkormányzata
Horvát Önkormányzat Felsőszenkmárton
Horvát Önkormányzat Drávakeresztúr
Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Drávasztára
Felsőszenkmártoni Óvodai Társulás
Felsőszenkmártoni Horvát Nemzetiségi Óvoda**

vonatkozásában a Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal Felsőszenkmártoni Kirendeltsége látja el.

Ebből eredően ezen számlarend hatálya a következő költségvetési szervekre/jogi személyekre terjed ki:

**Sellye Város Önkormányzat
Bogdása Község Önkormányzata
Drávafok Község Önkormányzata
Drávakeresztúr Községi Önkormányzat
Drávasztára Község Önkormányzata
Drávafok Roma Önkormányzat
Drávaiványi Község Önkormányzata
Felsőszenkmárton Községi Önkormányzata
Kákics Község Önkormányzata
Markóc Község Önkormányzata
Marócsa Község Önkormányzata
Okorág Község Önkormányzata
Sósvertike Község Önkormányzata
Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Bogdása Roma Önkormányzat
Drávaiványi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Kákics Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Marócsa Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Okorág Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Sósvertike Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Sellye
Horvát Önkormányzat Drávafok
Horvát Önkormányzat Felsőszenkmárton
Horvát Önkormányzat Drávakeresztúr
Horvát Nemzetiségi Önkormányzat Drávasztára
Sellyei Kistérségi Többcélú Társulás
Sellye Térségi Intézményfenntartó Társulás
Sellyei Kistérségi Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás
Drávafoki Óvodai Társulás
Felsőszenkmártoni Óvodai Társulás
Sellye Városi Művelődési Ház Könyvtár és Muzeális Intézmény**

**Sellye Család- és Gyermekjóléti Központ
Ormánsági Tücsök Óvoda, Bölcsőde és Konyha
Drávafoki Mosoly Óvoda
Felsőszentmártoni Horvát Nemzetiségi Óvoda
Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal.**

A számlarend 2022. január 1-től lép hatályba, ettől az időponttól kezdődően a korábban hatályos számlarend hatályát veszti.

Sellye, 2022. január 3.



.....
dr. Szalóky Ildikó
Jegyző

II. SZÁMLATÜKÖR

- 1. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök
 - 11.* Immateriális javak
 - 111. Vagyoni értékű jogok
 - 112. Szellemi termékek
 - 116. Immateriális javak értékhelyesbítése
 - 118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
 - 1181. Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
 - 1182. Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
 - 119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
 - 1191. Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
 - 1192. Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése
 - 12-15. Tárgyi eszközök
 - 12. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok
 - 121. Ingatlanok
 - 122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
 - 126. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése
 - 128. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
 - 129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
 - 13.* Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
 - 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
 - 136. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése
 - 138. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
 - 139. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
- 14. Tenyészállatok
 - 141. Tenyészállatok
 - 146. Tenyészállatok értékhelyesbítése
 - 148. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
 - 149. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése
- 15. Beruházások, felújítások
 - 151. Befejezetlen beruházások
 - 152. Befejezetlen felújítások
 - 158. Beruházások terven felüli értékcsökkenése
- 16-17. Befektetett pénzügyi eszközök
 - 16.* Tartós részesedések
 - 161. Tartós részesedések jegybankban
 - 162. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban
 - 1621. Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban
 - 1622. Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban
 - 163. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban
 - 1631. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban
 - 1632. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban

- 164. Tartós részesedések társulásban
- 165.* Egyéb tartós részesedések
- 1651. Tartós részesedések nonprofit gazdasági társaságban
- 1652. Tartós részesedések nemzetközi szervezetekben
- 1653. Más egyéb tartós részesedések
- 166. Tartós részesedések értékhelyesbítése
- 1661. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
- 16611. Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
- 16612. Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
- 1662. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
- 16621. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
- 16622. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
- 168. Tartós részesedések értékvesztése és visszairása
- 1681. Tartós részesedések jegybankban értékvesztése és visszairása
- 1682. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
- 16821. Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
- 16822. Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
- 1683. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
- 16831. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
- 16832. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
- 1684. Tartós részesedések társulásban értékvesztése és visszairása
- 1685. Egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszairása
- 16851. Tartós részesedések nonprofit gazdasági társaságban értékvesztése és visszairása
- 16852. Tartós részesedések nemzetközi szervezetekben értékvesztése és visszairása
- 16853. Más egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszairása
- 17. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
- 171. Államkötvények
- 172. Helyi önkormányzatok kötvényei
- 173. Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
- 178.* Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
- 1781. Államkötvények értékvesztése és annak visszairása
- 1782. Helyi önkormányzatok kötvényei értékvesztése és annak visszairása
- 1783. Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
- 18.* Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök
- 181. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak
- 182. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok
- 183. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek
- 184. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok
- 185. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tartós részesedések, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
- 186. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése
- 1861. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak értékhelyesbítése

- 1862. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok értékhelyesbítése
- 1863. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése
- 1864. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok értékhelyesbítése
- 1865. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tartós részesedések értékhelyesbítése
- 187. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékvesztése és annak visszairása
- 188. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 1881. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 1882. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 1883. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 1884. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 189. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terv szerinti értékcsökkenése
- 1891. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
- 1892. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése
- 1893. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
- 1894. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése
- 2.* 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
- 2281. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek értékvesztése és annak visszairása
- 2282. Egyéb készletek értékvesztése és annak visszairása
- 23. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok
- 231. Befejezetlen termelés, félkész termékek
- 232. Késztermékek
- 233. Növendék-, hízó és egyéb állatok
- 238.* Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok értékvesztése és annak visszairása
- 2381. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek értékvesztése és annak visszairása
- 2382. Növendék-, hízó és egyéb állatok értékvesztése és annak visszairása
- 24. Értékpapírok
- 241. Nem tartós részesedések
- 242. Kárpótlási jegyek

- 243. Kincstárjegyek
- 244. Államkötvények
- 245. Helyi önkormányzatok kötvényei
- 246. Befektetési jegyek
- 247. Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
- 248. Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
- 2481.* Nem tartós részesedések értékvesztése és annak visszairása
- 2482.* Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
- 24821. Kárpótlási jegyek értékvesztése és annak visszairása
- 24822. Kincstárjegyek értékvesztése és annak visszairása
- 24823. Államkötvények értékvesztése és annak visszairása
- 24824. Helyi önkormányzatok kötvényei értékvesztése és annak visszairása
- 24825. Befektetési jegyek értékvesztése és annak visszairása
- 24826. Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
- 3.* Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások
- 31-33.* Pénzeszközök
- 31. Lekötött bankbetétek
- 311. Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek
- 3111. Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek
- 3112. Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek
- 312. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek
- 3121. Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek
- 3122. Éven belüli lejáratú deviza lekötött bankbetétek
- 318. Lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása
- 3181. Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása
- 31811. Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása
- 31812. Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása
- 3182. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása
- 31821. Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása
- 31822. Éven belüli lejáratú deviza lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása
- 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
- 321. Forintpénztár
- 322. Valutapénztár
- 323. Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök
- 33. Forintszámlák és devizaszámlák
- 331. Forintszámlák
- 3311. Kincstáron kívüli forintszámlák
- 3312. Kincstárban vezetett forintszámlák
- 3318. Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszairása
- 332. Devizaszámlák
- 3321. Kincstáron kívüli devizaszámlák
- 3322. Kincstárban vezetett devizaszámlák
- 3328. Kincstáron kívül devizaszámlák értékvesztése és annak visszairása
- 35. Követelések
- 351. Költségvetési évben esedékes követelések

3511. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

3512. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

3513. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre

3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

3515. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

3516. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre

3517. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

3518. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

352. Költségvetési évet követően esedékes követelések

3521. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

3522. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

3523. Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre

3524. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre

3525. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre

3526. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre

3527. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

3528. Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre

358.* Követelések értékvesztése és annak visszairása

3581. Követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása

35811. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása

35812. Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása

3582. Követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása

35821. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása

35822. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása

3583. Követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása

35831. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása

35832. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása

3584. Követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása

35841. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása

35842. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása

3585. Követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása

35851. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása

35852. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása

3586. Követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása
35861. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása
35862. Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása
- 36.* Sajátos elszámolások
361. Pénzeszközök átvezetési számla
363. Azonosítás alatt álló tételek
- 364.* Általános forgalmi adó elszámolása
3641. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása
36411. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó
36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó
36413. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó
36414. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó
3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
36421. Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó
36422. Más fizetendő általános forgalmi adó
365. Követelés jellegű sajátos elszámolások
3651. Adott előlegek
36511. Immateriális javakra adott előlegek
- 36512.* Beruházásokra, felújításokra adott előlegek
36513. Készletekre adott előlegek
36514. Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek
36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek
36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések
36518. Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
365181. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
365182. Beruházásra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
365183. Készletekre adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
365184. Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
365185. Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
365186. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések értékvesztése és annak visszairása
3652. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása
3653. Más által beszedett bevételek elszámolása
3654. Forgótőke elszámolása
3655. Vagyongkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása
3656. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása
3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása
- 3658.* Részesedésszerzés esetén átadott eszközök
36581. Alapítás során átadott pénzeszközök
36582. Alapítás során átadott más eszközök
36583. Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszközök
36584. Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök
3659. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok

- 366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások
 - 3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása
 - 3662. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai
 - 367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
 - 3671. Kapott előlegek
 - 36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések
 - 367111-367113.*
 - 36712. Egyéb kapott előlegek
 - 3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása
 - 3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása
 - 3674. Forgótőke elszámolása (Kincstár)
 - 3675.* Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos egyes kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
 - 36751. Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása
 - 36752. Alapítás során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások
 - 36753. Jegyzett tőke emelése során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások
 - 3676. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása
 - 3677.*
 - 3678. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok
 - 3679. Egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
 - 36791. Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei
 - 36792. Államadósság Kezelő Központ Zrt-nél elhelyezett fedezeti betétek
- 37. Aktív időbeli elhatárolások
 - 371. Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása
 - 372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
 - 373. Halasztott ráfordítások
- 4.* Források
 - 41. Saját tőke
 - 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke
 - 412. Nemzeti vagyon változása
 - 413.* Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai
 - 4131.*
 - 4132.*
 - 4133.*
 - 414. Felhalmozott eredmény
 - 415. Eszközök érték helyesbítésének forrása
 - 416. Mérleg szerinti eredmény
 - 42. Kötelezettségek
 - 421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek
 - 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
 - 4212. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
 - 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
 - 4214. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

- 4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra
- 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
- 4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra
- 4218. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra
- 4219. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
- 422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
- 4221. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
- 4222. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
- 4223. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
- 4224. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira
- 4225. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra
- 4226. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra
- 4227. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra
- 4228. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra
- 4229. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
- 43. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások
- 44. Passzív időbeli elhatárolások
- 441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása
- 442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
- 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek
- 49. Évi mérlegszámlák
- 491. Nyitómérleg számla
- 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása
- 493. Zárómérleg számla
- 494. Árfolyam-különbözet elszámolási számla
- 495. Mérlegrendezési számla
- 5. 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.* Költséghelyek, általános költségek
- 61-66.*
- 69.* Költséghelyek, általános költségek átvezetési számla
- 691.* Költséghelyek, általános költségek átvezetési számla
- 7.* Tevékenységek költségei
- 8. Elszámolt költségek és ráfordítások
- 81. Anyagjellegű ráfordítások

- 811. Anyagköltség
- 812. Igénybe vett szolgáltatások értéke
- 813. Eladott áruk beszerzési értéke
- 814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke
- 82. Személyi jellegű ráfordítások
- 821. Bérköltség
- 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések
- 823. Bérjárulékok
- 83. Értékcsökkenési leírás
- 84.* Egyéb ráfordítások
- 841. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
- 842.* Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök könyv szerinti értéke
- 843.* Különféle egyéb ráfordítások
- 8431. Anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete
- 8432. Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések
- 8433. Más okból behajthatatlanként leírt követelések
- 8434.* Térítés nélkül átadott részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értéke
- 8435.* Más különféle egyéb ráfordítások
- 85.* Pénzügyi műveletek ráfordításai
- 851. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
- 8511. Tőkekivonással történő tőkeleszállításnál a bevont tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke ráfordításjellegű különbözete
- 8512. Megszűnt tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke ráfordításjellegű különbözete
- 8513. Térítés nélkül átadott tartós részesedések
- 8514. Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
- 852. Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
- 8521. Térítés nélkül átadott befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok
- 8522. Egyéb befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
- 853. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
- 854. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása
- 855. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai
- 8551. Lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége
- 8552.* Egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége
- 8553. Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai
- 86.*
- 9. 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 tökeleszállításnál 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
- 94.*
- 0.* Nyilvántartási számlák
- 01. Befektetett eszközök
- 011. Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök
- 012. Bérbe vett befektetett eszközök
- 013. Letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszközök
- 014. PPP konstrukcióban használt befektetett eszközök
- 02. Készletek
- 021. Bérbe vett készletek
- 022. Letétbe, bizományba átvett készletek
- 023.* Intervenciós készletek
- 03. Független és biztos (jövőbeni) követelések
- 031.* Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések
- 032. Egyéb független követelések
- 033. Biztos (jövőbeni) követelések

- 04. 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 normatív jutalmakra
 - 0511023. Normatív jutalmak teljesítése
 - 051103. Céljuttatás, projektprémium
 - 0511031. Céljuttatás, projektprémium előirányzata
 - 0511032. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség céljuttatásra, projektprémiumra
 - 0511033. Céljuttatás, projektprémium teljesítése
 - 051104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat
 - 0511041. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat előirányzata
 - 0511042. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség készenléti, ügyeleti, helyettesítési díjra, túlórára, túlszolgálatra
 - 0511043. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat teljesítése
 - 051105. Végkielégítés
 - 0511051. Végkielégítés előirányzata
 - 0511052. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végkielégítésre
 - 0511053. Végkielégítés teljesítése
 - 051106. Jubileumi jutalom
 - 0511061. Jubileumi jutalom előirányzata
 - 0511062. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség jubileumi jutalomra
 - 0511063. Jubileumi jutalom teljesítése
 - 051107. Béren kívüli juttatások
 - 0511071. Béren kívüli juttatások előirányzata
 - 0511072. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség béren kívüli juttatásokra
 - 0511073. Béren kívüli juttatások teljesítése
 - 051108. Ruházati költségtérítés
 - 0511081. Ruházati költségtérítés előirányzata
 - 0511082. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ruházati költségtérítésre
 - 0511083. Ruházati költségtérítés teljesítése
 - 051109. Közlekedési költségtérítés
 - 0511091. Közlekedési költségtérítés előirányzata
 - 0511092. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közlekedési költségtérítésre
 - 0511093. Közlekedési költségtérítés teljesítése

- 051110. Egyéb költségtérítések
- 0511101. Egyéb költségtérítések előirányzata
- 0511102. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb költségtérítésekre
- 0511103. Egyéb költségtérítések teljesítése
- 051111. Lakhatási támogatások
- 0511111. Lakhatási támogatások előirányzata
- 0511112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakhatási támogatásokra
- 0511113. Lakhatási támogatások teljesítése
- 051112. Szociális támogatások
- 0511121. Szociális támogatások előirányzata
- 0511122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szociális támogatásokra
- 0511123. Szociális támogatások teljesítése
- 051113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai
- 0511131. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai előirányzata
- 0511132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira
- 0511133. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése
- 0512. Külső személyi juttatások
- 05121. Választott tisztségviselők juttatásai
- 051211. Választott tisztségviselők juttatásai előirányzata
- 051212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség választott tisztségviselők juttatásaira
- 051213. Választott tisztségviselők juttatásai teljesítése
- 05122. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások
- 051221. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások előirányzata
- 051222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatásokra
- 051223. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások teljesítése
- 05123. Egyéb külső személyi juttatások
- 051231. Egyéb külső személyi juttatások előirányzata
- 051232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb külső személyi juttatásokra
- 051233. Egyéb külső személyi juttatások teljesítése
- 052. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó
- 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 igénybevétele
 053213. Informatikai szolgáltatások igénybevétele teljesítése
 05322. Egyéb kommunikációs szolgáltatások
 053221. Egyéb kommunikációs szolgáltatások előirányzata
 053222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb kommunikációs szolgáltatásokra
 053223. Egyéb kommunikációs szolgáltatások teljesítése
 0533. Szolgáltatási kiadások
 05331. Közüzemi díjak
 053311. Közüzemi díjak előirányzata
 053312. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közüzemi díjakra
 053313. Közüzemi díjak teljesítése
 05332. Vásárolt élelmezés
 053321. Vásárolt élelmezés előirányzata
 053322. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vásárolt élelmezésre
 053323. Vásárolt élelmezés teljesítése
 05333. Bérleti és lízing díjak
 053331. Bérleti és lízing díjak előirányzata
 053332. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra
 053333. Bérleti és lízing díjak teljesítése
 05334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások
 053341. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások előirányzata
 053342. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra
 053343. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése
 05335. Közvetített szolgáltatások
 053351. Közvetített szolgáltatások előirányzata
 053352. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közvetített szolgáltatásokra
 053353. Közvetített szolgáltatások teljesítése
 05336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások
 053361. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások előirányzata
 053362. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásokra
 053363. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások teljesítése
 05337. Egyéb szolgáltatások
 053371. Egyéb szolgáltatások előirányzata
 053372. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra

053373. Egyéb szolgáltatások teljesítése
 0534. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások
 05341. Kiküldetések kiadásai
 053411. Kiküldetések kiadásai előirányzata
 053412. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kiküldetések kiadásaira
 053413. Kiküldetések kiadásai teljesítése
 05342. Reklám- és propagandakiadások
 053421. Reklám- és propagandakiadások előirányzata
 053422. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség reklám- és propagandakiadásokra
 053423. Reklám- és propagandakiadások teljesítése
 0535. Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások
 05351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
 053511. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
 053512. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
 053513. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
 05352. Fizetendő általános forgalmi adó
 053521. Fizetendő általános forgalmi adó előirányzata
 053522. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség fizetendő általános forgalmi adóra
 053523. Fizetendő általános forgalmi adó teljesítése
 05353. Kamatkiadások
 053531. Kamatkiadások előirányzata
 053532. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra
 053533. Kamatkiadások teljesítése
 05354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai
 053541. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai előirányzata
 053542. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira
 053543. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai teljesítése
 05355. Egyéb dologi kiadások
 053551. Egyéb dologi kiadások előirányzata
 053552. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra
 053553. Egyéb dologi kiadások teljesítése
 054. Ellátottak pénzbeli juttatásai
 0541. Társadalombiztosítási ellátások
 05411. Társadalombiztosítási ellátások előirányzata
 05412. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség társadalombiztosítási ellátásokra
 05413. Társadalombiztosítási ellátások teljesítése
 0542. Családi támogatások
 05421. Családi támogatások előirányzata
 05422. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség családi támogatásokra
 05423. Családi támogatások teljesítése
 0543. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések
 05431. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések előirányzata
 05432. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzbeli kárpótlásokra, kártérítésekre
 05433. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések teljesítése
 0544. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások
 05441. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások előirányzata

05442. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátásokra

05443. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások teljesítése

0545. Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások

05451. Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások előirányzata

05452. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátásokra

05453. Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások teljesítése

0546. Lakhatással kapcsolatos ellátások

05461. Lakhatással kapcsolatos ellátások előirányzata

05462. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakhatással kapcsolatos ellátásokra

05463. Lakhatással kapcsolatos ellátások teljesítése

0547. Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai

05471. Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai előirányzata

05472. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség intézményi ellátottak pénzbeli juttatásaira

05473. Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai teljesítése

0548. Egyéb nem intézményi ellátások

05481. Egyéb nem intézményi ellátások előirányzata

05482. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb nem intézményi ellátásokra

05483. Egyéb nem intézményi ellátások teljesítése

055. Egyéb működési célú kiadások

05501. Nemzetközi kötelezettségek

055011. Nemzetközi kötelezettségek előirányzata

055012. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nemzetközi kötelezettségekre

055013. Nemzetközi kötelezettségek teljesítése

05502.* Elvonások és befizetések

055021. A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások

0550211. A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások előirányzata

0550212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadásokra

0550213. A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások teljesítése

055022. A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései

0550221. A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései előirányzata

0550222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetéseire

0550223. A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései teljesítése

055023. Egyéb elvonások, befizetések

0550231. Egyéb elvonások, befizetések előirányzata

0550232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb elvonásokra, befizetésekre

0550233. Egyéb elvonások, befizetések teljesítése

05503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre

055031. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre előirányzata

055032. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson belülre

055033. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre teljesítése

05504. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre

055041. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre előirányzata

055042. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülre

055043. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre teljesítése

05505. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre

055051. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre előirányzata

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

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

05506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre

055061. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre előirányzata

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

055063. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre teljesítése

05507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre

055071. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre előirányzata

055072. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson kívülre

055073. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre teljesítése

05508. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre

055081. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre előirányzata

055082. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre

055083. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre teljesítése

05509. Árkiegészítések, ártámogatások

055091. Árkiegészítések, ártámogatások előirányzata

055092. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árkiegészítések, ártámogatásokra

055093. Árkiegészítések, ártámogatások teljesítése

05510. Kamattámogatások

055101. Kamattámogatások előirányzata

055102. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamattámogatásokra

055103. Kamattámogatások teljesítése

05511.* Működési célú támogatások az Európai Uniónak
 055111. Működési célú támogatások az Európai Uniónak előirányzata
 055112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú támogatásokra az Európai Uniónak
 055113. Működési célú támogatások az Európai Uniónak teljesítése
 05512.* Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre
 055121. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata
 055122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson kívülre
 055123. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése
 05513.* Tartalékok
 055131. Tartalékok előirányzata
 056. Beruházások
 0561. Immateriális javak beszerzése, létesítése
 05611. Immateriális javak beszerzése, létesítése előirányzata
 05612. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére, létesítésére
 05613. Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése
 0562. Ingatlanok beszerzése, létesítése
 05621. Ingatlanok beszerzése, létesítése előirányzata
 05622. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére
 05623. Ingatlanok beszerzése, létesítése teljesítése
 0563. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése
 05631. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése előirányzata
 05632. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére
 05633. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése
 0564. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése
 05641. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése előirányzata
 05642. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére
 05643. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése
 0565. Részesedések beszerzése
 05651. Részesedések beszerzése előirányzata
 05652. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére
 05653. Részesedések beszerzése teljesítése
 0566. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások
 05661. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások előirányzata
 05662. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra
 05663. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítése
 0567. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
 05671. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
 05672. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
 05673. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
 057. Felújítások

0571. Ingatlanok felújítása
 05711. Ingatlanok felújítása előirányzata
 05712. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítására
 05713. Ingatlanok felújítása teljesítése
 0572. Informatikai eszközök felújítása
 05721. Informatikai eszközök felújítása előirányzata
 05722. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök felújítására
 05723. Informatikai eszközök felújítása teljesítése
 0573. Egyéb tárgyi eszközök felújítása
 05731. Egyéb tárgyi eszközök felújítása előirányzata
 05732. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök felújítására
 05733. Egyéb tárgyi eszközök felújítása teljesítése
 0574. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
 05741. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
 05742. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
 05743. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
 058. Egyéb felhalmozási célú kiadások
 0581. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre
 05811. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre előirányzata
 05812. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson belülre
 05813. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre teljesítése
 0582. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre
 05821. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre előirányzata
 05822. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülre
 05823. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre teljesítése
 0583. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre
 05831. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre előirányzata
 05832. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre
 05833. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre teljesítése
 0584. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre
 05841. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre előirányzata
 05842. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belülre
 05843. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre teljesítése

0585. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre

05851. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre előirányzata

05852. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson kívülre

05853. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre teljesítése

0586. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre

05861. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre előirányzata

05862. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre

05863. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre teljesítése

0587. Lakástámogatás

05871. Lakástámogatás előirányzata

05872. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakástámogatásra

05873. Lakástámogatás teljesítése

0588.* Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak

05881. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak előirányzata

05882. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú támogatásokra az Európai Uniónak

05883. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak teljesítése

0589.* Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre

05891. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata

05892. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson kívülre

05893. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése

059. Finanszírozási kiadások

0591. Belföldi finanszírozás kiadásai

05911.* Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre

059111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak

0591111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata

0591112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak

0591113. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése

059112. Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak

0591121. Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata

0591122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak

0591123. Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése

059113. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak

0591131. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata

0591132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak

0591133. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése
 05912.* Belföldi értékpapírok kiadásai
 059121. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása
 0591211. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
 0591212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlására
 0591213. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
 059122. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása
 0591221. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
 0591222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlására
 0591223. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
 059123. Kincstárjegyek beváltása
 0591231. Kincstárjegyek beváltása előirányzata
 0591232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kincstárjegyek beváltására
 0591233. Kincstárjegyek beváltása teljesítése
 059124. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása
 0591241. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása előirányzata
 0591242. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására
 0591243. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása teljesítése
 059125. Belföldi kötvények beváltása
 0591251. Belföldi kötvények beváltása előirányzata
 0591252. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség belföldi kötvények beváltására
 0591253. Belföldi kötvények beváltása teljesítése
 059126. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása
 0591261. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása előirányzata
 0591262. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására
 0591263. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása teljesítése
 05913. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása
 059131. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása előirányzata
 059132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítására
 059133. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása teljesítése
 05914. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése
 059141. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése előirányzata
 059142. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére
 059143. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése teljesítése
 05915. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása
 059151. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása előirányzata
 059152. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség központi, irányító szervi támogatás folyósítására
 059153. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása teljesítése
 05916.* Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése
 059161. Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése előirányzata

059163. Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése teljesítése
 05917. Pénzügyi lízing kiadásai
 059171. Pénzügyi lízing kiadásai előirányzata
 059172. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzügyi lízing kiadásaira
 059173. Pénzügyi lízing kiadásai teljesítése
 05918. Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai
 059181. Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai előirányzata
 059182. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásaira
 059183. Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai teljesítése
 05919.* Tulajdonosi kölcsönök kiadásai
 059191. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai
 0591911. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai előirányzata
 0591912. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásaira
 0591913. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai teljesítése
 059192. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai
 0591921. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai előirányzata
 0591922. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásaira
 0591923. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai teljesítése
 0592. Külföldi finanszírozás kiadásai
 05921. Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása
 059211. Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
 059212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlására
 059213. Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
 05922. Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása
 059221. Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
 059222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlására
 059223. Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
 05923. Külföldi értékpapírok beváltása
 059231. Külföldi értékpapírok beváltása előirányzata
 059232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség külföldi értékpapírok beváltására
 059233. Külföldi értékpapírok beváltása teljesítése
 05924.* Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek
 059241. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek előirányzata
 059242. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek
 059243. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek teljesítése
 05925.* Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek
 059251. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek előirányzata
 059252. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi pénzintézeteknek

059253. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek teljesítése
 0593. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai
 05931. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai előirányzata
 05932. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásaira
 05933. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai teljesítése
 0594.* Váltókiadások
 05941. Váltókiadások előirányzata
 05942. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség váltókiadásokra
 05943. Váltókiadások teljesítése
 09. Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés
 091. Működési célú támogatások államháztartáson belülről
 0911. Önkormányzatok működési támogatásai
 09111. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása
 091111. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása előirányzata
 091112. Követelés helyi önkormányzatok működésének általános támogatására
 091113. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása teljesítése
 09112. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása
 091121. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása előirányzata
 091122. Követelés települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatására
 091123. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása teljesítése
 09113.* Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása
 091131. Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása
 0911311. Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása előirányzata
 0911312. Követelés települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatására
 0911313. Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása teljesítése
 091132. Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása
 0911321. Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása előirányzata
 0911322. Követelés települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatására
 0911323. Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása teljesítése
 09114. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása
 091141. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása előirányzata
 091142. Követelés települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatására
 091143. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása teljesítése
 09115.* Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások
 091151. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások előirányzata
 091152. Követelés működési célú költségvetési támogatásokra és kiegészítő támogatásokra
 091153. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások teljesítése
 09116.* Elszámolásból származó bevételek
 091161. Elszámolásból származó bevételek előirányzata
 091162. Követelés elszámolásból származó bevételekre
 091163. Elszámolásból származó bevételek teljesítése
 0912. Elvonások és befizetések bevételei

09121. Elvonások és befizetések bevételei előirányzata
 09122. Követelés elvonások és befizetések bevételeire
 09123. Elvonások és befizetések bevételei teljesítése
 0913. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről
 09131. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről előirányzata
 09132. Követelés működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson belülről
 09133. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről teljesítése
 0914. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről
 09141. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről előirányzata
 09142. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről
 09143. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése
 0915. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről
 09151. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata
 09152. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről
 09153. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése
 0916. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről
 09161. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata
 09162. Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
 09163. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése
 092. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről
 0921. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások
 09211. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások előirányzata
 09212. Követelés felhalmozási célú önkormányzati támogatásokra
 09213. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások teljesítése
 0922. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről
 09221. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről előirányzata
 09222. Követelés felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson belülről
 09223. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről teljesítése
 0923. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről

09231. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről előirányzata

09232. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről

09233. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése

0924. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről

09241. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata

09242. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről

09243. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése

0925. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

09251. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata

09252. Követelés egyéb felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

09253. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése

093. Közhatalmi bevételek

0931. Jövedelemadók

09311. Magánszemélyek jövedelemadói

093111. Magánszemélyek jövedelemadói előirányzata

093112. Követelés magánszemélyek jövedelemadóira

093113. Magánszemélyek jövedelemadói teljesítése

09312. Társaságok jövedelemadói

093121. Társaságok jövedelemadói előirányzata

093122. Követelés társaságok jövedelemadóira

093123. Társaságok jövedelemadói teljesítése

0932. Szociális hozzájárulási adó és járulékok

09321. Szociális hozzájárulási adó és járulékok előirányzata

09322. Követelés szociális hozzájárulási adóra és járulékokra

09323. Szociális hozzájárulási adó és járulékok teljesítése

0933. Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók

09331. Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók előirányzata

09332. Követelés bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókra

09333. Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók teljesítése

0934. Vagyoni típusú adók

09341. Vagyoni típusú adók előirányzata

09342. Követelés vagyoni típusú adókra

09343. Vagyoni típusú adók teljesítése

0935. Termékek és szolgáltatások adói

09351. Értékesítési és forgalmi adók

093511. Értékesítési és forgalmi adók előirányzata

093512. Követelés értékesítési és forgalmi adókra

093513. Értékesítési és forgalmi adók teljesítése

09352. Fogyasztási adók

093521. Fogyasztási adók előirányzata

093522. Követelés fogyasztási adókra
093523. Fogyasztási adók teljesítése
09353. Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók
093531. Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók előirányzata
093532. Követelés pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adókra
093533. Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók teljesítése
09354. Gépjárműadók
093541. Gépjárműadók előirányzata
093542. Követelés gépjárműadókra
093543. Gépjárműadók teljesítése
09355. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók
093551. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók előirányzata
093552. Követelés egyéb áruhasználati és szolgáltatási adókra
093553. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók teljesítése
0936. Egyéb közhatalmi bevételek
09361. Egyéb közhatalmi bevételek előirányzata
09362. Követelés egyéb közhatalmi bevételekre
09363. Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése
094. Működési bevételek
09401.* Készletértékesítés ellenértéke
094011. Készletértékesítés ellenértéke előirányzata
094012. Követelés készletértékesítés ellenértékére
094013. Készletértékesítés ellenértéke teljesítése
09402. Szolgáltatások ellenértéke
094021. Szolgáltatások ellenértéke előirányzata
094022. Követelés szolgáltatások ellenértékére
094023. Szolgáltatások ellenértéke teljesítése
09403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke
094031. Közvetített szolgáltatások ellenértéke előirányzata
094032. Követelés közvetített szolgáltatások ellenértékére
094033. Közvetített szolgáltatások ellenértéke teljesítése
09404. Tulajdonosi bevételek
094041. Tulajdonosi bevételek előirányzata
094042. Követelés tulajdonosi bevételekre
094043. Tulajdonosi bevételek teljesítése
09405. Ellátási díjak
094051. Ellátási díjak előirányzata
094052. Követelés ellátási díjakra
094053. Ellátási díjak teljesítése
09406. Kiszámlázott általános forgalmi adó
094061. Kiszámlázott általános forgalmi adó előirányzata
094062. Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra
094063. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése
09407. Általános forgalmi adó visszatérítése
094071. Általános forgalmi adó visszatérítése előirányzata
094072. Követelés általános forgalmi adó visszatérítésére
094073. Általános forgalmi adó visszatérítése teljesítése

09408.* Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek
 094081. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek
 0940811. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek előirányzata
 0940812. Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre
 0940813. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek teljesítése
 094082. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek
 0940821. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek előirányzata
 0940822. Követelés egyéb kapott (járó) kamatokra és kamatjellegű bevételekre
 0940823. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése
 09409.* Egyéb pénzügyi műveletek bevételei
 094091. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei
 0940911. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei előirányzata
 0940912. Követelés részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételeire
 0940913. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei teljesítése
 094092. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei
 0940921. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei előirányzata
 0940922. Követelés más egyéb pénzügyi műveletek bevételeire
 0940923. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése
 09410.* Biztosító által fizetett kártérítés
 094101. Biztosító által fizetett kártérítés előirányzata
 094102. Követelés biztosító által fizetett kártérítésre
 094103. Biztosító által fizetett kártérítés teljesítése
 09411.* Egyéb működési bevételek
 094111. Egyéb működési bevételek előirányzata
 094112. Követelés egyéb működési bevételekre
 094113. Egyéb működési bevételek teljesítése
 095. Felhalmozási bevételek
 0951. Immateriális javak értékesítése
 09511. Immateriális javak értékesítése előirányzata
 09512. Követelés immateriális javak értékesítéséből
 09513. Immateriális javak értékesítése teljesítése
 0952. Ingatlanok értékesítése
 09521. Ingatlanok értékesítése előirányzata
 09522. Követelés ingatlanok értékesítéséből
 09523. Ingatlanok értékesítése teljesítése
 0953. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése
 09531. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése előirányzata
 09532. Követelés egyéb tárgyi eszközök értékesítéséből
 09533. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése teljesítése
 0954. Részesedések értékesítése
 09541. Részesedések értékesítése előirányzata
 09542. Követelés részesedések értékesítéséből
 09543. Részesedések értékesítése teljesítése
 0955. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek
 09551. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek előirányzata
 09552. Követelés részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételekre
 09553. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek teljesítése

- 096.* Működési célú átvett pénzeszközök
0961. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről
09611. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről előirányzata
09612. Követelés működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson kívülről
09613. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről teljesítése
0962. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól
09621. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól előirányzata
09622. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére az Európai Uniótól
09623. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól teljesítése
0963. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől
09631. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől előirányzata
09632. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől
09633. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől teljesítése
0964. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről
09641. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata
09642. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről
09643. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése
0965. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök
09651. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök előirányzata
09652. Követelés egyéb működési célú átvett pénzeszközökre
09653. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése
- 097.* Felhalmozási célú átvett pénzeszközök
0971. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről
09711. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről előirányzata
09712. Követelés felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson kívülről
09713. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről teljesítése

0972. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól

09721. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól előirányzata

09722. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére az Európai Uniótól

09723. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól teljesítése

0973. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől

09731. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől előirányzata

09732. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől

09733. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől teljesítése

0974. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről

09741. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata

09742. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről

09743. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése

0975. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök

09751. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata

09752. Követelés egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközökre

09753. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése

098. Finanszírozási bevételek

0981. Belföldi finanszírozás bevételei

09811.* Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól

098111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól

0981111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól előirányzata

0981112. Követelés hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól

0981113. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele teljesítése pénzügyi vállalkozástól

098112. Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól

0981121. Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól előirányzata

0981122. Követelés likviditási célú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól

0981123. Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól teljesítése

098113. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól

0981131. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól előirányzata

0981132. Követelés rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól

0981133. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól teljesítése

09812.* Belföldi értékpapírok bevételei

098121. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése

0981211. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata

0981212. Követelés forgatási célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből

0981213. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése
 098122. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása
 0981221. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata
 0981222. Követelés éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátásából
 0981223. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása teljesítése
 098123. Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
 0981231. Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata
 0981232. Követelés befektetési célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
 0981233. Befektetési célú belföldi értékpapírok értékesítése teljesítése
 098124. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása
 0981241. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata
 0981242. Követelés éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátásból
 0981243. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása teljesítése
 09813. Maradvány igénybevétele
 098131. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele
 0981311. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele előirányzata
 0981312. Követelés előző év költségvetési maradványának igénybevételére
 0981313. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése
 098132. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele
 0981321. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele előirányzata
 0981322. Követelés előző év vállalkozási maradványának igénybevételére
 0981323. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele teljesítése
 09814. Államháztartáson belüli megelőlegezések
 098141. Államháztartáson belüli megelőlegezések előirányzata
 098142. Követelés államháztartáson belüli 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 szervi támogatás
 098161. Központi, irányító szervi támogatás előirányzata
 098162. Követelés központi, irányító szervi támogatásra
 098163. Központi, irányító szervi támogatás teljesítése
 09817.* Lekötött bankbetétek megszüntetése
 098171. Lekötött bankbetétek megszüntetése előirányzata
 098173. Lekötött bankbetétek megszüntetése teljesítése
 09818. Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei
 098181. Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei előirányzata
 098182. Követelés központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételeire
 098183. Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei teljesítése
 09819.* Tulajdonosi kölcsönök bevételei
 098191. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei
 0981911. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei előirányzata
 0981912. Követelés hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire
 0981913. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei teljesítése
 098192. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei

0981921. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei előirányzata
 0981922. Követelés rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire
 0981923. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei teljesítése
 0982. Külföldi finanszírozás bevételei
 09821. Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
 098211. Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata
 098212. Követelés forgatási célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
 098213. Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése
 09822. Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
 098221. Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata
 098222. Követelés befektetési célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
 098223. Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése
 09823. Külföldi értékpapírok kibocsátása
 098231. Külföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata
 098232. Követelés külföldi értékpapírok kibocsátásából
 098233. Külföldi értékpapírok kibocsátása teljesítése
 09824.* Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől
 098241. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől előirányzata
 098242. Követelés hitelek, kölcsönök felvételére külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől
 098243. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől teljesítése
 09825.* Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől
 098251. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől előirányzata
 098252. Követelés hitelek, kölcsönök felvételére külföldi pénzintézetektől
 098253. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől teljesítése
 0983. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei
 09831. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei előirányzata
 09832. Követelés Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételeire
 09833. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei teljesítése
 0984.* Váltóbevételek
 09841. Váltóbevételek előirányzata
 09842. Követelés váltóbevételekre
 09843. Váltóbevételek teljesítése
 00. Nyilvántartási ellenszámlák
 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
 002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
 0023. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
 0024. Költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
 003.* Kiadások nyilvántartási ellenszámla

(kormányzati funkcióként tagolva, 003+kormányzati funkció száma számozással és a nyilvántartási számla + kormányzati funkció megnevezésével)

004. Követelés nyilvántartási ellenszámla

0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

0042. Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

005.* Bevételek nyilvántartási ellenszámla

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

006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla

III.

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

1. SZÁMLAOSZTÁLY

NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

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

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök közé

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

11. IMMATERIÁLIS JAVAK

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

Főkönyvi számlák és a részletező (analitikus) nyilvántartás kapcsolata:

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

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

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért valamennyi szerv esetében a pénzügyi ügyintéző felelős.

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért valamennyi szerv esetében a pénzügyi ügyintéző felelős.

111. Vagyoni értékű jogok

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

Ilyenek különösen:

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

112. Szellemi termékek

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

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

118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

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

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

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

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

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

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

119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

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

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

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

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

I. IMMATERIÁLIS JAVAK BESZERZÉSÉVEL, ELŐÁLLÍTÁSÁVAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Vásárlás elszámolása			
Gazdasági esemény		Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T0021	-	K05612
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K05672
2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36511	-	K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított ált. forgalmi adó	T36411	-	K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszám. ált. forgalmi adó	T36413	-	K32/33
d) Le nem vonható előzetesen felszám. ált. forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték (Végleges kötelezettségvállalás elszámolása)	T05612	-	K0021
b) Általános forgalmi adó	T0022		K05612
(Végleges kötelezettségvállalás elszámolása)	T05672	-	K0021
c) Nettó előleg teljesítésként	T0022		K05672
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T05613	-	K003
	T05673	-	K003
4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T11	-	K4216
b) Előleg rendezése	T4216	-	K36511
c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	-	K4216
d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K36411
e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	-	K4216
f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K36413
g) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T8435	-	K36414

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T05613	-	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T05673	-	K003
6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)	T4216	-	K32/33
7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a költségvetési számvitel szerint			
a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési 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) Nettó érték (Végleges kötelezettségvállalás elszámolása)	T0021	-	K05612
	T05612		K0022
b) Nettó előleg teljesítésként	T003	-	K05613
10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint	T4216	-	K9353

B) Saját előállítás elszámolása

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

II. IMMATERIÁLIS JAVAKKAL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T11	-	K9242/ 9243
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint)	T9242/ 9243	-	K443

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

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022	-	K053512
b) Teljesítésként	T053513	-	K003

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

a) Kötelezettséggént	T36412	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K32/33

Vagyonkezelésbe vett immateriális javak elszámolása

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

Immateriális javak bérbe vétele, operatív lízingelése elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T0021	-	K053332
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
2. Bérbe vett eszköz bruttó értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T012	-	K006
3. Számlázott bérleti díj a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T053332	-	K0021
	T0022	-	K053332
b) Általános forgalmi adó	T053512	-	K0021
	T0022	-	K053512
4. Számlázott bérleti díj a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó összeg	T52	-	K4213
	T6/7	-	K591
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	-	K4216
c) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K36411

d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	-	K4216
e) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K36413
f) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T8435	-	K36414
5. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T053333	-	K003
b) Általános forgalmi adó	T053513	-	K003
6. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T4213	-	K32/33
7. Bérlet megszűnésekor az eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T006	-	K012

Pénzügyi lízing során átvett immateriális javak elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T0021	-	K059172
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
c) Kamatrész	T0021	-	K053532
2. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T059172	-	K0021
	T0022		K059172
b) Általános forgalmi adó	T053512	-	K0021
	T0022		K053512
c) Kamatrész	T053532	-	K0021
	T0022		K053532
3. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T11	-	K4219
b) Levonható előzetesen felszámított ált. forgalmi adó	T36412	-	K4213
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36414	-	K4213
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
e) Kamatrész	T853	-	K4213
f) Kamatrész elhatárolása	T372	-	K853
4. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a költségvetési számvitel szerint	T053513	-	K003
5. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a pénzügyi számvitel szerint	T4213	-	K32/33
6. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint	T853	-	K372
7. Törlesztések a költségvetési számvitel szerint			

a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T059173	-	K003
b) Fizetett kamatrész	T053533	-	K003
8. Törlesztések a pénzügyi számvitel szerint			
a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T4219	-	K32/33
b) Fizetett kamatrész	T4213	-	K32/33

Követelés fejében átvett immateriális javak elszámolása

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

Csökkenések

Értékhelyesbítés kivezetésének elszámolása

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

Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

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

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K118

2. Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező - visszavezetése, ha az immateriális jószágot korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt a pénzügyi számvitel szerint	T 443	-	K9242/9243
3. Passzív időbeli elhatárolásból a leírásnak a támogatással arányos összegének visszavezetése, ha az immateriális jószág beszerzéséhez kapcsolódóan elengedtek kötelezettséget, vagy a beszerzéshez vissza nem térítendő támogatást folyósítottak a pénzügyi számvitel szerint	T443	-	K923

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T841	-	K11
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118 T119	-	K841
3. Az immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T443	-	K9421/ 9422/941
4. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K116
5. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T09512	-	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041
6. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó érték	T3515	-	K9244
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K36422
7. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T005	-	K09513
b) Általános forgalmi adó	T005	-	K094063
8. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	-	K3514/3515

Apportba adás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36582/36584	-	K11
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118 T119	-	K36582/ 36584
3. Az apportált immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T443	-	K923/9242/ 9243
4. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K116
5. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete			

a) Nyereség jellegű különbözet esetén	T36582/ 36584	-	K9244
b) Veszteség jellegű különbözet esetén	T8435	-	K36582/36584
6. Cégbírósi bejegyzéskor	T161-163	-	K36582/36584
7. Társulási szerződés aláírásakor	T164	-	K36582/36584

Térítés nélküli átadás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	8434	-	K11
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118 T119	-	K8434
3. Az immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T443	-	K923/9242/ 9243
4. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K116
5. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha nem hárítja át az átvevőre	T8435	-	K36422
6. Általános forgalmi adó elszámolása a költségvetési számvitel szerint, ha áthárítja az átvevőre			
a) Követelésként	T094062	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094063
7. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre			
a) Követelésként	T3514	-	K36422
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

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

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

b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514
-------------------	--------	---	-------

Használatba nem vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

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

Koncesszióba, vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Bruttó érték átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T181-185 - K11
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118 - K188 T119 K189
3. Érték hely. átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T186 - K116
4. A vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T3655 - K412

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

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

Vagyonkezelői jog átruházása (vagyonkezelő másik vagyonkezelőnek)

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

12 – 15. TÁRGYI ESZKÖZÖK

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

A mérlegben a beruházások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek és a tenyészállatok bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett, valamint a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggő munkák - még nem aktivált - bekerülési értékét.

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

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

12. INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK

Főkönyvi számlák és a részletező (analitikus) nyilvántartás kapcsolata:

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

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

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért valamennyi szerv esetében a pénzügyi ügyintéző felelős.

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért valamennyi szerv esetében a pénzügyi ügyintéző felelős.

121. Ingatlanok

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

Az ingatlanok közé sorolandó:

- a földterület,

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

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

122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

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

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

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

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

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

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

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

129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

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

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

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

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

13. GÉPEK, BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK

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

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

Főkönyvi számlák és a részletező (analitikus) nyilvántartás kapcsolata:

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

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

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért valamennyi szerv esetében a pénzügyi ügyintéző felelős.

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetését valamennyi szerv esetében a pénzügyi ügyintéző felelős.

131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

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

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

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

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

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

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

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

139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése

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

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

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

14. TENYÉSZÁLLATOK

A költségvetési szerv nem rendelkezik tenyészállatokkal.

15. BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK

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

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

A Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja alapján **felújítás**: az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek

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

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

A beruházásokat, felújításokat a rendszeres használatbavétel napjával aktiválni kell.

A rendszeres használatbavételt, az üzembe helyezést hitelt érdemlő módon dokumentálni kell, üzembe helyezési okmányt, valamint állományba vételi bizonylatot kell kiállítani.

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

I. TÁRGYI ESZKÖZ BERUHÁZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

Vásárlás elszámolása			
Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T0021	-	K05622/ 05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K05672
2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36512	-	K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36411	-	K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36413	-	K32/33
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T05622/ 05632/05642	-	K0021 K/05622/ 05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T0022 T05672	-	05632/05642 K0021
	T0022		K05672
c) Nettó előleg teljesítésként	T/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)	T152	-	K4216
b) Előleg rendezése	T4216	-	K36512
c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	-	K4216
d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K36411
e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	-	K4216
f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K36413
g) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T8435	-	K36414
5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T05623/ 05633/05643	-	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T05673	-	K003
6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)	T4216	-	K32/33
7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a költségvetési számvitel szerint			
a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé	T0022	-	K053542
b) Teljesítésként	T053543	-	K003
8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettséggé	T8553	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K32/33
9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint:			
a) Nettó érték	T0021	-	K05622/ T05622/ 05632/05642
	05632/05642	-	T0022
10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint	T4216	-	K9353

Saját előállítás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Költségek a pénzügyi számvitel szerint			
<i>Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés</i>	T5	-	K1-4
	T6/7	-	K591
2. Előállított eszköz a pénzügyi számvitel szerint			
	T151	-	K572
	T591	-	K6/7
3. Saját előállításához kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
	T36412	-	K36422

Idegen eszközön végzett beruházások átadásának elszámolása

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

Beruházások aktiválása/kisértékű tárgyi eszköz használatba vétele

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

II. TÁRGYI ESZKÖZÖKKEL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

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

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

Új készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint	T151	- K211/212

Tárgyévben használatba vett vásárolt készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Átminősítés bekerülési értéken a pénzügyi számvitel szerint	T121-141 T591	- K51 K6/7

Vagyonkezelésbe vett tárgyi eszközök elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Vagyonkezelésbe vétel bruttó értéken a pénzügyi számvitel szerint	T121-151	- K412
2. Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T412	- K129-149
3. Átadónál elszámolt terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T412	- K128-148
4. Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T412	- K443
5. A vagyonkezelésbe vett tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási kötelezettség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T412	- K36751

Tárgyi eszközök bérbe vétele, operatív lízingelése elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T0021	- K053332
b) Általános forgalmi adó	T0021	- K053512
2. Bérbe vett eszköz bruttó értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T012	- K006
3. Számlázott bérleti díj a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T053332 T0022	- K0021 K053332
b) Általános forgalmi adó	T053512 T0022	- K0021 K053512
4. Számlázott bérleti díj a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nettó összeg	T52 T6/7	- K4213 K591
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	- K4216
c) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	- K36411
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	- K4216
e) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	- K36413
f) Le nem vonható előzetesen felszámított általános	T8435	- K36414

forgalmi adó átvezetése (előleg utáni áfa nélkül)

5. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a **költségvetési számvitel** szerint

a) Nettó érték	T053333	-	K003
b) Általános forgalmi adó	T053513	-	K003
6. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T4213	-	K32/33
7. Bérlet megszűnésekor az eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T006	-	K012

Pénzügyi lízing során átvett tárgyi eszközök elszámolása

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy
nyilvántartási számla száma

1. Kötelezettségvállalás a **költségvetési számvitel** szerint

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

2. Szállítói számla a **költségvetési számvitel** szerint

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

3. Szállítói számla a **pénzügyi számvitel** szerint

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

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

5. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a pénzügyi számvitel szerint	T4213	-	K32/33
---	-------	---	--------

6. Tárgyévi kamat az év elején a **pénzügyi számvitel** szerint

7. Törlesztések a költségvetési számvitel szerint			
a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T059173	-	K003
b) Fizetett kamatrész	T053533	-	K003

8. Törlesztések a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T4219	-	K32/33
b) Fizetett kamatrész	T4213	-	K32/33

Tárgyi eszközök idegen kivitelezővel végzett felújítása elszámolása

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy nyilvántartási
számla száma

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel

szerint

a) Nettó érték	T0021	-	K05712 K05722 K05732
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K05742

2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36512	-	K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított ált. forgalmi adó	T36411	-	K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszámított ált. forg. adó	T36413	-	K32/33
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T05712 T05722 T05732 T0022	-	K0021 K05712 K05722 K05732
b) Általános forgalmi adó	T05742 T0022	-	K 0021 K05742
c) Nettó előleg teljesítésként	T05713 T05723 T05733	-	K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T05743	-	K003

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T152	-	K4217
b) Előleg rendezése	T4217	-	K36512
c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	-	K4217
d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4217	-	K3641
e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	-	K4217
f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4217	-	K36413
g) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni áfa nélkül)	T8435	-	K36414

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T05713 T05723	-	K003
---------------------------------	------------------	---	------

	T05733		
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T05743	-	K003
6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)	T4217	-	K32/33
7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a költségvetési számvitel szerint			
a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	-	K053542
b) Teljesítésként	T053543	-	K003
8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettséggként	T8553	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K32/33
9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint:			
	K0021	-	T05712
			05722/05732
	K05712	-	T0022
	05722/05732		
10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint	T4217	-	K9353

Tárgyi eszközök saját kivitelezésben végzett felújítása elszámolása

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a költségvetési számvitel szerint	T094022	-	K0041
2. Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a pénzügyi számvitel szerint	T3514	-	K913
3. Bérlő által elvégzett felújítás a költségvetési számvitel szerint:	T0041	-	K094022
4. Bérlő által elvégzett felújítás a pénzügyi számvitel szerint	T121-141	-	K3514

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási
-------------------	--

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

Idegen eszközön végzett felújítások átadásának elszámolása

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

Követelés fejében átvett tárgyi eszközök elszámolása

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

Csökkenések

Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T56 - K129-149 T6/7 - K591
2. Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező - visszavezetése pénzügyi számvitelben , ha a tárgyi eszközt korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt.	T 443 - K9242/9243
3. Passzív időbeli elhatárolásból a leírás támogatással	T443 - K923/924

arányos összegének visszavezetése a **pénzügyi számvitelben**, ha a tárgyi eszköz beszerzéséhez kapcsolódóan elengedtek kötelezettséget, vagy a beszerzéshez vissza nem térítendő támogatást folyósítottak

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

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

Értékesítés elszámolása, ha előtte nem sorolják át a készletek közé

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T841	-	K121-141
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T128-148 T129-149	-	K841
3. A tárgyi eszközhöz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T443	-	K9242/ 9243/923
4. Érték helyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K126-146
5. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T09522/ 09532	-	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041
6. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó érték	T3515	-	K9244
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K36422
7. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T005	-	K09523/ 09533
b) Általános forgalmi adó	T005	-	K094063
8. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	-	K3514

Apportba adás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36582/36584	- K121-151
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli	T128-158	- K36582/
értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T129-149	36584
3. A tárgyi eszközkhöz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T443	- K9242/9243/ 923
4. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	- K126-146
5. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nyereségjellegű különbözet esetén	T36582/36584	- K9244
b) Veszteségjellegű különbözet esetén	T8435	- K36582/36584
6. Cégbírósi bejegyzéskor	T161-163	- K36582/36584
7. Társulási szerződés aláírásakor	T164	- K36582/36584

Térítés nélküli átadás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36582/36584	- K121-151
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli	T128-158	- K36582/
értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T129-149	36584
3. A tárgyi eszközkhöz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T443	- K9242/9243/ 923
4. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	- K126-146
5. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha nem hárítja át az átvevőre	T8435	- K36422
6. Általános forgalmi adó elszámolása a költségvetési számvitel szerint, ha áthárítja az átvevőre		
a) Követelésként	T094062	- K004
b) Teljesítésként	T005	- K094063
7. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre		
a) Követelésként	T3514	- K36422
b) Teljesítésként	T32/33	- K3514

Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kiselejtezett tárgyi eszközök elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Terven felüli értékcsökkenés (a visszanyert értékkel)	T842	- K128-158

csökkentett könyv szerinti értékben) elszámolása a
pénzügyi számvitel szerint

2. A tárgyi eszközhöz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a	T443	-	K9421/ 9422/941
--	------	---	--------------------

pénzügyi számvitelben

3. Visszanyert érték elszámolása	T21-22	-	K121-151
----------------------------------	--------	---	----------

4. Eszköz bruttó értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T 842		K 121-151
---	-------	--	-----------

5. Eszköz elszámolt értékcsökkenési leírásának kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T128-158 T129-149	-	K842
---	----------------------	---	------

6. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K126-146
--	------	---	----------

7. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a **költségvetési számvitelben**

a) Követelésként	T094102/ 094112	-	K004
------------------	--------------------	---	------

b) Teljesítésként	T005	-	K094103/ 094113
-------------------	------	---	--------------------

7. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a **pénzügyi számvitelben**

a) Követelésként	T3514	-	K9244
------------------	-------	---	-------

b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514
-------------------	--------	---	-------

Használatba nem vett tárgyi eszköz átminősítése készletté

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint	T21-22	-	K151

Használatba vett tárgyi eszköz átminősítése készletté

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T139-149 T591	-	K56 K6/7
2. Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T138-148 T139-149	-	K131-141
3. Érték helyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K136-146
4. Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint	T21-22	-	K131-141

Koncesszióba, vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Bruttó érték átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T181-185	-	K121-141
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T128-148 T129-149	-	K188-189
3. Érték helyesbítés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415 T186	-	K126-146 K415
4. A vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi	T3655	-	K412

eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés
elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T128-158 T129-149	- K412
2. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	- K126-146
3. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T412	- K121-151
4. Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T443	- K412
5. Bruttó érték nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T011	- K006
6. Vagyongkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T3655	- K412

Vagyongkezelői jog átruházása (vagyongkezelő másik vagyongkezelőnek)

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

Tárgyi eszközök fenntartása

Idegen kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó összeg	T0021	- K053342
b) Általános forgalmi adó	T0021	- K053512
2. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó összeg	T053342 T0022	- K0021 K053342
b) Általános forgalmi adó	T053512	- K0021

	T0022		K053512
3. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó összeg	T52	-	K4213
	T6/7		K591
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36412	-	K4213
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36414	-	K4213
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
4. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg	T053343	-	K003
b) Általános forgalmi adó	T053513	-	K003
5. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T4213	-	K32/33

Saját kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

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

16-17. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

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

16. TARTÓS RÉZSESEDÉSEK

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

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

161. Tartós részesedések jegybankban

162. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban

1621. Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban

1622. Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban

- 163. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban
 - 1631. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban
 - 1632. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban
 - 164. Tartós részesedések társulásban
 - 165. Egyéb tartós részesedések
 - 1651. Tartós részesedés nonprofit gazdasági társaságban
 - 1652. Tartós részesedés nemzetközi szervezetekben
 - 1653. Más egyéb tartós részesedés
 - 166. Tartós részesedések értékhelyesbítése
 - 1661. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
 - 16611. Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
 - 16612. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
 - 1662. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
 - 16621. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
 - 16622. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
 - 168. Tartós részesedések értékvesztése és visszairása
 - 1681. Tartós részesedések jegybankban értékvesztése és visszairása
 - 1682. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
 - 16821. Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
 - 16822. Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
 - 1683. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
 - 16831. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
 - 16832. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
 - 1684. Tartós részesedések társulásban értékvesztése és visszairása
 - 1685. Egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszairása
 - 16851. Tartós részesedések nonprofit gazdasági társaságban értékvesztése és visszairása
 - 16852. Tartós részesedések nemzetközi szervezetekben értékvesztése és visszairása
 - 16853. Más egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszairása
- Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:**

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

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

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért valamennyi szerv esetében a pénzügyi ügyintéző felelős.

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetését valamennyi szerv esetében a pénzügyi ügyintéző felelős.

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

Növekedések

Részesedések vásárlásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	- K05652
2. Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint	T05652 K0022	- K0021 - K05652
3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint	T162-165/241	- K4216/4219
4. Részesedés megvásárlása a költségvetési számvitel szerint	T05653	- K003
5. Részesedés megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint	K4216/4219	- K32/33

Részesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor pénzbeli hozzájárulás teljesítésekor

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

költségvetési számvitel szerint

d) Befizetés teljesítése esedékességgel a pénzügyi számvitel szerint	T4216	-	K32/33
---	-------	---	--------

Követelés fejében átvett részesedések elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Követelés kivezetése az átvett részesedés bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09(2)
2. Követelés kivezetése az átvett részesedés bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint	T162/164/165	-	K35
3. Az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözet:			
a) költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K 09..(2)
b) pénzügyi számvitel szerint	T864	-	K351

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

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

Alaptőkén, törzstőkén felüli saját tőke terhére történő tőkeemelés elszámolása

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

Részesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor nem pénzbeli hozzájárulás teljesítésekor

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
I. Elszámolás, ha a nyilvántartásba vételi kérelem benyújtásáig a nem pénzbeli hozzájárulás átadása megtörténik			
A.) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént			
1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36582/36584	-	K121-151
2. Terv szerinti értékcsökkenés, tervben felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-158 T119-149	-	K36582/ 36584
3. A tárgyi eszközhoz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T443	-	K9242/9243/ 923
4. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K116-146

5. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Nyereségjellegű különbözet esetén	T36582/36584	-	K9244
b) Veszteségjellegű különbözet esetén	T8435	-	K36582/36584
6. Cégbírósi bejegyzéskor	T162/165	-	K36582/36584
7. Társulási szerződés aláírásakor	T164	-	K36582/36584

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

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

Csökkenések

Részesedések értékesítésének elszámolása

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

követelésként

e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T32/33	-	3514
---	--------	---	------

Részesedés térítés nélküli átadásának elszámolása

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

Részesedések apportba adása elszámolása

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

Részesedések értékvesztése elszámolása

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

17. TARTÓS HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK

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

171. Államkötvények

172. Helyi önkormányzatok kötvényei

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

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

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

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

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért valamennyi szerv esetében a pénzügyi ügyintéző felelős.

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért valamennyi szerv esetében a pénzügyi ügyintéző felelős.

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

Növekedések

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) A névértékig	T0021	-	K0591212/ 0591222
b) A névérték és a vételár különbözete	T0021	-	K053542
2. A vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint			
a) A felhalmozott kamat nélkül	T0591212/ 0591222	-	K0021
	T0022	-	K0591212/ 0591222
b) A névérték és a vételár különbözete a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkenéseként	T053542	-	K0021
c) A névérték és a vételár különbözete végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K 053542

d) A vételáron felül felhalmozott kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022	-	K 053532
3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Felhalmozott kamat nélkül	T17	-	K4219
b) Névérték és a vételár különbözete	T8553	-	K4213
c) Vételáron kívüli felhalmozott kamat	T853	-	K4213
4. Értékpapír megvásárlása a költségvetési számvitel szerint			
a) A felhalmozott kamat nélkül	T0591213/ 0591223	-	K003
b) A névérték és a vételár különbözete	T053543	-	K003
c) A vételáron felül felhalmozott kamat	T053533	-	K003
5. Értékpapír megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint			
a) A felhalmozott kamat nélkül	T4219	-	K32/33
b) A névérték és a vételár különbözete	T4213	-	K32/33
c) A vételáron felül felhalmozott kamat	T4213	-	32/33
6. A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T0940812/ 0940822	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0940813/ 0940823
7. A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3514	-	K9333/934
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514
8. A megvásárolt értékpapír után tárgydíszakot illető, de még nem esedékes kamat elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T371	-	K9333/934

Követelés fejében átvett értékpapírok elszámolása

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

Térítés nélküli átvett, ajándékba kapott, hagyatékként átvett értékpapírok elszámolása

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

Csökkenések

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése elszámolása

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

Értékpapír térítés nélküli átadásának elszámolása

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. A bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36582/36584 - K17

2. Az átadott értékpapírok elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T178	-	K36582/36584
3. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nyereségjellegű különbözet esetén	T36582/36584	-	K9333/9353
b) Veszteségjellegű különbözet esetén	T8522/8553	-	K36582/36584
4. Cégbírósági bejegyzéskor	T162//165	-	K36582/36584
5. Társulási szerződés aláírásakor	T164	-	K36582/36584

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése elszámolása

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy
nyilvántartási számla száma

Értékvesztés a **pénzügyi számvitel** szerint T854 - K178

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

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint T16/17 - K24

18. KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT ESZKÖZÖK

Az Áhsz. 11. § (11) bekezdése alapján a számlacsoportban a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök között a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek azokat a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és azok értékhelyesbítését kell kimutatnia, amelyek **üzemeltetését államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek koncessziós szerződéssel átadta, vagy amelyekre államháztartáson kívüli szervezettel, személlyel vagyonkezelői szerződést kötött.**

Az átadáskor az eszköz bruttó értékét és elszámolt értékcsökkenését, értékvesztését, értékhelyesbítését a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök közé kell átvezetni.

181. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak

182. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok

183. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek

184. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok

185. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tartós részesedések, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

186. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése

1861. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak értékhelyesbítése

1862. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok értékhelyesbítése

1863. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése

1864. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok értékhelyesbítése

1865. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tartós részesedések értékhelyesbítése

187. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékvesztése és annak visszairása

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

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

1882. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

1883. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

1884. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

189. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terv szerinti értékcsökkenése

1891. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

1892. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése

1893. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

1894. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

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

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

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért valamennyi szerv esetében a pénzügyi ügyintéző felelős.

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért valamennyi szerv esetében a pénzügyi ügyintéző felelős.

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

Növekedés

Koncesszióba, vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek

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

Csökkenés

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

2. SZÁMLAOSZTÁLY NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK

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

21.-23. KÉSZLETEK

A készleteken belül kell kimutatni

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

21. VÁSÁROLT KÉSZLETEK

A vásárolt készletek között kell kimutatni

- az anyagokat és
- az árukat.

211. Anyagok

Az Áhsz. 12. § (4) bekezdése alapján az **anyagok** között kell kimutatni a tevékenységet legfeljebb egy évig szolgáló, de még használatba nem vett vásárolt, csere útján kapott, térítés nélkül átvett és a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés névértéke fejében a jegyzett tőke leszállításakor átvett anyagi eszközöket.

Az anyagokkal kapcsolatos elszámolás tekintetében a következő eljárást alkalmazzuk: az anyagkészletekről év közben értékbeni nyilvántartás nem vezetünk. Az évközi anyagkészlet vásárlást közvetlenül a költségekkel - és nem a készletszámlákkal - szemben számoljuk el. Az anyagbeszerzések azonnali anyagköltségkénti elszámolásából következően a beszerzett anyagkészlet később ismertté váló más célú hasznosítását az adott anyag készletre vételét követően lehet elszámolni.

A mérlegben szereplő anyagkészletek értékét a leltározás (tényleges mennyiségi leltárfelvétel) eredményeként kapott leltár adatai alapján lehet meghatározni. Az anyagkészlet mérlegértékének meghatározása az utolsó beszerzési ár figyelembevételével történik.

212. Áruk

Az áruk között kell kimutatni

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

218. Vásárolt készletek értékvesztése és visszaírása

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

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

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

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

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért valamennyi szerv esetében a pénzügyi ügyintéző felelős.

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért valamennyi szerv esetében a pénzügyi ügyintéző felelős.

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

Növekedések

Anyagok, áruk vásárlása elszámolása

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

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

Raktári többlet elszámolása

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

Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott készletek elszámolása

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

Csökkenések

Anyagfelhasználás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Anyagfelhasználás a pénzügyi számvitel szerint	T51 - K211 T6/7 K591

Anyag-, áruértékesítés elszámolása

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

Visszárú elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Kötelezettségvállalás kivezetése a költségvetési számvitel szerint	
a) Nettó érték	T053112 - T0021 053122 053132
b) Általános forgalmi adó	T053512 - K0021
2. Visszárú számla a költségvetési számvitel szerint	
a) Nettó érték	T0021 K053112 T053112 - 053122 053122 53132 053132 K0022 T0021 K053113 T053512 - K0022
b) Általános forgalmi adó	
4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint	
a) Készletre vétel nettó összegben (előleggel együtt)	T4213 - K211/212
b) Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás	T4213 - K51
elszámolása nettó összegben (előleggel együtt)	
5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint	
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T003 - K053113/ 053123/053133
b) Általános forgalmi adó	T003 - K053513

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kivezetés a pénzügyi számvitel szerint	T842	-	K211/212
2. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a költségvetési számvitelben			
a) Követelésként	T094102/0941 12	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094103/ 094113
3. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a pénzügyi számvitelben			
a) Követelésként	T3514	-	K9244
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

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

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

Anyagok, áruk térítés nélküli átadásának elszámolása

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

Értékvesztés elszámolása

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

22. ÁTSOROLT, KÖVETELÉS FEJÉBEN ÁTVETT KÉSZLETEK

221. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek

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

222. Egyéb készletek

Az egyéb készletek között kell szerepeltetni

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

célú készleteket.

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

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

2282. Egyéb készletek értékvesztése és annak visszaírása

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

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

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

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért valamennyi szerv esetében a pénzügyi ügyintéző felelős.

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért valamennyi szerv esetében a pénzügyi ügyintéző felelős.

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

Növekedés

Követelés fejében átvett készletek elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési 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.) a költségvetési számvitel szerint	T0041	- K09(2)
b) a pénzügyi számvitel szerint	T8432/8433	- K35

Csökkenés

Értékvesztés elszámolása

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

23. BEFEJEZETLEN TERMELÉS, FÉLKÉSZ TERMÉK, KÉSZTERMÉK, ÁLLATOK

231. Befejezetlen termelés, félkész termékek

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

232. Késztermékek

233. Növendék-, hízó és egyéb állatok

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

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

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

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

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

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

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért valamennyi szerv esetében a pénzügyi ügyintéző felelős.

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért valamennyi szerv esetében a pénzügyi ügyintéző felelős.

A saját termelésű készletekről év közben folyamatos értéknilyvántartást nem vezetünk.

Év közben a saját termelésű készletek aktiválására nem kerül sor.

A mérlegben szereplő saját termelésű készletek értékét a leltározás eredményeként kapott leltár alapján kell meghatározni.

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

Növekedés

Késztermékek készletre vétele elszámolása

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

Félkész termékek állományba vételének elszámolása

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

Csökkenések

Késztermékek értékesítésének elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Késztermék, növendék, hízó és egyéb állatok kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T571	-	K232/233
2. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint			

a) Nettó érték	T094012	-	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041
3. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó érték	T3514	-	K912/9244
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K36422
4. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T005	-	K094013
b) Általános forgalmi adó	T005	-	K094063
5. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	-	K3514

Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, selejtezett késztermékek elszámolása

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

Raktáron levő saját termelésű készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36582/36584	-	K232
2. Átadott eszköz elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T238	-	K36582/36584
3. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként	T571	-	K572
4. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete pénzügyi számvitel szerint			

a) Nyereségjellegű különbözet esetén	T36582/36584	-	K9244
b) Veszteségjellegű különbözet esetén	T8435	-	K36582/36584
4. Cégbíróági bejegyzéskor	T162/165	-	K36582/36584
5. Társulási szerződés aláírásakor	T164	-	K36582/36584

Késztermékek térítés nélküli átadásának elszámolása

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

Értékvesztés elszámolása

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

Egyéb csökkenés

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

24. ÉRTÉKPAPÍROK

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

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

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

241. Nem tartós részesedések

242. Kárpótlási jegyek

243. Kincstárjegyek

244. Államkötvények

245. Helyi önkormányzatok kötvényei

246. Befektetési jegyek

247. Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

248. Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

2481. Nem tartós részesedések értékvesztése és annak visszairása

2482. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

24821. Kárpótlási jegyek értékvesztése és annak visszairása

24822. Kincstárjegyek értékvesztése és annak visszairása

24823. Államkötvények értékvesztése és annak visszairása

24824. Helyi önkormányzatok kötvényei értékvesztése és annak visszairás

24825. Befektetési jegyek értékvesztése és annak visszairása

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

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

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

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

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért valamennyi szerv esetében a pénzügyi ügyintéző felelős.

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért valamennyi szerv esetében a pénzügyi ügyintéző felelős.

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

Növekedések

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása elszámolása

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy
nyilvántartási számla száma

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint		
a) A névértékig	T0021	- K0591212 0591232
b) A névérték és a vételár különbözete költségvetési számvitel szerint	T0021	- K053542
2. A vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint		
a) A felhalmozott kamat nélkül	T0591212 0591232 T0022	- K0021 - K0591212 0591232
b) A névérték és a vételár különbözete a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkenéseként	T053542	- K0021
c) A névérték és a vételár különbözete végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	- K 053542
d) A vételáron felül felhalmozott kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként költségvetési számvitel szerint	T0022	- K 053532
3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint		
a) Felhalmozott kamat nélkül	T24	- K4219
b) Névérték és a vételár különbözete	T8553	- K4213
c) Vételáron kívüli felhalmozott kamat	T853	- K4213
4. Értékpapír megvásárlása a költségvetési számvitel szerint		
a) A felhalmozott kamat nélkül	T0591213 0591233	- K003
b) A névérték és a vételár különbözete	T053543	- K003
c) A vételáron felül felhalmozott kamat	T053533	- K003
5. Értékpapír megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint		
a) A felhalmozott kamat nélkül	T4219	- K32/33
b) A névérték és a vételár különbözete	T4213	- K32/33
c) A vételáron felül felhalmozott kamat	T4213	- K32/33
6. A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a költségvetési számvitel szerint		
a) Követelésként	T0940822	- K0041
b) Teljesítésként	T005	- K0940823
7. A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a pénzügyi számvitel szerint		
a) Követelésként	T3514	- K934
b) Teljesítésként	T32/33	- K3514
8. A megvásárolt értékpapír után tárgydőszakot illető, de még nem esedékes kamat elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T371	- K934

Követelés fejében átvett értékpapírok elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint	T0041	- K09(2)
2. Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír	T24	- K351/352

bekerülési értékéig a **pénzügyi számvitel** szerint

3. Az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözet

a) költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K 09..(2)
b) pénzügyi számvitel szerint	T8432/8433	-	K351/352

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

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

Csökkenések

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése elszámolása

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

f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T32/33	-	K3514
g) A könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteség jellegű különbözet elszámolása	T8553	-	K24

Értékpapír térítés nélküli átadásának elszámolása

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36582/36584	-	K24
2. Az átadott értékpapírok elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T2481/2482	-	K36582/36584
3. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete			
a) Nyereség jellegű különbözet esetén	T36582/36584	-	K9353
b) Veszteség jellegű különbözet esetén	T8553	-	K36582/36584
4. Cégbírósi bejegyzéskor	T162/165	-	K36582/36584
5. Társulási szerződés aláírásakor	T164	-	K36582/36584

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése elszámolása

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

3. SZÁMLAOSZTÁLY PÉNZESZKÖZÖK, KÖVETELÉSEK, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

31.-33. PÉNZESZKÖZÖK

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

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

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

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

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért valamennyi szerv esetében a pénzügyi ügyintéző felelős.

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért valamennyi szerv esetében a pénzügyi ügyintéző felelős.

31. LEKÖTÖTT BANKBETÉTEK

311. Éven túli lejáratú bankbetétek

3111. Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek

3112. Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek

312. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek

3121. Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek

3122. Éven belüli lejáratú deviza lekötött bankbetétek

318. Lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása

3181. Éven túli lejáratú bankbetétek értékvesztése és annak visszairása

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

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

3182. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása

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

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

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

Növekedések

Lekötött bankbetétek elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Lekötött bankbetét elhelyezése a költségvetési számvitel szerint	T059163	-	K003
2. Lekötött bankbetét elhelyezése a pénzügyi számvitel szerint	T311/312	-	K32/33
3. A kamat jóváírása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként (amennyiben korábban nem került előírásra)	T0940812 0940822	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0940813 0940823
4. A kamat jóváírása a pénzügyi számvitel szerint			

a) Követelésként (amennyiben korábban nem került előírásra)	T3514	-	K9333/934
b) Teljesítésként	T311/312	-	K3514
5. A jóváírt és tőkésített kamat könyvelése	T059163	-	K003
betétnövekményként a költségvetési számvitel szerint			
6. A jóváírt és tőkésített kamat könyvelése	T311/312	-	K32/33
betétnövekményként a pénzügyi számvitel szerint			

Csökkenések Lekötött bankbetétek megszüntetése

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Lekötött bankbetét megszüntetés a költségvetési számvitel szerint	T005	-	K098173
2. Lekötött bankbetét megszüntetés a költségvetési számvitel szerint	T32/33	-	K311/312

32. PÉNZTÁRAK, CSEKKEK, BETÉTKÖNYVEK

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

321. Forintpénztár

322. Valutapénztár

323. Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök

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

Növekedések

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

Külföldi pénznemben meglévő pénzeszközök év végi értékelése

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint	T494	-	K322

2. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint	T322	-	K494
3. Árfolyamvesztés a pénzügyi elszámolás szerint, ha az 1-2. pontot követően a pénzeszközökre a 494. számla egyenlege veszteség jellegű	T8551/8552	-	K494
4. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint, ha az 1-2. pontot követően a pénzeszközökre a 494. számla egyenlege nyereség jellegű	T494	-	K9351/9352

Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Elektronikus pénzeszköz feltöltése a számlakivonat alapján a pénzügyi számvitel szerint	T361	-	K331/332
2. Feltöltött pénzösszeg az elektronikus pénzeszköz kibocsátója értesítése alapján a pénzügyi számvitel szerint	T323	-	K361

Letétekkel, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközökkel, biztosítékokkal kapcsolatos elszámolások

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

Csökkenés

Kifizetés a pénztárból

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Készpénz utólagos elszámolásra történő kifizetése a pénztárból a pénzügyi számvitel szerint	T36515	-	K321/322
2. Elszámoláskor a visszavett összeg a pénzügyi számvitel szerint	T321/322	-	K36515
3. A felhasznált összeg a költségvetési számvitel szerint			
Végleges kötelezettségvállalás (nettó)	T0022	-	K05...(2)

Áfa	T0022		K053512
Teljesítés	T05...(3)	-	K003
4. Felhasznált összeg a pénzügyi számvitel szerint			
Kötelezettség	T1-2/5-8	-	K4213/4215-4218
Teljesítés	T4213/4215-4218	-	K 321/322
5. Közlekedési költségterítés			
a) költségvetési számvitel szerint			
Végleges kötelezettségvállalás	T0022	-	K0511092
Teljesítés	T0511093	-	K0031/0032
b) pénzügyi számvitel szerint			
Kötelezettség	T54	-	K4213
Teljesítés	T4213	-	K321
6. Üzemanyag vásárlás készpénzért			
a) költségvetési számvitel szerint			
Végleges kötelezettségvállalás (nettó)	T0022	-	K053122
Áfa	T0022	-	K053512
Teljesítés (nettó)	T053123	-	K0031/0032
Áfa	T053513	-	K0031/0032
b) pénzügyi számvitel szerint			
Kötelezettség	T51	-	K4213
	T8435		
Teljesítés	T4213	-	K321
7. Irodaszer vásárlás készpénzért			
a) költségvetési számvitel szerint			
Végleges kötelezettségvállalás (nettó)	T0022	-	K053122
Áfa	T0022	-	K053512
Teljesítés (nettó)	T053123	-	K0031/0032
Áfa	T053513	-	K0031/0032
b) pénzügyi számvitel szerint			
Kötelezettség	T51	-	K4213
	T8435		
Teljesítés	T4213	-	K321

33. FORINTSZÁMLÁK ÉS DEVIZASZÁMLÁK

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

331. Kincstáron kívüli forintszámlák

3311. Kincstáron kívüli forintszámlák

3312. Kincstárban vezetett forintszámlák

3318. Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszairása

332. Devizaszámlák

3321. Kincstáron kívüli devizaszámlák

3322. Kincstárban vezetett devizaszámlák

3328. Kincstáron kívüli devizaszámlák értékvesztése és annak visszairása

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

Növekedések

Lekötött bankbetétek megszüntetése

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Lekötött bankbetét megszüntetés a költségvetési számvitel szerint	T005	-	K098173
2. Lekötött bankbetét megszüntetés a pénzügyi számvitel szerint	T33	-	K311/312

Számlán jóváírt kamat elszámolása

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

Likviditási célú hitel napi záró egyenlegével kapcsolatos elszámolások

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. A likviditási célú hitel napi záró állománya növekedésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Igénybe vett napi likviditási célú hitel végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K0591122
b) Követelésként	T0981122	-	K0041
c) Teljesítésként	T005	-	K0981123
2. A likviditási célú hitel napi záró állománya növekedésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T3311	-	K4219
3. A likviditási célú hitel napi záró állománya csökkenésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T0591123	-	K003
4. A likviditási célú hitel napi záró állománya növekedésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T4219	-	K3311

5. A likviditási hitel kamatának elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	-	K053532
b) Teljesítésként	T053533	-	K003
6. A likviditási hitel kamatának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettséggként	T853	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K3311
7. Kapcsolódó díjak, jutalékok elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	-	K053372
b) Teljesítésként	T053373	-	K003
8. Számlát terhelő díjak, jutalékok a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettséggként	T52	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K33

Letétekkel, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközökkel, biztosítékokkal kapcsolatos elszámolások

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

Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzat elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Bevételi előirányzatként	T001	-	K0911/0916/ 0921/0925(1)
b) Kiadási előirányzatként	T05(1)	-	K001
2. Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T0911/0916/	-	K041

	0921/0925(2)		
b) Teljesítésként	T005	-	K0911/0916/ 0921/0925(3)
c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettséggént	T044	-	K006
3. Támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3511/3512	-	K922/923
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3511/3512
4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint (a Szt.45. §(1) bek. a) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)	T923	-	K443
5. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T0021	-	K051612/ 05622/05632/ 05642
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K05672
6. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T051612/ 05622/05632/ 05642	-	K0021
	T0022	-	K K051612/ 05622/05632/ 05642
b) Általános forgalmi adó	T05672	-	K0021
	T0022	-	K05672
7. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó érték	T11/151/152	-	K421
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36412	-	K421
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36414	-	K421
d) Le nem vonható ÁFA összevezetése	T 8435 –	-	K 36414
8. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatási értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T0916/02925 ...(2)	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	T0916/ 02925...(3)
c) Az 5. pont szerint korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítése	T05...(3)	-	K003
9. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatási értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3511/3512	-	K922/923
b) Teljesítésként (a 7. pont szerint korábban elszámolt kötelezettségek és a követelés összevezetése)	T421	-	K3511/3512
10. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint			

10.1. A folyósítás évén belül

a) Bevételi előirányzat csökkentése	T0911/0916/ 0921/0925(1)	-	T001
b) Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint			
ba) Követelésként	T041	-	K0911/0916/ 0921/0925(2)
bb) Teljesítésként	T0911/0916/ 0921/0925(3)	-	K005

10.2. A folyósítás évén túl	T0022	-	K05502/0550 6/0584...(2)
-----------------------------	-------	---	-----------------------------

11. Visszafizetési kötelezettség előírása a **pénzügyi számvitel** szerint

a) A folyósítás évén belül	T922/923	-	K36711
b) A folyósítás évén túl	T8435	-	K4215/4218

12. Visszafizetés a **költségvetési számvitel** szerint

a) A folyósítás évén belül	<i>Nincs könyvelési teendő</i>		
b) A folyósítás évén túl	T05502/05506 /0584(3)	-	K003

12. Visszafizetés a **pénzügyi számvitel** szerint

a) A folyósítás évén belül	T36711	-	K32/33
b) A folyósítás évén túl	T4215/4218	-	K32/33

Deviza átutalás elszámolása devizaszámláról forintoszámlára

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

Csökkenések

Lekötött bankbetétek elszámolása

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

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

Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása

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

Forint és valuta készpénzfelvétel

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

35. KÖVETELÉSEK

Az Áhsz. 13. § (5) bekezdése szerint a mérlegben a követelések között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket

kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezték, az Áht. 97. §-a szerint el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írták.

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

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

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

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért valamennyi szerv esetében a pénzügyi ügyintéző felelős.

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért valamennyi szerv esetében a pénzügyi ügyintéző felelős.

351. Költségvetési évben esedékes követelések

3511. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

3512. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

3513. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre

3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

3515. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

3516. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre

3517. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

3518. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

352. Költségvetési évet követően esedékes követelések

3521. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

3522. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

3523. Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre

3524. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre

3525. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre

3526. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre

3527. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

3528. Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre

358. Követelések értékvesztése

3581. Követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása

35811. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása

35812. Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása

3582. Követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása
35821. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása
35822. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása
3583. Követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása
35831. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása
35832. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása
3584. Követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
35841. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
35842. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
3585. Követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
35851. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
35852. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
3586. Követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása
35861. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása
35862. Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása

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

Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások nyújtása elszámolásai	
Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021 - K05506 0584(2)
2. Kifizetés esedékessége a költségvetési számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)	T05506/ 0584(2) - K0021 K05506
3. Kifizetés esedékessége a pénzügyi számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)	T0022 0584(2)
4. Kifizetés a költségvetési számvitel szerint	
a) Teljesítésként	T8435 - K4215/4218
b) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettséggént	T05506 0584(3) - K003
5. Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint	T031 - K006 T4215/4218 - K32/33

6. Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint	T006	-	K031
7. Visszafizetési követelés előírása a költségvetési számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül:	T0021	-	K05506/ 0584(2)
	T05506/ 0584(2)	-	K0022
	T003	-	K05506/ 0584(3)
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T0912/0916/ 0925(2)	-	K0041
8. Visszafizetési követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T36516	-	K8435
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T3511/3512	-	K922/923
9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül: <i>nincs könyvelési teendő</i>			
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T005	-	K0912/0916/ 0925(3)
10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T32/33	-	K36516
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T32/33	-	K3511/3512

Dolgozóknak lakáskölcsön nyújtása elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. A lakáskölcsön számlára pénzeszköz átvezetés a pénzügyi számvitel szerint	T361	-	K33
2. A lakáskölcsön számlán pénzeszköz jóváírás a pénzügyi számvitel szerint	T331	-	K361
3. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	-	K05862
4. Kölcsön folyósítása, ide értve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T05862	-	K0021
	T0022	-	K05862
b) Teljesítésként	T05863	-	K003
c) Követelés tőkeösszege	T09742	-	K0041
d) Követelés kamatrésze	T0940822	-	K0041
5. Kölcsön folyósítása, ide értve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelés tőkeösszege	T3517	-	K331
b) Követelés kamatrésze	T3514	-	K934
c) Követelés kamatrésze elhatárolása	T932	-	K441
6. Kölcsön visszafizetése a költségvetési számvitel szerint	T005	-	K09743

7. Kölcsön visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint	T331	-	K3517
8. Tárgyévi kamat elhatárolása az év elején a pénzügyi számvitel szerint	T441	-	K934
9. Kapott kamat a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T0940822	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0940823
10. Kapott kamat a pénzügyi számvitel szerint	T331	-	K3514
11. Késedelmi kamat a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T094112	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K094113
12. Késedelmi kamat a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3514	-	K9244
b) Teljesítésként	T331	-	K3514
13. Kezelési költség munkáltatót terhelő részének elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	-	K053372
b) Teljesítésként	T053373	-	K003
14. Kezelési költség munkáltatót terhelő részének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettséggként	T52	-	K4213
	T6/7		K591
b) Teljesítésként	T4213	-	K331

Visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtásának elszámolása

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

a) A tőkeösszeg visszafizetése	T005	-	K0914/0923/ 0962/0963/09 64/0972/0973/ 0974(3)
b) A kamatrész visszafizetése	T005	-	K0940823
6. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint			
a) A tőkeösszeg visszafizetése	T32/33	-	K3511/3512/ 3516/3517
b) A kamatrész visszafizetése	T32/33	-	K3514

A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása

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

Szolgáltatás nyújtás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási
-------------------	--

		számla száma
1. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T094022/ 094032/094052	- K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	- K0041
2. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nettó érték	T3514	- K912
b) Általános forgalmi adó	T3514	K36422
3. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T005	- K094023/ 094033/094053
b) Általános forgalmi adó	T005	- K094063
4. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	- K3514

Behajthatatlan követelés elszámolása

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

Követelés elengedése

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

Követelés értékvesztésének és értékvesztés visszairásának elszámolása

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

Adott engedmény elszámolása

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

költségvetési számvitel szerint

4. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a T8435

- K35

pénzügyi számvitel szerint

Könyvviteli nyitás feladata

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy nyilvántartási
számla száma

Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a T351

- K352

pénzügyi számvitel szerint

36. SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK

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

361. Pénzeszközök átvezetési számla

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

363. Azonosítás alatt álló tételek

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

364. Általános forgalmi adó elszámolása

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

3641. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

36411. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított általános forgalmi adó

36412. Más előzetesen felszámított általános forgalmi adó

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

36412. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

36421. Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó

36422. Más fizetendő általános forgalmi adó

365. Követelés jellegű sajátos elszámolások

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

- a) az adott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a vásárolt immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek és az igénybe vett szolgáltatások szállítójának előlegként megfizetett - általános forgalmi adót nem tartalmazó - összegből, a foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott más előlegekből, teljesített túlfizetésekből – ideértve a 40. § (2) bekezdés a) pontja szerint visszatérítendő költségvetési kiadásoknak a 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegét is -, valamint az adott előlegek értékvesztéséből és annak visszairásából származnak,
- b) a támogatás, ellátás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a folyósítónál a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- c) a más által beszedett, de más szervezetet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó - összegeket a bevételt megillető szervezetnél a részére történő továbbutalásig, vagy - jogszabály felhatalmazása alapján - azok felhasználását követően az e szervezetnél kiadásként történő elszámolásáig,
- d) a helyi önkormányzatnál a nettó finanszírozás során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig,
- e) a vagyonkezelésbe adó tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél a vagyonkezelésbe adott eszközzel kapcsolatos visszapótlási követelést a követelés megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig,
- f) a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat a folyósítónál azok utólagos megtérítéséig.

3651. Adott előlegek

36511. Immateriális javakra adott előlegek

36512. Beruházásokra, felújításokra adott előlegek

36513. Készletekre adott előlegek

36514. Igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek

36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek

36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések

36518. Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

365181. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

365182. Beruházásra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

365183. Készletekre adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

365184. Igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

365185. Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

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

3652. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

3653. Más által beszedett bevételek elszámolása

3654. Forgótőke elszámolása

3655. Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása

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

3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

3658. Részesedésszerzés esetén átadott eszközök

36581. Alapítás során átadott pénzeszközök

36582. Alapítás során átadott más eszközök

36583. Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszközök

36584. Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

3659. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok

366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása

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

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

a) a decemberben kifizetett december havi illetményeket, munkabéreket – ideértve az egyébként a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton elszámolandó más kifizetéseket is – a költségvetési évet követő év január hónapjáig, és

b) az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzését a foglalkoztatottak, ellátottak részére történő kiadásáig, támogatásként történő átadásáig, továbbértékesítéséig, a hiányzó, megsemmisült, érvénytelenített utalványok, bérletek, és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök állományból történő kivezetéséig.

367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

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

a) a kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a kapott túlfizetésekből, a téves és visszajáró befizetésekből – ideértve a 40. § (2) bekezdés b) pontja és (3) bekezdése szerint visszatérítendő költségvetési bevételeknek a 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegét is –, valamint az egyéb kapott előlegekből – így különösen a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás során a vevőktől kapott, általános forgalmi adót nem tartalmazó előlegekből, valamint az utólagos elszámolásra átvett pénzeszközökből – állnak,

b) a támogatás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,

c) a más által beszédett, de más szervezetet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó - összegeket a bevételt beszédő szervezetnél a jogosult részére történő továbbutalásig, vagy - jogszabály felhatalmazása alapján - azok felhasználásáig,

d) a helyi önkormányzat nettó finanszírozása során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig a Kincstárnál,

e) a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat, ezen belül a vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettséget a vagyonkezelőnél a visszapótlási kötelezettség megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig, valamint a gazdasági társaságok alapítása, jegyzett tőkéjének emelése során a létesítő okiratban vagy annak módosításában szerepeltetett, d e a társaság rendelkezésére még nem bocsátott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásokat az átadás időpontjáig.

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

3671. Kapott előlegek

36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

36712. Egyéb kapott előlegek

3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

3674. Forgótőke elszámolása (Kincstár)

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

36751. Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása

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

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

3676. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása

3678. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok

3679. Egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

36791. Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei

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

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

Készpénzfelvétel a fizetési számlákról

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

Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Elektronikus pénzeszköz feltöltése a számlakivonat	T361	-	K33

alapján a **pénzügyi számvitel** szerint

2. Felvett pénzösszeg az elektronikus pénzeszköz kibocsátója értesítése alapján a **pénzügyi számvitel** szerint T323 - K361

Letétekkel, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközökkel, biztosítékokkal kapcsolatos elszámolások

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

Általános forgalmi adó elszámolás

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a vég számla beérkezésekor a költségvetési számvitel szerint	T053512/ 05672/05742 T0022	- K0021 K053512/ 05672/05742
2. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a számla beérkezésekor a pénzügyi számvitel szerint		
a) Levonható általános forgalmi adó	T36412	- K4213/4216/ 4217
b) Nem levonható általános forgalmi adó	T36414	- K4213/4216/ 4217
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	- K36414
3. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T053513/ 05673/05743	- K003
4. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T4213/4216/ 4217	- K32/33
5. Kiszámlázott általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint	T094062	- K0041
6. Kiszámlázott általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint	T3514	- K36422
7. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T005	- K094063

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

Illetményelőleg folyósítása

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

Utólagos elszámolásra kiadott összeg elszámolása

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

A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció és üzleti ajándék elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Munkavállalónak utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T36515	-	K32/33
2. Az előleggel való elszámolás a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	-	K36515
3. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022	-	K051232
b) Általános forgalmi adó kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022	-	K053512
c) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022	-	K0522
d) Nettó összeg teljesítésként	T0511133/ 051233	-	K003
e) Általános forgalmi adó teljesítésként	T053513	-	K003
4. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla alapján a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó összeg kötelezettséggént	T54/211	-	K4211
	T6/7		K591
b) Levonható általános forgalmi adó kötelezettséggént	T36412	-	K4213
c) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettséggént	T36414	-	K4213
d) Le nem vonható általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
e) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettséggént	T55	-	K4212
	T6/7		K591
f) Nettó összeg teljesítésként	T4211	-	K32/33
g) Általános forgalmi adó teljesítésként	T4213	-	K32/33

5. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T0523	-	K003
6. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T4212	-	K33
7. <i>Kapcsolódó tétel: az esetleges árfolyam-különbözetek elszámolása valutás tétel esetén</i>			

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

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

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

szerint

12. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén)

a **költségvetési számvitel** szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022	-	K053552
---	-------	---	---------

b) Teljesítésként	T053553	-	K003
-------------------	---------	---	------

13. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén)

pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggént	T8435	-	K4213
----------------------	-------	---	-------

b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés	T4213	-	K3513
--	-------	---	-------

összevezetésével

A beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása

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

December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások

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

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	-	K051(2)
2. Megrendelés leadása az utalvány, bérlet és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök forgalmazójának: <i>csak a részletező nyilvántartásokban kerül rögzítésre</i>			
3. Szállítói számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel 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	T54	-	K4211

szerint a bérszámfejtés alapján	T6/7		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	-	K4212
10. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint	T0523	-	K003
11. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint	T4212	-	K33
12. <i>Kapcsolódó tétel: az általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások</i>			

37. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

371. Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

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

372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

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

373. Halasztott ráfordítások

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

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

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

Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy nyilvántartási
számla száma

1. Tárgyévre járó, de a tárgyévet követően esedékes		
– bérleti díj	T371	- K912
– járó kamat	T371	- K934
pénzügyi számvitel szerint		

2. Bérleti díjak aktív időbeli elhatárolásának megszüntetése az évnyitás után pénzügyi számvitel szerint	T912	- K371
3. Kamatok aktív időbeli elhatárolásának megszüntetése az évnyitás után pénzügyi számvitel szerint	T934	- K371

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

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

1. Tárgyévben fizetett bérleti díjnak a mérleg fordulónapját követő időszakot terhelő része pénzügyi számvitel szerint	T372	- K52
2. Fizetett bérleti díj aktív időbeli elhatárolása megszüntetése az évnyitás után pénzügyi számvitel szerint	T52	- K372
3. Tárgyévet követő időszakot terhelő, de tárgyévben megfizetett biztosítási díj pénzügyi számvitel szerint	T372	- K52
4. Fizetett biztosítási díj aktív időbeli elhatárolása megszüntetése az évnyitás után pénzügyi számvitel szerint	T52	- K372

C) Halasztott ráfordítások

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

**4. SZÁMLAOSZTÁLY
FORRÁSOK**

41. SAJÁT TŐKE

411. Nemzeti vagyon induláskori értéke

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

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

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

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

412. Nemzeti vagyon változása

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

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

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

413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

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

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

technikai, lebonyolítási, beszédési és finanszírozási számlák – a Kincstár belső szabályzatában foglalt rend szerinti – év végi összevezetését kell kimutatni.

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

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

414. Felhalmozott eredmény

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. 2014. január 1-jei nyitó egyenleg, a rendező mérleg szerinti összeggel pénzügyi számvitel szerint (egyenlegtől T41 függően)	T491	- K414 - K491
2. Nyitást követően az előző évi mérlegszerinti eredmény átvezetése pénzügyi számvitel szerint (egyenlegtől függően)	T414 T416	- K416 - K414

415. Eszközök érték helyesbítésének forrása

Az Áhsz. 14. § (6) bekezdése alapján eszközök értékhelyesbítésének forrásaként az elszámolt értékhelyesbítés összegét kell kimutatni. Az eszközök értékhelyesbítése és az eszközök értékhelyesbítésének forrása kizárólag egymással szemben és azonos összegben változhat.

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

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

416. Mérleg szerinti eredmény

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

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

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

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

42. KÖTELEZETTSÉGEK

Az Áhsz. 14. § (8) bekezdése alapján a kötelezettségek között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték.

A kötelezettségeket költségvetési évben esedékes kötelezettségek és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek, ezen belül a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és finanszírozási kiadások szerinti tagolásban kell kimutatni.

421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

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

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

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

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

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért valamennyi szerv esetében a pénzügyi ügyintéző felelős.

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért valamennyi szerv esetében a pénzügyi ügyintéző felelős.

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Kötelezettségvállalás személyi juttatásra, kapcsolódó közterhekre a költségvetési számvitel szerint	T0021	- K051...(2)
2. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint	T051...(2) T0022	- K0021 K051...(2)
3. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel	T53/54	- K4211/4221

szerint

4. Illetményelőleg rendezése			
a) költségvetési számvitel szerint	T051...(3)	-	K003
b) pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K36515
5. Munkáltató követeléseinek rendezése a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelés teljesítésként	T005	-	K094103
b) Kötelezettség teljesítésként	T051...(3)	-	K003
6. Munkáltató követeléseinek rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K3514
7. Nettó személyi juttatások kifizetése			
a) költségvetési számvitel szerint	T051...(3)	-	K003
b) pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K32/33
8. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása			
a) költségvetési számvitel szerint	T0522	-	K0021
	T0022		K0522
b) pénzügyi számvitel szerint	T55	-	K4212
	T6/7		K591
9. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása			
a) költségvetési számvitel szerint	T051...(3)	-	K003
b) pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K33
10. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása			
a) költségvetési számvitel szerint	T0523	-	K003
b) pénzügyi számvitel szerint	T4212	-	K33
11. Irányító szervi támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint			
a) végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	-	K059152
b) teljesítés	T059153	-	K003
12. Irányító szervi támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint			
a) elszámolás kötelezettségként	T8435	-	K4219
b) teljesítés	T4219	-	K33

Visszatérítendő támogatás, kölcsön fogadásának elszámolása

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy
nyilvántartási számla száma

1. Kötelezettségvállalás a visszafizetésre a költségvetési számvitel szerint			
a) Visszafizetendő összeg törlesztése	T0021	-	K05505/ 0583(2)
b) Visszafizetendő összeg kamatrésze	T0021	-	K053532
2. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T0915/0924(2)	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0915/0924(3)
c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T05505/ 0583(2)	-	K0021
	T0022	-	T05505/ 0583(2)
d) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési	T053532	-	K0021

kötelezettséggént (kamatrész)	T0022	-	K053532
3. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás	T32/33	-	K4215/4218
tőkeösszege			
b) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás	T853	-	K4213
kamatrésze			
c) Kamatrész elhatárolása	T372	-	K853
4. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint	T853	-	K372
5. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a költségvetési számvitel szerint			
a) A tőkerész visszafizetése	T05505/ 0583(3)	-	K003
b) A kamatrész visszafizetése	T053533	-	K003
5. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a költségvetési számvitel szerint			
a) A tőkerész visszafizetése	T4215/4218	-	K32/33
b) A kamatrész visszafizetése	T4213	-	K32/33

Hitel, kölcsön felvételének elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) Tőkeösszeg	T0021	-	K059112
b) Kamatrész	T0021	-	K053532
2. Hitel, kölcsön jóváírása a költségvetési számvitel szerint			
a) Tőkeösszeg végleges kötelezettségvállalásként,	T059112	-	K0021
más fizetési kötelezettségvállalásként	T0022	-	059112
b) Kamatrész végleges kötelezettségvállalásként,	T053532	-	K0021
más fizetési kötelezettségvállalásként	T0022	-	K053532
c) Követelésként	T098112	-	K0041
d) Teljesítésként	T005	-	K098113
3. Hitel, kölcsön jóváírása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Tőkeösszeg	T32/33	-	K4219
b) Kamatrész	T853	-	K4213
c) Kamatrész elhatárolása	T372	-	K853
4. Kamatrész elszámolása a kamat ismertté válásakor (kölcsönt nyújtó értesítése alapján)			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségvállalásként a költségvetési számvitel szerint	T0022	-	K053532
b) Kötelezettséggént a pénzügyi számvitel szerint	T853	-	K4213
c) Kamatrész elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T372	-	K853
5. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint	T853	-	K372
6. Hitel, kölcsön visszafizetése a költségvetési számvitel szerint			
a) Visszafizetés a tőkeösszegig	T059113	-	K003

b)	Visszafizetéskor fizetett kamat	T053533	-	K003
7. Hitel, kölcsön visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint				
a)	Visszafizetés a tőkeösszegig	T4219	-	K32/33
b)	Visszafizetéskor fizetett kamat	T4213	-	K32/33

Könyvviteli nyitás utáni feladat

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

Kötelezettségek elengedése elszámolása

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

Tartozásátvállalás (kötelezettség átvállalása) elszámolása

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

44. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

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

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

A Szt. 44. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján: „passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételeként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget. Az elhatárolást a költségek, ráfordítások

tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni”.

442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Az Áhsz 14. § (13) bekezdésének rendelkezése alapján a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.

443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

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

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

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

A Szt. 45. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján: „A támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) 47-51. § szerint meghatározott bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni.

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

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

Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

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

2. A mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételek rendezése (kivezetése) a következő évben pénzügyi számvitel szerint	T441	- K92/93
--	------	----------

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

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

Halasztott eredményszemléletű bevételek

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Felhalmozási célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összege pénzügyi számvitel szerint	T923	- K443
2. Elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik pénzügyi számvitel szerint	T9244	- K443
3. Térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értéke pénzügyi számvitel szerint	T9242	- K443
4. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti értéke pénzügyi számvitel szerint	T9243	- K443
5. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése a felhalmozási célra – visszafiz. Kötelez. Nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás és véglegesen átvett pénzeszköz időbeli elhatárolásának megszüntetése a fejlesztés során megvalósított eszköz bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor, továbbá a támogatás visszafizetésekor pénzügyi számvitel szerint	T443	- K923
6. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor pénzügyi számvitel szerint	T443	- K9244
7. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése a térítés	T443	- K9242

nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszköz
bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve
ráfordításkénti elszámolásakor **pénzügyi számvitel** szerint

8. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése az T443 K9243
ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt
eszközök bekerülési értéke arányos részének költségkénti,
illetve ráfordításkénti elszámolásakor **pénzügyi számvitel**
szerint

49. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK

491. Nyitómérleg számla

492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

493. Zárómérleg számla

494. Árfolyam-különbözet elszámolási számla

495. Mérlegrendezési számla

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

Könyvviteli zárlat sajátos feladatai

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Záró befejezetlen termelés	T231	- K571
	T591	K6/7
2. 6-os számlaosztály számláinak átvezetése	T7	- K691
3. 6-os számlaosztály számláinak lezárása	T691	- K6
4. 7. számlaosztály számláinak zárása	T591	- K7
5. 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése	T81-83	- K51-56
6. 57. számlacsoport számláinak átvezetése (egyenlegtől függően)	T492	- K57
	T57	K492
7. 8. számlaosztály számláinak zárása	T492	- K8
8. 9. számlaosztály számláinak zárása	T9	- K492
9. Mérlegszámlák zárása	T493	- K1/2/3/4
	T1/366/4	K493
10. 492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően)	T416	- K492
pénzügyi számvitel szerint	T492	K416
11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása	T003	- K05(3)
költségvetési számvitel szerint	T09(3)	K005
12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása	T05(2)	- K0022
költségvetési számvitel szerint	T0041	K09(2)
13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása	T001	- K05(1)
költségvetési számvitel szerint	T09(1)	K001

Könyvviteli nyitás feladatai

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási
-------------------	--

		számla száma
1. A mérleg számlák nyitása pénzügyi számvitel szerint	T1/2/3/4/ T491	- K491 K1/368/4
2. Mérleg szerinti eredmény átvezetése (egyenlegtől függően) pénzügyi számvitel szerint	T416 T414	- K414 K416
3. Befejezetlen termelés költségeinek visszavezetése pénzügyi számvitel szerint	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

5. SZÁMLAOSZTÁLY KÖLTSÉGNEMEK

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

Az Áhsz. 46. § (5) bekezdésének előírása alapján a pénzügyi könyvvizetés során a költségeket – **elsődlegesen** az 5. számlaosztályban költségnemek szerint,
– **másodlagosan** az 591. Költségnem átvezetési számla használatával a 6. vagy 7. számlaosztály könyvviteli számláin kell könyvelni.

51. Anyagköltség

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

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

Anyagköltséggel kapcsolatos gazdasági események

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben a pénzügyi számvitel szerint	T51 - K4213

2. Általános forgalmi adó **pénzügyi számvitel** szerint

Levonható	T36412	-	K4213
Le nem vonható	T36414	-	K4213
Le nem vonható áfa átvezetés	T8435	-	K36414

3. Anyagfelhasználás a **pénzügyi számvitel** szerint

T51 - K211

4. Év végi leltározás során megállapított anyagkészlet értéke a **pénzügyi számvitel** szerint (abban az esetben, ha év közben nincs folyamatosan vezetett mennyiségi és értékbeni nyilvántartás)

T211 - K51

52. Igénybe vett szolgáltatások költségei

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

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

Igénybe vett szolgáltatásokkal kapcsolatos gazdasági események

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

53. Bérköltség

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

Bérköltséggel kapcsolatos gazdasági esemény

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

54. Személyi jellegű egyéb kifizetések

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

Személyi jellegű egyéb kifizetések kapcsolatos gazdasági esemény

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

55. Bérjárulékok

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

Bérjárulékokkal kapcsolatos gazdasági esemény

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

56. Értékcsökkenési leírás

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

Értékcsökkenési leírással kapcsolatos gazdasági esemény

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

57. Aktivált saját teljesítmények értéke

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

571. Saját termelésű készletek állományváltozása

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

Saját termelésű készletek állományváltozása

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

572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

A Szt. 76. § (2) bekezdése alapján: „Saját előállítású eszközök aktivált értékeként kell kimutatni a saját vállalkozásban végzett és az eszközök között állományba vett saját teljesítmények [tárgyi eszközök, immateriális javak, a 48. § (1), (3) bekezdése szerinti, az eszközök értékét növelő munkák], továbbá a tenyészállattá átminősített növendékállatok, valamint a törvény előírásai szerint az egyéb ráfordítások között elszámolandó saját előállítású eszközök és saját teljesítmények – 51. § szerint meghatározott – közvetlen önköltségen számított értékét (ideértve a saját termelésű készletek értékvesztését is)”.

Saját előállítású eszközök aktivált értéke

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

59. Költségnem átvezetési számla
591. Költségnem átvezetési számla

6. SZÁMLAOSZTÁLY ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK

A költségvetési szerv döntése alapján nem használja a 6. számlaosztályt

7. SZÁMLAOSZTÁLY SZAKFELADATOK KÖLTSÉGEI

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

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

7. számlaosztály számláinak zárása T591 - K7

8. SZÁMLAOSZTÁLY ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK

81. Anyagjellegű ráfordítások

811. Anyagköltség

812. Igénybe vett szolgáltatások értéke

813. Eladott áruk beszerzési értéke

814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

82. Személyi jellegű ráfordítások

821. Bérköltség

822. Személyi jellegű egyéb kifizetések

823. Bérjárulékok

83. Értékcsökkenési leírás

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Anyagköltség év végi átvezetése az anyagjellegű ráfordítások közé pénzügyi számvitel szerint	T811	- K51
2. Az igénybe vett szolgáltatások költségeinek átvezetése az anyagjellegű ráfordítások közé pénzügyi számvitel szerint	T812	- K52

3. Eladott áruk beszerzési értékének (ELÁBÉ) elszámolása ráfordításként pénzügyi számvitel szerint	T813	- K 212
4. Közvetített szolgáltatások értékének elszámolása ráfordításként pénzügyi számvitel szerint	T814	- K4213
5. Bérköltség év végi átvezetése a személyi jellegű ráfordítások közé pénzügyi számvitel szerint	T821	- K53
6. Személyi jellegű egyéb kifizetések év végi átvezetése a személyi jellegű ráfordítások közé pénzügyi számvitel szerint	T822	- K 54
7. Bérjárulékok év végi átvezetése a személyi jellegű ráfordítások közé pénzügyi számvitel szerint	T823	- K 55
8. Értécsökkenési leírás év végi átvezetése az értécsökkenési leírás ráfordításai közé pénzügyi számvitel szerint	T83	- K56
9. Ráfordítások átvezetése az adózott eredményszámlára pénzügyi számvitel szerint	T 493	- K 811/812/813/ 814/821/822/ 823/83

84. Egyéb ráfordítások

841. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

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

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

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett tárgyi eszközök, immateriális javak bruttó	T842 - K111/112/121/ 122/126/131/141

értékének kivezetése pénzügyi számvitel szerint			/151/152
2. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett tárgyi eszközök, immateriális elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T119/129/139/149	-	K842
3. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett tárgyi eszközök, immateriális terven felüli értékcsökkenésének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T118/128/138/148/158	-	K842
4. A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében pénzügyi számvitel szerint	T 493	-	K842

843. Különféle egyéb ráfordítások

8431. Anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete

8432. Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések

8433. Más okból behajthatatlanként leírt követelések

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

8435. Más különféle egyéb ráfordítások

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

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

a) az egységes rovatrend K502. Elvonások és befizetések, K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre, K81. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülrre, K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülrre, K85. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülrre, K87. Lakástámogatás, K88. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak, K89. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülrre és K915. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,

b) az egységes rovatrend K355. Egyéb dologi kiadások, K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai, K501. Nemzetközi kötelezettségek, K503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülrre, K507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülrre, K509. Árkiegészítések, ártámogatások, K510. Kamattámogatások, K511. Működési célú támogatások a Európai Uniónak és K512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülrre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, ide értve a veszteség jellegű kerekítési különbözetet is,

c) az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adót,

- d) az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének összegét,
e) az eredeti követelést engedményezőnél az átruházott követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor,
f) a szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott engedmény szerződés szerinti összegét és
g) az Szt. 81. § (2) bekezdés k)-m) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket.

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Irányító szervi támogatás folyósítása az irányító szervnél a költségvetési számvitel szerint		
a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	- K055062
b) Teljesítés	T055063	- K003
2. Irányító szervi támogatás folyósítása az irányító szervnél a pénzügyi számvitel szerint		
a) Kötelezettség	T8435	- K4219
b) Teljesítés	T4219	- K33
3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre a költségvetési számvitel szerint		
a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	- K059152
b) Teljesítés	T059153	- K003
4. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre a pénzügyi számvitel szerint		
a) Kötelezettség	T8435	- K4215
b) Teljesítés	T4215	- K33
5. Ellátottak pénzbeli juttatásai költségvetési számvitel szerint		
a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	- K054...(2)
b) Teljesítés	T054...(3)	- K003
6. Ellátottak pénzbeli juttatásai a pénzügyi számvitel szerint		
a) Kötelezettség	T8434	- K4214
b) Teljesítés	T4214	- K33
7. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre költségvetési számvitel szerint		
a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	- K055112
b) Teljesítés	T055113	- K003
8. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre a pénzügyi számvitel szerint		
a) Kötelezettség	T8435	- K4215
b) Teljesítés	T4215	- K33
9. Előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint	T8435	- K4213/4216/4217
10. Az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének összege pénzügyi számvitel szerint	T8435	- K118/128/138/148/158
11. A készletek értékvesztésének pénzügyi számvitel	T8435	- K218/228/238

szerint

12. Követelések értékvesztésének elszámolása

a) A költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09...(2)
b) A pénzügyi számvitel szerint	T8434	-	K3581-3586

13. A behajthatatlan követelés leírt összege

a) A költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09...(2)
b) A pénzügyi számvitel szerint	T8433	-	K351

14. Az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor

a) A költségvetési számvitel szerint	T0041/0042	-	K09...(2)
b) A pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K351/352

15. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett készletek bekerülési értékének kivezetése

T842	-	K211/212/221/ 222/231/232/233
------	---	----------------------------------

pénzügyi számvitel szerint

16. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett készletek elszámolt értékvesztésének kivezetése	T218/228/238	-	K842
--	--------------	---	------

pénzügyi számvitel szerint

17. A szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott engedmény szerződés szerinti összege

a) A költségvetési számvitel szerint	T0041/0042	-	K09...(2)
b) A pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K351

18. A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében	T 493	-	K8435
---	-------	---	-------

pénzügyi számvitel szerint

Behajtási költségátalány elszámolása

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

85. Pénzügyi műveletek ráfordításai

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

851. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

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

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

8513. Térítés nélkül átadott tartós részesedések

8514. Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

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

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

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

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

852. Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

8521. Térítés nélkül átadott befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok

8522. Egyéb befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

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

a) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor, beváltásakor – kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal csökkentett – az eladási ára, illetve névértéke és a könyv szerinti értéke közötti veszteségjellegű különbözetet, és

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

Részesedések, értékpapírok értékesítésének elszámolása

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

követelésként

f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T32/33	-	3514
---	--------	---	------

Részesedések, értékpírok térítés nélküli átadásának elszámolása

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

Részesedések apportba adása elszámolása

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

853. Fizetendő kamatok és kamat jellegű ráfordítások

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

- az egységes rovatrend K353. Kamatkiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,
- a mérleg fordulónapjáig veszteséggel lezárult kamat swap ügyleteknek az Szt. 32. § (5) bekezdés a) és e) pontja vagy az Szt. 44. § (5) bekezdés a) és e) pontja szerint kimutatott elhatárolása megszüntetését, valamint az Szt. 85. § (2) bekezdés e) pont *eb)* és *ed)* alpontjában meghatározott gazdasági eseményeket,
- a befektetési jegyeknél, eladáskor, beváltáskor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált veszteséget.

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Fizetendő kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként költségvetési számvitel szerint	T022	-	K053532
2. Fizetendő kamat pénzügyi számvitel szerint	T853	-	K4213
3. Kamatrész elhatárolása, amennyiben a fizetendő kamat T372		-	K853

összeg tartalmaz a tárgyévet követő évre elszámolandó összeget is a **pénzügyi számvitel** szerint

4. Kamatfizetés a költségvetési számvitel szerint	T053533	- K003
5. Kamatfizetés a pénzügyi számvitel szerint	T853	- K32/33

854. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása

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

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

855. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

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

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

8553. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

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

a) az egységes rovatrend K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai és K93. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott összegeket,

b) az értékpapírok között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,

c) az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor, beváltásakor - kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal csökkentett - az eladási ára, illetve névértéke és a könyv szerinti értéke közötti veszteségjellegű különbözetet,

d) a hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kibocsátásakor a névérték és a kapott eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,

e) a mérleg fordulónapjáig veszteséggel lezárult, kamat swap ügyleteknek nem minősülő származékos ügyleteknek az Szt. 32. § (5) bekezdés a) pontja vagy az Szt. 44. § (5) bekezdés a) pontja szerint kimutatott elhatárolása megszüntetését,

f) a külföldi pénzértékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamveszteséget,

g) az Szt. 85. § (3) bekezdés g), k), m), n) és o) pontjaiban nevesített gazdasági eseményeket a 21. § (10) bekezdése figyelembevételével, és

h) az Szt. 85. § (1) és (1a) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményeket, ha azok nem tartós részesedéshez, az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírhoz vagy vásárolt követeléshez kapcsolódnak.

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

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

Részesedések, értékpapírok értékesítésének elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T248	- K24
2. Értékesítés a költségvetési számvitel szerint		
a) Értékesítés bevétele követelésként	T09542/	- K0041
b) Értékesítés bevétele teljesítésként	T005	- K09543
3. Értékesítés a pénzügyi számvitel szerint		
a) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként	T3515	- K24
b) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként	T32/33	- K3515
c) A könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteség jellegű különbözet elszámolása	T8553	- K24
d) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert nyereség jellegű különbözet elszámolása követelésként	T3514	- K9353
g) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T32/33	- 3514

Részesedések, értékpapírok térítés nélküli átadásának elszámolása

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

Részesedések apportba adása elszámolása

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

9. Eredményszemléletű bevételek

91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei

911. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek

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

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

A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint	T093(2)	- K0041
2. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint	T3513	- K911
3. Teljesítés a költségvetési számvitel szerint	T005	- K093...(3)
4. Teljesítés a pénzügyi számvitel szerint	T33	- K3513
5. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a költségvetési számvitel szerint		
a) Követelés csökkenésként	T0041	- K093...(2)
b) Teljesítés csökkenésként	T093...(3)	- K005
6. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a pénzügyi számvitel szerint	T911	- K36711
7. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T36711	- K33
8. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a		

költségvetési számvitel szerint:

a) Követelés csökkenésének korrigálása	T093...(2)	-	K0041
b) Teljesítés csökkenésének korrigálása	T005	-	K093...(3)
9. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a pénzügyi számvitel szerint	T3513	-	K911

10. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) a **költségvetési számvitel** szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé	T0022	-	K053552
b) Teljesítésként	T053553	-	K003

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

a) Kötelezettséggé	T8435	-	K4213
b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevetésével	T4213	-	K3513

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. A bevételt beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevétel követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint	T093(2)	-	K0041
2. A bevételt beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevétel követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint	T3513	-	K911
3. A bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel követelésként való előírása: <i>csak a részletező nyilvántartásokban</i>			
4. A közhatalmi bevétel beérkezésekor a beszedő szervezetnek járó bevételi rész elszámolása			
a) Teljesítés a költségvetési számvitel szerint	T005	-	K093...(3)
b) Teljesítés a pénzügyi számvitel szerint	T33	-	K3513
5. A közhatalmi bevétel beérkezésekor a beszedő szervezetnek nem járó bevételi rész elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T33	-	K3673
6. A közhatalmi bevétel beérkezését követően a bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel továbbutalása a pénzügyi számvitel szerint	T3673	-	K33
7. Visszatérítési kötelezettség elszámolása (csak a bevételt beszedő szervezet által beszedett hányadot érintő részre):			
8. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelés csökkenésként	T0041	-	K093...(2)
b) Teljesítés csökkenésként	T093...(3)	-	K005
9. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a pénzügyi számvitel szerint	T911	-	K36711
10. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T36711	-	K33

11. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a **költségvetési számvitel** szerint:

a) Követelés csökkenésének korrigálása	T093...(2)	-	K0041
b) Teljesítés csökkenésének korrigálása	T005	-	K093...(3)
12. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a pénzügyi számvitel szerint	T3513	-	K911

13. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) a **költségvetési számvitel** szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé	T0022	-	K053552
b) Teljesítésként	T053553	-	K003

14. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) **pénzügyi számvitel** szerint

a) Kötelezettséggé	T843	-	K4213
b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevezetésével	T4213	-	K3513

A beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása

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

T33	-	K3673
-----	---	-------

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

T3673	-	K33
-------	---	-----

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

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

912. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámla bevételai

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

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

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy
nyilvántartási számla száma

1. Anyag, áru, késztermék értékesítése esetén a számlázott eladási ár a **költségvetési számvitel** szerint

a) Nettó érték	T094012	-	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041
2. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó érték	T3514	-	K912
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K36422
3. Szolgáltatás nyújtás esetén a számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T094022/ 094032/ 094052	-	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041
4. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó érték	T3514	-	K912
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K36422
5. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09...(2)
6. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó eladási ár	T912	-	K3514
b) Kiszámlázott általános forgalmi adó	T36422	-	K3514
7. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09...(2)
8. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K35

913. Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei

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

- a kapott osztalék kivételével az egységes rovatrend B404. Tulajdonosi bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és
- a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott vásárolt és saját termelésű készletek, nyújtott szolgáltatások számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét a készlet átadás-átvétel, a szolgáltatásnyújtás időpontjában.

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

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

pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó eladási ár	T913	-	K3514
b) Kiszámlázott általános forgalmi adó	T36422	-	K3514

92. Egyéb eredményszemléletű bevételek**921. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei**

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

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

Önkormányzatok nettó finanszírozása

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy
nyilvántartási számla száma

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

a) Követelésként (teljes összeg)	T0911...(2)	-	K0041
b) Teljesítésként (a ténylegesen kiutalt összeg, amely nem tartalmazza a kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegét)	T005	-	K0911...(3)

2. Önkormányzatnak járó havi központi támogatás elszámolása a Kincstár értesítése alapján a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Követelésként (teljes összeg)	T3511	-	K921
b) Teljesítésként (a ténylegesen kiutalt összeg, amely nem tartalmazza a kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegét)	T3311/3312	-	K3511
c) A kifizető (önkormányzat) által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegének jóváírásának elszámolása:	T33	-	K3657

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

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

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

5. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfejtett

személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

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

6. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a	T4212	-	K3511
---	-------	---	-------

pénzügyi számvitel szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

b) A kötelezettség és követelés összevezetésekként	T4219	-	K3511
--	-------	---	-------

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

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

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

12. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint:

a) Kötelezettségként (irányító szervi támogatás)	T8435	-	K4219
--	-------	---	-------

b) A kötelezettség és követelés összevezetésekként	T4219	-	T3511
--	-------	---	-------

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

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K059152
---	-------	---	---------

b) Teljesítésként	T412	-	K003
-------------------	------	---	------

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

a) Kötelezettség (irányító szervi támogatás)	T8435	-	K4219
b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként	T4219	-	K3511
13. Pénzforgalomban nem jelentkező önkormányzatot terhelő egyéb levonások (befizetési kötelezettség) elszámolása a költségvetési számvitel szerint:			
a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	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) Kötelezettséggént	T5/8	-	K42
	T6/7		K591
b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként	T42	-	K3511

Irányító szervi támogatás fogadása az önkormányzat költségvetési szervénél

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Irányító szervi támogatás jóváírása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T098162	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K098163
2. Központi, irányító szervi támogatás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3518	-	K921
b) Teljesítésként	33	-	K3518
3. Pénzforgalomban nem jelentkező (önkormányzat által kiutalt) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént elszámolása már megtörtént)			
a) Kiadás teljesítéseként	T051...(3)	-	K003
b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T098162	-	K0041
c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T005	-	K098163
4. Pénzforgalomban nem jelentkező (önkormányzat által kiutalt) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént elszámolása már megtörtént)			
a) Kiadás teljesítéseként	T051...(3)	-	K003
b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T098162	-	K0041
c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T005	-	K098163
5. Pénzforgalomban nem jelentkező (önkormányzat által kiutalt) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettséggént elszámolása már megtörtént)			
a) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T3518	-	K921
b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként	T4211	-	K3518
6. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett			

személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént):

a) Kiadás teljesítéseként	T0523	-	K003
b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T098162	-	K0041
c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T005	-	K098163

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

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

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

a) Kiadás teljesítéseként	T055023	-	K003
b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T098162	-	K0041
c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T005	-	K098163

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

a) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T3518	-	K921
b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként	T4212	-	K3518

922. Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

Az Áhsz. 25. § (8) bekezdésének rendelkezése alapján az egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

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

Államháztartáson belüli vissza nem térítendő működési célú támogatások fogadása elszámolásai

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzatként (ha tárgyévben nem került megtervezésre) a költségvetési számvitel szerint			
a) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T001	-	K09111/ 09161

b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T05...(1)	-	K001
2. Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T09112/0912	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K09113/09163
c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettséggként	T044	-	K006
3. Támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3511	-	K922
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3511
4. A folyósított (támogatási előleg nélküli támogatásnál, szállítói finanszírozásnál a megállapított) támogatási előleg terhére kötelezettségvállalás, nem szállítói finanszírozásnál a teljesítés elszámolása			

A költségvetési számvitel szerint

a) Kötelezettségvállalás			
Nettó érték	T0022	-	K053...(2)
Általános forgalmi adó	T0022	-	K053512
b) Szállítói számla kiegyenlítése			
Nettó érték	T053...3	-	K003
Általános forgalmi adó	T053513	-	K003

A pénzügyi számvitel szerint

a) Szállítói számla			
Nettó érték	T51/52	-	K4213
Levonható általános forgalmi adó	T36412	-	K4213
Le nem vonható általános forgalmi adó	T36414	-	K4213
Le nem vonható általános forgalmi adó	T8435	-	K36414
b) Szállító számla kiegyenlítése	T4213	-	K32/33
5. Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint	T006	-	K044

6. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint

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

a) Adott (a folyósítás) évén belül	T3671	-	K32/33
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T4215	-	K32/33

923. Felhalmozási célú támogatások eredményszámléletű bevételei

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

Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzat elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Bevételi előirányzatként	T001	-	K0921/0925(1)
b) Kiadási előirányzatként	T05...(1)	-	K001
2. Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T0921/0925(2)	-	K041
b) Teljesítésként	T005	-	K0921/0925(3)
c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettséggként	T044	-	K006
3. Támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3512	-	K923
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3511/3512
4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint (a Szt.45. § (1) bek. a) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint)	T923	-	K443
5. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatási értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T09252	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	T0916/0925(3)
c) Az 5. pont szerint korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítése	T05...(3)	-	K003
9. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatási értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3511/3512	-	K923
b) Teljesítésként (a 7. pont szerint korábban elszámolt kötelezettségek és a követelés összevezetése)	T421	-	K3511/3512
10. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint			
10.1. A folyósítás évén belül			
a) Bevételi előirányzat csökkentése	T0921/0925(1)	-	T001
b) Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint			
ba) Követelésként	T041	-	K0921/0925(2)
bb) Teljesítésként	T0921/0925(3)	-	K005
10.2. A folyósítás évén túl	T0022	-	K05502/0556/

0584(2)

11. Visszafizetési kötelezettség előírása a **pénzügyi számvitel** szerint

a) A folyósítás évén belül	T923	-	K367113
b) A folyósítás évén túl	T8435	-	K4215/4218

12. Visszafizetés a **költségvetési számvitel** szerint

a) A folyósítás évén belül	<i>Nincs könyvelési teendő</i>		
b) A folyósítás évén túl	T05502/05506/	-	K003
	0584...(3)		

12. Visszafizetés a **pénzügyi számvitel** szerint

a) A folyósítás évén belül	T367113	-	K32/33
b) A folyósítás évén túl	T4215/4218	-	K32/33

924. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

9241. Anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete

9242. Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

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

9244. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

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

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

- a) az egységes rovatrend B12. Elvonások és befizetések bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
- b) az egységes rovatrend B13. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről, B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások, B22. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről, B410. Biztosító által fizetett kártérítés, B411. Egyéb működési bevételek, B51. Immateriális javak értékesítése, B52. Ingatlanok értékesítése, B53. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése és B61. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről és B71. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
- c) a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott immateriális jószág, tárgyi eszköz - általános forgalmi adót nem tartalmazó - számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti értékét az átadás-átvétel időpontjában,
- d) az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének visszaírt összegét,
- e) a szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag kapott engedmény szerződés szerinti összegét, és
- f) a Szt. 77. § (3) bekezdés k) és l) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket.

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

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

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

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

93. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei

931. Kapott (járó) osztalék és részesedés

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

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

Részesedések után járó, kapott osztalék elszámolása

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

932. Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

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

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

9323. Térítés nélkül átvett tartós részesedések

9324. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tartós részesedések

9325. Más részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

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

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

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

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

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

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

Alaptőkén, törzstőkén felüli saját tőke terhére történő tőkeemelés elszámolása

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

933. Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

9331. Térítés nélkül átvett tartós részesedések

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

9333. Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

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

Térítés nélküli átvett, ajándékba kapott, hagyatékként átvett értékpapírok elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T17	- K9331/93332/

2. Időbeli elhatárolás a **pénzügyi számvitel** szerint T9331/93332 - K443
(az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 27. § (4a) bekezdése szerint)

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

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

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

b) a mérleg fordulónapjáig nyereséggel lezárult kamat swap ügyleteknek az Szt. 32. § (5) bekezdés a) és e) pontja vagy az Szt. 44. § (5) bekezdés a) és e) pontja szerint kimutatott elhatárolása megszüntetését, valamint az Szt. 84. § (5) bekezdés f) pont fb) és fd) alpontjában meghatározott gazdasági eseményeket.

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

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

935. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei

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

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

9353. Pénzügyi műveletek más eredményszemléletű bevételei

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

a.) az egységes rovatrend B4092. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei és B83. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,

b) a mérleg fordulónapjáig nyereséggel lezárult, kamat swap ügyleteknek nem minősülő származékos ügyleteknek az Szt. 32. § (5) bekezdés a) pontja vagy az Szt. 44. § (5) bekezdés a) pontja szerint kimutatott elhatárolása megszüntetését,

c) a külföldi pénzürtékre szóló kötelezettséghez kapcsolódóan a költségvetési évben realizált árfolyamnyereséget,

- d) az Szt. 84. § (2) bekezdés b)-f) pontjában, (3) bekezdés f) pontjában és (8) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményeket, ha azok nem tartós részesedésekhez vagy az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírhoz kapcsolódnak, és
- e) az Szt. 84. § (7) bekezdés g) és o) pontja szerinti összevontan elszámolt árfolyamnyereséget - a 21. § (10) bekezdése figyelembevételével - és engedményt, valamint az Szt. 84. § (7) bekezdés k) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket.

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

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

0. SZÁMLAOSZTÁLY NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK (PÉNZÜGYI SZÁMVITEL)

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

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

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

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

Mérlegen kívüli tételek nyilvántartása (pénzügyi számvitel)

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott	T011	- K006

eszközök (bruttó értéken)

2. A bérbe vett befektetett eszköz nyilvántartásba vétele (bruttó értéken) T012 - K006

3. A letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszköz nyilvántartásba vétele (bruttó értéken) T013 - K006

III.

ELŐIRÁNYZATOK ÉS A MARADVÁNY ELSZÁMOLÁSA

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

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

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért valamennyi szerv esetében a pénzügyi ügyintéző felelős.

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért valamennyi szerv esetében a pénzügyi ügyintéző felelős.

A) Előirányzatok elszámolása (Költségvetési számvitel)

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

B) Maradvány elszámolása (Költségvetési számvitel)

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

b) Kiadási előirányzatként	T05(1)	-	K001
c) Követelésként	T0981322	-	K0041
d) Teljesítésként	T005	-	K0981323

IV. EGYÉB GAZDASÁGI ESEMÉNYEK

A) Kerekítési különbözet elszámolása

1. Kerekítési különbözet elszámolása költségvetési
számvitel szerint

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

2. Kerekítési különbözet elszámolása pénzügyi számvitel
szerint

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

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

1. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása az adott bevétel visszatérítésének nyilvántartásba vételére rendelt rovaton a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint	T0022	-	K05(2)
2. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint	T8	-	K421
3. Költségvetési bevételek pénzforgalmi visszatérítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T05(3)	-	K003
4. Költségvetési bevételek pénzforgalmi visszatérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T421	-	K32/33
5. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása az adott kiadás visszatérítésének nyilvántartásba vételére rendelt rovaton a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint	T09(2)	-	K004
6. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint	T351	-	K9
7. Költségvetési kiadások pénzforgalmi visszatérülésének	T005	-	K09(3)

elszámolása a költségvetési számvitel szerint

8. Költségvetési kiadások pénzforgalmi visszatérülésének T32/33 - K351
elszámolása pénzügyi számvitel szerint

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

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

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

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

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

3. Visszatérítés pénzforgalmi teljesítése T36711 - K32/33

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

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

csökkentéseként

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

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

6. Visszatérítés pénzforgalmi teljesítése T32/33 - K36516

D) Általános forgalmi adó elszámolás

1. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a T053512/ - K0021
végszámla beérkezésekor a költségvetési számvitel szerint 05672/05742 K053512/
T0022 05672/05742

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

a) Levonható általános forgalmi adó T36412 - K4213/4216/
4217

b) Nem levonható általános forgalmi adó T36414 - K4213/4216/
4217

c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése T8435 - K36414

3. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint T053513/ - K003
05673/05743

4. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint T4213/4216/ - K32/33
4217

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 T005 - K094063

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

V. A KÖNYVVITELI ZÁRLAT

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

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

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

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

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

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

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

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

A havi könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladat teljesítéséért valamennyi szerv esetében a pénzügyi ügyintéző felelős.

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

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

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladat teljesítéséért valamennyi szerv esetében a pénzügyi ügyintéző felelős.

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

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

- l) az 571. Saját termelésű készletek állományváltozása és 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke könyvviteli számláinak átvezetését a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára,
- m) a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- n) a 6-os számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 691. Általános költségek átvezetési számla könyvviteli számlával, a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591. Költségnem átvezetési számla könyvviteli számlával szemben,
- o) a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- p) az 1-4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
- q) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és – ezzel egyező összegben – a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak korrigálását a megfelelő nyilvántartási ellenszámlával szemben.

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladat teljesítéséért valamennyi szerv esetében a pénzügyi ügyintéző felelős.

A KÖNYVVITELI ZÁRLAT SAJÁTOS FELADATAI

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

Záradék:

Jelen szabályzatot a fentiek szerint adtam ki, alkalmazását elrendelem.

Sellye, 2022. január 3.

Sellye Város Önkormányzata
polgármester

Bogdása Község Önkormányzata
polgármester

Drávafok Község Önkormányzata
polgármester

Drávakeresztúr Községi Önkormányzat
polgármester

Drávasztára Község Önkormányzata
polgármester

Drávafok Roma Önkormányzat
elnök

Drávaiványi Község Önkormányzata
polgármester

Felsőszentmárton Községi
Önkormányzata
polgármester

Kákics Község Önkormányzata
polgármester

Markóc Község Önkormányzata
polgármester

Marócsa Község Önkormányzata
polgármester

Okorág Község Önkormányzata
polgármester

Záradék:

Jelen szabályzatot a fentiek szerint adtam ki, alkalmazását elrendelem.

Sellye, 2022. január 3.


Sósvertike Község Önkormányzata
polgármester




Sellye Roma Nemzetiségi Önkormányzat
elnök

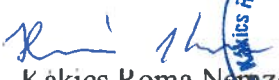



Bogdása Roma Önkormányzat
elnök




Drávaiványi Roma Nemzetiségi
Önkormányzat
elnök

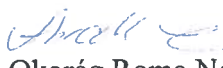



Kákics Roma Nemzetiségi
Önkormányzat
elnök




Marócsa Roma Nemzetiségi
Önkormányzat
elnök



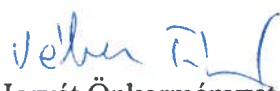

Okorág Roma Nemzetiségi
Önkormányzat
elnök



Sósvertike Roma Nemzetiségi
Önkormányzat
elnök




Horvát Nemzetiségi Önkormányzat
Sellye
elnök


Horvát Önkormányzat Drávafők
elnök




Horvát Önkormányzat Felsőszentmárton
elnök




Horvát Önkormányzat Drávakeresztúr
elnök



Záradék:

Jelen szabályzatot a fentiek szerint adtam ki, alkalmazását elrendelem.

Sellye, 2022. január 3.


Horvát Nemzetiségi Önkormányzat
Drávasztára
elnök



97

Sellyei Kistérségi Többségi Társulás
elnök

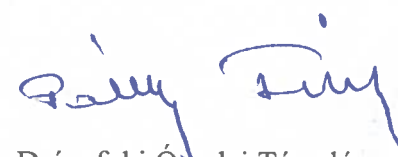



Sellye Térségi Intézményfenntartó
Társulás
elnök




Sellyei Kistérségi Ivóvízminőség-javító
Önkormányzati Társulás
elnök




Drávafoki Óvodai Társulás
elnök




Felsőszentmártoni Óvodai Társulás
elnök



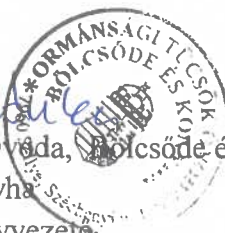

Sellye Városi Művelődési Ház Könyvtár
és Muzeális Intézmény
intézményvezető




Sellye Család- és Gyermekjóléti Központ
intézményvezető




Ormánsági Tücsök Óvoda, Bölcsőde és
Konyha
intézményvezető




Drávafoki Mosoly Óvoda
intézményvezető




Felsőszentmártoni Horvát Nemzetiségi
Óvoda
intézményvezető



Záradék:

Jelen szabályzatot a fentiek szerint adtam ki, alkalmazását elrendelem.

Sellye, 2022. január 3.



Sellyei Közös Önkormányzati Hivatal
jegyző