

SZÁMLAREND

Hatályos 2015. február 20-tól



ELŐSZÓ

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (Áhsz.) 51. §-ában foglalt előírás szerint az Áhsz. 16. mellékletét képező egységes számlakeret alapján számlarendet kell készíteni. Az Áhsz. 51. § (2) bekezdése alapján a számlarendet a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.) 161. §-a alapján kell elkészíteni, azzal hogy annak (2) bekezdés b) pontjában foglaltakat csak akkor lehet szabályozni, ha azokról az Áhsz. nem rendelkezik.

Az Áhsz. 51. § (3) bekezdése rögzíti azokat a témákat, amelyeket a számlarendben szabályozni kell.

A számlarend összeállításánál figyelembe vettük az Áhsz.-t módosító – 2015. február 18-tól hatályos – 20/2015. (II.17.) Korm. rendelet előírásait is.

I. SZÁMLAREND CÉLJA, TARTALMA

1. A számlarend célja

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

2. A számlarend hatálya

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 10. § (4a) bekezdése, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 9. § alapján ezen számlarend hatálya

Zalacsányi Közös Önkormányzati Hivatalra, Zalacsány község Önkormányzatára, Nemesbük község Önkormányzatára,
Felsőpáhok község Önkormányzatára, Ligetfalva község Önkormányzatára,
Zalaköveskút község Önkormányzatára, Zalacsányi Roma Nemzetiségi Önkormányzatra,
Zalacsányi Csány László Óvodára, Nemesbüküi Óvodára terjed ki.

3. A számlarend tartalma

A számlarend tartalma a következő:

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

4. A számlarend elkészítéséért felelős személy

A Számlarenddel összefüggő feladatok elvégzéséért (összeállítás, jóváhagyás) a pénzügyi ügyintéző és a jegyző a felelős. A számlarend módosítását az Áhsz. módosításának hatálybalépését követő 90 napon belül kell elvégezni.

II. ÁLTALÁNOS RÉSZ

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

A számlarend teljes körű, minden gazdasági eseményt tartalmaz, függetlenül attól, hogy a szabályzat készítésének időpontjában mely gazdasági esemény előfordulását tartalmazza a költségvetési szervek éves költségvetése.

1. Költségvetési könyvvizetés

1.1. Költségvetési könyvvizetésre vonatkozó általános szabályok

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

A költségvetési könyvvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását legkésőbb

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

lehet elszámolni.

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

1.2. Előirányzatok könyvelésének szabályai

A bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláin a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámlával szemben kell könyvelni az eredeti előirányzatot, majd azt követően annak módosítását, átcsoportosítást, zárolását és törlését.

Az egységes rovatrend K512. Tartalékok rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon kizárólag az Áhsz. 42. § (1) bekezdés szerint az előirányzatokat érintő gazdasági események nyilvántartásba vételét szabad könyvelni.

A Kiadások elszámolása minden esetben a 05-ös számlacsoportban, a bevételek elszámolása minden esetben a 09-es számlacsoportban történik.

A számlák megbontása a rovatrend alapján történik:

- **05 + rovat**= kiadási nyilvántartási számla
- **09 + rovat**= bevételi nyilvántartási számla
-

Mind a bevételi, mind a kiadási előirányzat számla *minden esetben 1-es végű*.

1.3 Követelések könyvelésének szabályai

A követelések 09-es számlacsoportba tartozó nyilvántartási számláin a 004. Követelés nyilvántartási ellenszámlával szemben történik a követelés növekedésének – így különösen annak előírása, vásárlása, átvétele, elszámolt értékvesztés visszaírása, árfolyam-változás miatti növekedése – és a teljesítés kivételével csökkenésének – így különösen annak behajthatatlanná válása, értékesítése, átadása, elengedése, elszámolt értékvesztése, árfolyam- változás miatti csökkenése- nyilvántartásba vétele attól függően, hogy az költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelésnek minősül. Nem lehet a követelések nyilvántartási számláin nyilvántartani az Szt. szerinti biztos (jövőbeni) követeléseket.

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

1-4. Kötelezettségek könyvelésének szabályai

A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek 05-ös számlacsoportba tartozó nyilvántartási számláin a 002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával szemben történik azok növekedésének – így különösen annak keletkezése, árfolyam-változás miatti növekedése – és a teljesítés kivételével csökkenésének – így különösen annak más általi átvállalása, elengedése, árfolyam-változás miatti csökkenése – nyilvántartásba vétele attól függően, hogy az végleges vagy nem végleges, költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségnek minősül.

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

1.5. A teljesített bevételek és kiadások könyvelésének szabályai

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

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

2. Pénzügyi könyvvizetés

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

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

A jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról a könyvviteli számlák további tagolásával vagy a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni. A részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 14. mellékletben foglaltak szerint kell kialakítani.

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

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

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

A költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás elkészítéséhez szükséges adatokat a 7. számlaosztály tartalmazza. A 7. számlaosztályt a tevékenység során használt szakfeladatok szerint tovább kell tagolni.

A szakfeladathoz közvetlenül nem hozzárendelhető költségek évközi elszámolására a 6. számlaosztályt kell használni. **Intézményeinknél nincsen 6-os számlaosztályra történő könyvelés.**

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

- számviteli politikájában,
- pénzkezelési szabályzatában,
- a leltározási szabályzatában,
- a selejtezési szabályzatában,
- a gazdálkodási szabályzatban foglalt előírásokat.

A könyvviteli nyilvántartásokban gazdasági eseményt csak szabályszerűen kiállított bizonylatok alapján, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás, megléte esetén lehet könyvelni. Ezen előírások betartásáért a **Pénzügyi és Könyvelési ügyintéző a felelős.**

III. SZÁMLATÜKÖR

1. SZÁMLAOSZTÁLY

NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

11. Immateriális javak

- 111. Vagyoni értékű jogok
- 112. Szellemi termékek
- 116. Immateriális javak értékhelyesbítése
- 118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak 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
 - 1211. Földterületek
 - 1212. Telkek
 - 1213. Épületek
 - 1214. Építmények
 - 12141. Ültetvények
 - 12142. Erdők
 - 12143. Egyéb építmények
- 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
 - 1281. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
 - 12812. Telkek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
 - 12813. Épületek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
 - 12814. Építmények terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
 - 128141. Ültetvények terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
 - 128143. Egyéb építmények terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 1282. Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
 - 1291. Ingatlanok tervszerinti értékcsökkenése
 - 12912. Telkek tervszerinti értékcsökkenése és annak visszairása
 - 12913. Épületek tervszerinti értékcsökkenése és annak visszairása
 - 12914. Építmények tervszerinti értékcsökkenése és annak visszairása

- 129141. *Ültetvények tervszerinti értékcsökkenése és annak visszairása*
- 129143. *Egyéb építmények tervszerinti értékcsökkenése és annak visszairása*
- 1292. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok tervszerinti értékcsökkenése

13. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

- 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
- 1311. *Gépek, berendezések, felszerelések*
- 1312. *Járművek*
- 136. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése
- 138. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 1381. *Gépek, berendezések, felszerelések terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása*
- 1382. *Járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása*
- 139. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
- 1391. *Gépek, berendezések, felszerelések terv szerinti értékcsökkenése*
- 1392. *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
- 1511. *Folyamatban lévő befejezetlen beruházások*
- 1512. *Üzembe nem helyezett kisértékű tárgyi eszközök*
- 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 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 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

- 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 visszairása
- 1783. Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és 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, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékhelyesbítése
- 187. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékvesztése és annak visszairása

- 188. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
- 1881. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
- 1882. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
- 1883. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járműve eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
- 1884. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok eszközök 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

2. SZÁMLAOSZTÁLY

NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK

21-23. Készletek

21. Vásárolt készletek

211. Anyagok

2111. Szakmai anyagok

21111. Gyógyszerek, gyógyhatású készítmények

21112. Vegyszerek

21113. Könyvek, közlönyök

2112. Üzemeltetési anyagok

21121. Élelmiszerek, ételmezési anyagok

21122. Irodai papír, nyomtatvány, írószer

21123. Tüzelőanyagok

21124. Egyéb anyagok

212. Áruk

218. Vásárolt készletek értékvesztése és visszaírása

22. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek

221. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek

222. Egyéb készletek

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

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

2282. Egyéb készletek értékvesztése és annak visszaírása

23. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok

231. Befejezetlen termelés, félkész termékek

232. Késztermékek

233. Növendék-, hízó és egyéb állatok

- 238. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok értékvesztése és annak visszairása
- 2381. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok 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. SZÁMLAOSZTÁLY

PÉNZESZKÖZÖK, KÖVETELÉSEK, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

31-33. Pénzeszközök

31. Lekötött bankbetétek

- 311. Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek
- 3111. Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek
- 3112. Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek
- 312. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek
- 3121. Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek
- 3122. Éven belüli lejáratú deviza lekötött bankbetétek
- 318. Hosszú lejáratú betétek 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
- 3221. *Valutapénztár 1.*
- 3222. *Valutapénztár 2.*
- 323. Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök

33. Forintszámlák és devizaszámlák

- 331. Forintszámlák
- 3311. Kincstáron kívüli forintszámlák
- 33111. *Fizetési számla*
- 33112. *Önkormányzatok fizetési számlájához kapcsolódó alszámlák*
(Az alszámlát célszerű továbbbontani a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 145. § alapján a fizetési számlához megnyitott alszámlák figyelembevételével)
- 33112. *Államháztartás önkormányzati alrendszerébe sorolt költségvetési szervek fizetési számlájához kapcsolódó alszámlák*
(Az alszámlát célszerű továbbbontani a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 147. § alapján a fizetési számlához megnyitott alszámlák figyelembevételével)
- 3312. Kincstárban vezetett forintszámlák
- 3318. Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és visszairása
- 332. Devizaszámlák
- 3321. Kincstáron kívüli devizaszámlák
- 33211. *Kincstáron kívüli devizaszámla 1.*
- 33212. *Kincstáron kívül devizaszámla 2.*
- 3322. Kincstárban vezetett devizaszámlák
- 33221. *Kincstárban vezetett devizaszámla 1.*
- 33222. *Kincstárban vezetett devizaszámla 2.*
- 3328. Kincstáron kívüli devizaszámlák értékvesztése és visszairása

35. Követelések

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

- 3521. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
- 3522. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
- 3523. Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre
- 3524. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre
- 3525. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre
- 3526. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre
- 3527. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre
- 3528. Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre
- 358. Követelések értékvesztése
- 3581. Követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 35811. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 35812. Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 3582. Követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 35821. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 35822. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 3583. Követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 35831. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 35832. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 3584. Követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
- 35841. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
- 35842. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
- 3585. Követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
- 35851. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
- 35852. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
- 3586. Követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása
- 35861. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása
- 35862. Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása

36. Sajátos elszámolások

- 361. Pénzeszközök átvezetési számla
- 363. Azonosítás alatt álló tételek
- 364. Általános forgalmi adó elszámolása

- 3641. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása
- 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
- 365. Követelés jellegű sajátos elszámolások
- 3651. Adott előlegek
- 36511. Immateriális javakra adott előlegek
- 36512. Beruházásokra adott előlegek
- 36513. Készletekre adott előlegek
- 36514. Igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek
- 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek
- 365151. *Illetményelőleg*
- 365152. *Utólagos elszámolásra kiadott előleg*
- 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 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 beszédett 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. Gazdasági társaság alapítása, jegyzett tőkéjének emelése esetén a társaságnak ténylegesen átadott eszközök.
- 36581. Gazdasági társaság alapítása esetén a társaságnak ténylegesen átadott pénzeszközök
- 36582. Gazdasági társaság alapítása esetén a társaságnak ténylegesen átadott más eszközök
- 36583. Gazdasági társaság jegyzett tőkéjének emelése esetén a társaságnak ténylegesen átadott pénzeszközök
- 36584. Gazdasági társaság jegyzett tőkéjének emelése esetén a társaságnak ténylegesen átadott más eszközök
- 3659. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott eszközök, 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. Túlfizetés a jövedelemadóban
- 367112. Túlfizetés az általános forgalmi adóban
- 367113. Egyéb túlfizetések, téves és visszajáró befizetések
- 3671131. *Közhatalmi bevételek túlfizetése*

- 3671132. Egyéb túlfizetések, téves és visszajáró befizetések
- 36712. Egyéb kapott előlegek
- 3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása
- 3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása
- 36731. Központi költségvetést megillető gépjárműadó
- 36732. Egyéb szervezeteket megillető bevételek
- 3674. Forgótőke elszámolása (Kincstár)
- 3675. Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása
- 3676. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása
- 3677. Munkáltató által korengedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása
- 3678. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok
- 3679. Egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
- 36791. Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei
- 36792. Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél elhelyezett fedezeti betétek

37. Aktív időbeli elhatárolások

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

4. SZÁMLAOSZTÁLY FORRÁSOK

41. Saját tőke

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

42. Kötelezettségek

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

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

43. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások

44. Passzív időbeli elhatárolások

- 441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása
- 442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
- 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek
- 4431. *Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása*
- 44311. *Fejlesztés, amelyhez a támogatás kapcsolódik 1.*
- 44312. *Fejlesztés, amelyhez a támogatás kapcsolódik 2.*
- 4432. *Térítés nélkül átvett, ajándékba kapott, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök piaci értékének elhatárolása*

49. Évi mérlegszámlák

- 491. Nyitómérleg számla
- 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása
- 493. Zárómérleg számla
- 494. Árfolyam-különbözet elszámolási számla
- 495. Mérlegrendezési számla

5. SZÁMLAOSZTÁLY KÖLTSÉGNEMEK

51. Anyagköltség

52. Igénybe vett szolgáltatások költségei

53. Bérköltség

54. Személyi jellegű egyéb kifizetések

55. Bérjárulékok

56. Értécsökkenési leírás

561. *Terv szerinti értécsökkenési leírás*

562. *Használatba vételkor egy összegben elszámolt értécsökkenési leírás*

57. Aktivált saját teljesítmények értéke

571. *Saját termelésű készletek állományváltozása*

572. *Saját előállítású eszközök aktivált értéke*

- 59. Költségnem átvezetési számla**
591. Költségnem átvezetési számla

6. SZÁMLAOSZTÁLY
ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK

61. Javító-karbantartó műhelyek költségei
62. Egyéb kiegészítő részlegek költségei
63. Szakmai egységek költségei
64. Szakágazatok általános költségei
65. Vállalkozói részlegek költségei
66. Központi irányítás költségei
69. Általános költségek átvezetési számla
691. Általános költségek átvezetési számla

7. SZÁMLAOSZTÁLY
SZAKFELADATOK KÖLTSÉGEI

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

8. SZÁMLAOSZTÁLY
ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK

81. Anyagjellegű ráfordítások

811. Anyagköltség
812. Igénybe vett szolgáltatások értéke
813. Eladott áruk beszerzési értéke
814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

82. Személyi jellegű ráfordítások

821. Bérköltség
822. Személyi jellegű egyéb kifizetések
823. Bérjárulékok

83. Értécsökkenési leírás

84. Egyéb ráfordítások

841. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke
843. Különféle egyéb ráfordítások
8431. Anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete
8432. Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések
8433. Más okból behajthatatlanként leírt követelések
8434. Más különféle egyéb ráfordítások

84341. Az egységes rovatrend K502. Elvonások és befizetések rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént nyilvántartott összegek
84342. Az egységes rovatrend K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént nyilvántartott összegek
84343. Az egységes rovatrend K915. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént nyilvántartott összegek
84344. Az egységes rovatrend K355. Egyéb dologi kiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént nyilvántartott összegek
84345. Az egységes rovatrend K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai kiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént nyilvántartott összegek
84346. Az egységes rovatrend K501. Nemzetközi kötelezettségek kiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént nyilvántartott összegek
84347. Az egységes rovatrend K503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre kiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént nyilvántartott összegek
84348. Az egységes rovatrend K507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre kiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént nyilvántartott összegek
84349. Az egységes rovatrend K511. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre kiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént nyilvántartott összegek
843410. Az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adó
843411. Az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének,
843412. A követelések értékvesztésének összege
843413. A készletek értékvesztésének összege
843414. Az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek a könyv szerinti értéke a követelés átruházásakor
843415. A szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag adott engedmény szerződés szerinti összege

85. Pénzügyi műveletek ráfordításai

851. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
852. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszaírása
853. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai
8531. Az egységes rovatrend K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént nyilvántartott összegek

8532. *A befektetett pénzügyi eszközök vagy az értékpapírok között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözet*
8533. *A vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözet*
8534. *A vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok beváltásakor a vételár és a könyv szerinti érték közötti veszteségjellegű különbözet*
8535. *A külföldi pénzügyi értékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamveszteség*
8536. *A valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzügyi értékre szóló követelés, a befektetett pénzügyi eszközök, értékpapír és kötelezettség mérleg fordulónapi értékelésekor összevontan elszámolt árfolyamveszteség*

86. Rendkívüli ráfordítások

861. Tőkekivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés nyilvántartás szerinti értéke
862. Megszűnt részesedése nyilvántartás szerinti értéke
863. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke
864. Más rendkívüli ráfordítások
8641. *Az egységes rovatrend K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek*
8642. *Az egységes rovatrend K81. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre, K85. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek*
8643. *Az egységes rovatrend K87. Lakástámogatás rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek*
8644. *Az egységes rovatrend K88. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek*
8645. Gazdasági társaságba, társulásba bevitt vagyontárgyak nyilvántartás szerinti értéke
8646. Megszűnt részesedés (Gt., társulás) ellenében kapott eszközök és átvett kötelezettségek értékének különbözete, ha a kapott eszköz értéke kevesebb
8647. Térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értéke
8648. Elengedett (behajthatatlannak nem minősülő) követelések könyv szerinti értéke
8649. Tartozásátvállalás

9. SZÁMLAOSZTÁLY

EREDMÉNYSZEMLELÉTŰ BEVÉTELEK

91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei

911. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek

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

913. Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei

92. Egyéb eredményszemléletű bevételek

921. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

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

923. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

9231. Anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete

9232. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

92321. *Az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének
visszaírt összege*

92322. *A követelések értékvesztésének visszaírt összege*

92333. *A készletek értékvesztésének visszaírt összege*

93. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei

931. Kapott (járó) osztalék és részesedés

932. Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

933. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei

9331. *Az egységes rovatrend B409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei rovathoz
kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegek*

9332. *A külföldi pénzürtékre szóló kötelezettséghez kapcsolódóan a költségvetési évben
realizált árfolyamnyereség*

9333. *A valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, a befektetett pénzügyi
eszközök, értékpapír és kötelezettség mérleg fordulónapi értékelésekor összevontan
elszámolt árfolyamnyereség*

9334. *A szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt
pénzügyi rendezés esetén kapott – a pénzügyileg rendezendő ellenérték 3 %-át meg
nem halad, nem számlázott – engedmény összege*

94. Rendkívüli eredményszemléletű bevételek

941. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei

(szakfeladatonként tagolva, 941+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla
+ szakfeladat megnevezésével)

942. Különféle rendkívüli eredményszemléletű bevételek

9421. Térítés nélkül átvett eszközök értéke

9422. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

9423. Különféle egyéb rendkívüli eredményszemléletű bevételek

94231. Gazdasági társaságba, más szervezetbe alapításkor bevitt eszközök létesítő okiratban
meghatározott értéke

94232. Gazdasági társaságba, más szervezetbe tőkeemeléskor bevitt eszközök létesítő
okiratban meghatározott értéke

94233. Más különféle egyéb rendkívüli eredményszemléletű bevételek

942331. *Az egységes rovatrend B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások rovathoz
kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegek*

942332. Az egységes rovatrend B22. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről és B71. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegek
942333. Megszűnt részesedés ellenében kapott eszköz és átvett kötelezettségek értékének különbözete, ha a kapott eszközök értéke több az átvett kötelezettségek összegénél
942334. Tőkekivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés névértéke fejében átvett eszköz
942335. Tartozásátvállalás során – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettségek összege
942336. Véglegesen felhalmozási célra átvett pénzeszköz
942337. Térítés nélkül kapott szolgáltatás piaci értéke
942338. Elengedett kötelezettség összege, akkor ha az beszerzett eszközhöz kapcsolódik

0. SZÁMLAOSZTÁLY NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK

01. Befektetett eszközök

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

02. Készletek

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

03. Független és biztos (jövőbeni) követelések

031. Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések
032. Egyéb független követelések
033. Biztos (jövőbeni) követelések

04. Független kötelezettségek

041. Kezességgel-, garanciavállalással kapcsolatos független kötelezettségek
042. Peres ügyekkel kapcsolatos független kötelezettségek
043. El nem ismert tartozások
044. Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek
045. Egyéb független kötelezettségek

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

051. Személyi juttatások

0511. Foglalkoztatottak személyi juttatásai
051101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek
0511011. Törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzata
0511012. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség törvény szerinti illetményekre, munkabérekre

0511013. Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése

051102. Normatív jutalmak

0511021. Normatív jutalmak előirányzata

0511022. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség normatív jutalmakra

0511023. Normatív jutalmak teljesítése

051103. Céljuttatás, projektprémium

0511031. Céljuttatás, projektprémium előirányzata

0511032. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség céljuttatásra, projektprémiumra

0511033. Céljuttatás, projektprémium teljesítése

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

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

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

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

051105. Végkielégítés

0511051. Végkielégítés előirányzata

0511052. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végkielégítésre

0511053. Végkielégítés teljesítése

051106. Jubileumi jutalom

0511061. Jubileumi jutalom előirányzata

0511062. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség jubileumi jutalomra

0511063. Jubileumi jutalom teljesítése

051107. Béren kívüli juttatások

0511071. Béren kívüli juttatások előirányzata

0511072. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség béren kívüli juttatásokra

0511073. Béren kívüli juttatások teljesítése

051108. Ruházati költségtérítés

0511081. Ruházati költségtérítés előirányzata

0511082. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ruházati költségtérítésre

0511083. Ruházati költségtérítés teljesítése

051109. Közlekedési költségtérítés

0511091. Közlekedési költségtérítés előirányzata

0511092. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közlekedési költségtérítésre

0511093. Közlekedési költségtérítés teljesítése

051110. Egyéb költségtérítések

0511101. Egyéb költségtérítések előirányzata

0511102. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb költségtérítésekre

0511103. Egyéb költségtérítések teljesítése

051111. Lakhatási támogatások

0511111. Lakhatási támogatások előirányzata

0511112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakhatási támogatásokra

0511113. Lakhatási támogatások teljesítése

051112. Szociális támogatások

0511121. Szociális támogatások előirányzata

0511122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szociális támogatásokra

0511123. Szociális támogatások teljesítése

051113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai

0511131. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai előirányzata

0511132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira

0511133. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése

05111313. *Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése biztosítási díjak*

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

05213. *Szociális hozzájárulási adó teljesítése*

05223. *Rehabilitációs hozzájárulás teljesítése*

05233. *Korkedvezmény-biztosítási járulék teljesítése*

05243. *Egészségügyi hozzájárulás teljesítése*

05253. Táppénz hozzájárulás teljesítése
05263. Munkaadót a foglalkoztatottak részére történő kifizetéssel kapcsolatban terhelő más járulékok jellegű kötelezettségek teljesítése
05273. Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó 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. Közüzeti díjak
053311. Közüzeti díjak előirányzata
053312. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közüzeti díjakra
053313. Közüzeti díjak teljesítése

05332. Vásárolt ételmezés
053321. Vásárolt ételmezés előirányzata
053322. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vásárolt ételmezésre
053323. Vásárolt ételmezés 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
- 0533313. *Bérleti és lízing díjak teljesítése a közszféra és a magánszféra együttműködésén (PPP) alapuló szerződéses konstrukció*

- 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
- 0533513. *Közvetített szolgáltatások államháztartáson belül 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
 - 0535313. *Kamatkiadások teljesítése államháztartáson belül*
 - 0535323. *Fedezeti ügyletek kamatkiadásai*
- 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
 - 0535413. *Valuta, deviza eszközök realizált árfolyamvesztesége teljesítése*
 - 0535423. *Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok árfolyam különbözete teljesítése*
 - 0535433. *Deviza kötelezettségek realizált árfolyamvesztesége 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
 - 054213. *Családi pótlék teljesítése*
 - 054223. *Anyasági támogatás teljesítése*
 - 054233. *Gyermekgondozási segély teljesítése*
 - 054243. *Gyermekeknevelési támogatás teljesítése*
 - 054253. *Gyermekek születésével kapcsolatos szabadság megtérítése teljesítése*
 - 054263. *Életkezdési támogatás teljesítése*
 - 054273. *Otthonteremtési támogatás teljesítése*
 - 054283. *Gyermektartásdíj megelőlegezés teljesítése*
 - 054293. *GYES-en és GYED-en lévő hallgatói hitelkének célzott támogatása teljesítése a Gyvt. 161/T. § (1) bekezdése szerinti támogatás kivételével*
 - 0542103. *Óvodáztatási támogatás teljesítése (Gyvt. 20/C. §)*
 - 0542113. *Egyéb pénzbeli és természetbeni gyermekvédelmi 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
054413. *Kormányhivatalok által folyósított ápolási díj teljesítése*
054423. *Fogyatékosági támogatás és a vakok személyi járadéka teljesítése*
054433. *Helyi megállapítású ápolási díj teljesítése*
054443. *Mozgáskorlátozottak szerzési és átalakítási támogatása teljesítése*
054453. *Megváltozott munkaképességűek illetve egészségkárosodottak kereset-kiegészítése teljesítése*
054463. *Kormányhivatalok által folyósított közgyógyellátás teljesítése (Szoctv. 50. § (1) és (2) bek.)*
054473. *Cukorbetegség támogatása teljesítése*
054483. *Helyi megállapítású közgyógyellátás teljesítése (Szoctv. 50. § (3) bek.)*
054493. *Egészségügyi szolgáltatási jogosultságra való jogosultság szociális rászorultság alapján (Szoctv. 54. §-a)*
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
054613. *Hozzájárulás a lakossági energiaköltségek teljesítése*
054623. *Lakbértámogatás teljesítése*
054633. *Lakásfenntartási támogatás teljesítése [Szoctv. 38. § (1) bek. a) és b) pontok]*
054643. *Adósságcsökkentési támogatás teljesítése [Szoctv. 55/A. § 1. bek. b) pont],*
054653. *Természetben nyújtott lakásfenntartási támogatás teljesítése [Szoctv. 47. § (1) bek. b) pont]*
054663. *Adósságkezelési szolgáltatás keretében gáz- vagy áramfogyasztást mérő készülék biztosítása teljesítése [Szoctv. 55/A. § (3) bek.]*
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

054713. Állami gondozottak pénzbeli juttatásai teljesítése
054723. Oktatásban részt vevők 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
054813. Házastársi pótlék teljesítése
054823. Hadigondozottak Közalapítványát terhelő hadigondozotti ellátások teljesítése
054833. Tudományos fokozattal rendelkezők nyugdíj-kiegészítése teljesítése
054843. Nemzeti gondozotti ellátások teljesítése
054853. Nemzeti helytállásért pótlék teljesítése
054863. Egyes nyugdíjjogi hátrányok enyhítése miatti (közszolgálati idő után járó) nyugdíj kiegészítés teljesítése
054873. Egyes, tartós időtartamú szabadságelvonást elszenvedettek részére járó juttatás teljesítése
054883. Nemzet színésze címet viselő színészek havi életjáradéka, művészeti nyugdíjsegélyek, balettművészeti életjáradékok teljesítése
054893. Az elhunyt akademikusok hozzátartozóinak folyósított özvegyi- és árvaellátás
0548103. Nemzete sportolója címmel járó járadékok, olimpiai járadékok, idős sportolók szociális támogatása teljesítés
0548113. Életjáradék termőföldért teljesítése
0548123. Bevándorlási és Állampolgársági Hivatal által folyósított ellátások teljesítése
0548133. Szépkorúak jubileumi juttatása teljesítése
0548143. Idős korúak járadéka teljesítése (Szoctv. 32/B. (1) bek.)
0548153. Rendszeres szociális segély teljesítése (Szoctv. 37. (1) bek. a)-d) pontok)
0548163. Önkormányzati segély teljesítése (Szoctv. 45. §)
0548173. Egyéb, az önkormányzati rendeletben megállapított juttatás teljesítése
0548183. Természetben nyújtott rendszeres szociális segély teljesítése (Szoctv. 47. § (1) bek. a) pont)
0548193. Köztemetés teljesítése (Szoctv. 48. §)
0548203. Rászorultságtól függő normatív kedvezmények teljesítése (Gyvt. 151. § (5) bek.)
0548213. Önkormányzat által saját hatáskörben (nem szociális és gyermekvédelmi előírások alapján) adott pénzügyi ellátás teljesítése
0548223. Önkormányzat által saját hatáskörben (nem szociális és gyermekvédelmi előírások alapján) adott természetbeni ellátás teljesítése
0548233. Települési támogatás (Szoctv. 45. §)
0548233. Egészségkárosodási és gyermek felügyeleti támogatás (Szoctv. 37. § (1) bekezdés a) és b) pontja)
- 055. Egyéb működési célú kiadások**
05501. Nemzetközi kötelezettségek
055011. Nemzetközi kötelezettségek előirányzata
055012. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nemzetközi kötelezettségekre
055013. Nemzetközi kötelezettségek teljesítése
0550113. Európai Unió kötelezettségek teljesítése
05502. Elvonások és befizetések

055021. A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások
0550211. A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások teljesítése
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
0550413. Központi költségvetési szervek teljesítése
0550423. Központi kezelésű előirányzatok teljesítése
0550433. Fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása teljesítése
0550443. Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok teljesítése
0550453. Társadalombiztosítás pénzügyi alapjai teljesítése
0550463. Elkülönített állami pénzalapok teljesítése
0550473. Helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik teljesítése
0550483. Társulások és költségvetési szerveik teljesítése
0550493. Nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik teljesítése
05504103. Térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik 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
0550513. *Központi költségvetési szervek teljesítése*
0550523. *Központi kezelésű előirányzatok teljesítése*
0550533. *Fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása teljesítése*
0550543. *Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok teljesítése*
0550553. *Társadalombiztosítás pénzügyi alapjai teljesítése*
0550563. *Elkülönített állami pénzalapok teljesítése*
0550573. *Helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik teljesítése*
0550583. *Társulások és költségvetési szerveik teljesítése*
0550593. *Nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik teljesítése*
05505103. *Térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik 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
0550613. *Központi költségvetési szervek teljesítése*
0550623. *Központi kezelésű előirányzatok teljesítése*
0550633. *Fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása teljesítése*
0550643. *Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok teljesítése*
0550653. *Társadalombiztosítás pénzügyi alapjai teljesítése*
0550663. *Elkülönített állami pénzalapok teljesítése*
0550673. *Helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik teljesítése*
0550683. *Társulások és költségvetési szerveik teljesítése*
0550693. *Nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik teljesítése*
05506103. *Térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik 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
0550713. *Állami vagy önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok tartozásai miatti kifizetések 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
0550813. *Egyházi jogi személyek teljesítése*
0550823. *Nonprofit gazdasági társaságok teljesítése*
0550833. *Egyéb civil szervezetek teljesítése*
0550843. *Háztartások teljesítése*
0550853. *Pénzügyi vállalkozások teljesítése*
0550863. *Állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások teljesítése*
0550873. *Önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások teljesítése*
0550883. *Egyéb vállalkozások teljesítése*
0550893. *Európai Unió teljesítése*
05508103. *Kormányok és nemzetközi szervezetek teljesítése*
05508113. *Egyéb külföldiek teljesítése*
05509. Árkiegészítések, ártámogatások
055091. Árkiegészítések, ártámogatások előirányzata
055092. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árkiegészítésekre, ártámogatásokra
055093. Árkiegészítések, ártámogatások teljesítése
05510. Kamattámogatások
055101. Kamattámogatások előirányzata
055102. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamattámogatásokra
055103. Kamattámogatások teljesítése
05511. Működési célú támogatások az Európai Uniónak
055111. Működési célú támogatások az Európai Uniónak előirányzata
055112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú támogatásokra az Európai Uniónak
055113. Működési célú támogatások az Európai Uniónak teljesítése
05512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre
055121. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata
055122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson kívülre
055123. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése
0551213. *Egyházi jogi személyek teljesítése*
0551223. *Nonprofit gazdasági társaságok teljesítése*
0551233. *Egyéb civil szervezetek teljesítése*
0551243. *Háztartások teljesítése*
0551253. *Pénzügyi vállalkozások teljesítése*
0551263. *Állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások teljesítése*
0551273. *Önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások teljesítése*

0551283. Egyéb vállalkozások teljesítése
0551293. Kormányok és nemzetközi szervezetek teljesítése
05512103. Egyéb külföldiek 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
056213. Termőföld-vásárlás kiadásai

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

058213. Központi költségvetési szervek teljesítése

058223. Központi kezelésű előirányzatok teljesítése

058233. Fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása teljesítése

058243. Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok teljesítése

058253. Társadalombiztosítás pénzügyi alapjai teljesítése
 058263. Elkülönített állami pénzalapok teljesítése
 058273. Helyi önkormányzatok és költségvetési szervei teljesítése
 058283. Társulások és költségvetési szerveik teljesítése
 058293. Nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik teljesítése
 0582103. Térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik 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
058313. Központi költségvetési szervek teljesítése
 058323. Központi kezelésű előirányzatok teljesítése
 058333. Fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása teljesítése
 058343. Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok teljesítése
 058353. Társadalombiztosítás pénzügyi alapjai teljesítése
 058363. Elkülönített állami pénzalapok teljesítése
 058373. Helyi önkormányzatok és költségvetési szervei teljesítése
 058383. Társulások és költségvetési szerveik teljesítése
 058393. Nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik teljesítése
 0583103. Térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik 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
058413. Központi költségvetési szervek teljesítése
 058423. Központi kezelésű előirányzatok teljesítése
 058433. Fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása teljesítése
 058443. Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok teljesítése
 058453. Társadalombiztosítás pénzügyi alapjai teljesítése
 058463. Elkülönített állami pénzalapok teljesítése
 058473. Helyi önkormányzatok és költségvetési szervei teljesítése
 058483. Társulások és költségvetési szerveik teljesítése
 058493. Nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik teljesítése
 0584103. Térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik 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
058513. *Állami vagy önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok tartozásai miatti kifizetések*
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
058613. *Egyházi jogi személyek teljesítése*
058623. *Nonprofit gazdasági társaságok teljesítése*
058633. *Egyéb civil szervezetek teljesítése*
058643. *Háztartások teljesítése*
058653. *Pénzügyi vállalkozások teljesítése*
058663. *Állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások teljesítése*
058673. *Önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások teljesítése*
058683. *Egyéb vállalkozások teljesítése*
058693. *Kormányok és nemzetközi szervezetek teljesítése*
0586103. *Egyéb külföldiek 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 egyéb felhalmozási célú támogatásokra az Európai Uniónak
05883. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre 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
058913. *Egyházi jogi személyek teljesítése*
058923. *Nonprofit gazdasági társaságok teljesítése*
058933. *Egyéb civil szervezetek teljesítése*
058943. *Háztartások teljesítése*
058953. *Pénzügyi vállalkozások teljesítése*
058963. *Állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások teljesítése*

058973. Önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások teljesítése

058983. Egyéb vállalkozások teljesítése

058993. Kormányok és nemzetközi szervezetek teljesítése

0589103. Egyéb külföldiek 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

05911113. Fedezeti ügyletek nettó kiadásai 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

05911313. Fedezeti ügyletek nettó kiadásai 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

05912113. Befektetési jegyek teljesítése

05912123. Kárpótlási jegyek 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
05912413. *Fedezeti ügyletek nettó kiadásai teljesítése*
05912423. *Befektetési jegyek teljesítése*
05912433. *Kárpótlási jegyek 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
05912613. *Fedezeti ügyletek nettó kiadásai 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
059162. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezésére
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

0592313. *Fedezeti ügyletek nettó kiadásai 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 törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek

059243. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek teljesítése

05925. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzüzeteknek
059251. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzüzeteknek előirányzata
059252. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hitelek, kölcsönök törlesztése
külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek
059253. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzüzeteknek teljesítése
0592513. *Fedezeti ügyletek nettó kiadásai 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 szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési
feladatainak támogatása előirányzata
091132. Követelés települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési
feladatainak támogatására
091133. Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési
feladatainak támogatása teljesítése

09114. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása
091141. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása előirányzata
091142. Követelés települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatására
091143. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása teljesítése

09115. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások
091151. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások előirányzata
091152. Követelés működési célú költségvetési támogatások 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
091413. *Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése központi költségvetési szervek*
091423. *Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése központi kezelésű előirányzatok*
091433. *Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása t*
091443. *Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok*
091453. *Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése társadalombiztosítás pénzügyi alapjai*
091463. *Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése elkülönített állami pénzalapok*
091473. *Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik*

091483. *Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése társulások és költségvetési szerveik*
091493. *Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik*
0914103. *Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik*
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*
091513. *Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése központi költségvetési szervek*
091523. *Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése központi kezelésű előirányzatok*
091533. *Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása*
091543. *Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok*
091553. *Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése társadalombiztosítás pénzügyi alapjai*
091563. *Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése elkülönített állami pénzalapok*
091573. *Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik*
091583. *Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése társulások és költségvetési szerveik*
091593. *Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik*
0915103. *Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik*
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*
091613. *Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése központi költségvetési szervek*

- 091623. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése központi kezelésű előirányzatok
- 091633. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása
- 091643. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok
- 091653. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése társadalombiztosítás pénzügyi alapjai
- 091663. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése elkülönített állami pénzalapok
- 091673. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik
- 091683. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése társulások és költségvetési szerveik
- 091693. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik
- 0916103. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik

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
- 092313. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése központi költségvetési szervek
- 092323. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése központi kezelésű előirányzatok

092333. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása
092343. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok
092353. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése társadalombiztosítás pénzügyi alapjai
092363. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése elkülönített állami pénzalapok
092373. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik
092383. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése társulások és költségvetési szerveik
092393. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik
0923103. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik
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
092413. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése központi költségvetési szervek
092423. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése központi kezelésű előirányzatok
092433. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása
092443. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok
092453. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése társadalombiztosítás pénzügyi alapjai
092463. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése elkülönített állami pénzalapok
092473. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik
092483. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése társulások és költségvetési szerveik
092493. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik

0924103. *Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik*

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

092513. *Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése központi költségvetési szervek*

092523. *Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése központi kezelésű előirányzatok*

092533. *Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása*

092543. *Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok*

092553. *Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése társadalombiztosítás pénzügyi alapjai*

092563. *Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése elkülönített állami pénzalapok*

092573. *Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik*

092583. *Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése társulások és költségvetési szerveik*

092593. *Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik*

0925103. *Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik*

093. Közhatalmi bevételek

0931. Jövedelemadók

09311. Magánszemélyek jövedelemadói

093111. Magánszemélyek jövedelemadói előirányzata

093112. Követelés magánszemélyek jövedelemadóira

093113. Magánszemélyek jövedelemadói teljesítése

0931113. *Magánszemélyek jövedelemadói teljesítése személyi jövedelemadó*

0931123. *Magánszemélyek jövedelemadói teljesítése magánszemély jogviszonyának megszűnéséhez kapcsolódó egyes jövedelmek különadója*

0931133. *Magánszemélyek jövedelemadói teljesítése a termőföld bérbeadásából származó jövedelem utáni személyi jövedelemadó*

0934. Vagyoni típusú adók

09341. Vagyoni típusú adók előirányzata

09342. Követelés vagyoni típusú adókra

09343. Vagyoni típusú adók teljesítése

093413. *Vagyoni típusú adók teljesítése építményadó*

093423. *Vagyoni típusú adók teljesítése épület után fizetett idegenforgalmi adó*

093433. *Vagyoni típusú adók teljesítése magánszemélyek kommunális adója*

093443. *Vagyoni típusú adók teljesítése telekadó*

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

0935113. *Értékesítési és forgalmi adók teljesítése állandó jelleggel végzett tevékenység után fizetett helyi iparűzési adó*

0935113. *Értékesítési és forgalmi adók teljesítése előirányzata ideiglenes jelleggel végzett tevékenység után fizetett helyi iparűzési adó*

09354. Gépjárműadók

093541. Gépjárműadók előirányzata

093542. Követelés gépjárműadókra

093543. Gépjárműadók teljesítése

0935413. *Gépjárműadók teljesítése belföldi gépjárművek adójának a központi költségvetést megillető része*

0935423. *Gépjárműadók teljesítése belföldi gépjárművek adójának a helyi önkormányzatot megillető része*

0935433. *Gépjárműadók teljesítése külföldi gépjárművek adója*

0935443. *Gépjárműadók teljesítése gépjárművek túlsúlydíja*

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

0935513. *Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók teljesítése tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó*

0935523. *Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók teljesítése talajterhelési díj*

0935533. *Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók teljesítése korábbi évek megszűnt adónemei áthúzódó fizetéseiből befolyt bevételek*

0936. Egyéb közhatalmi bevételek

09361. Egyéb közhatalmi bevételek előirányzata

09362. Követelés egyéb közhatalmi bevételekre

09363. Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése

093613. *Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése eljárási illetékek*

093623. *Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése igazgatási szolgáltatási díjak*

093633. *Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése ebrendészeti hozzájárulás*

093643. *Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése környezetvédelmi bírság*

093653. *Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése építésügyi bírság*

093663. *Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése a szabálysértési pénz- és helyszíni bírság és a közlekedési szabályszegések után kiszabott közigazgatási bírság helyi önkormányzatot megillető része*

093673. *Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése egyéb bírság*

093683. *Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése vagyoni típusú települési adók*

093693. *Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése jövedelmi típusú települési adók*

0936103. Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése egyéb települési adók
0936113. Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése késedelmi és önellenőrzési pótlék

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
094023. Szolgáltatások ellenértéke teljesítése
0940213. *Szolgáltatások ellenértéke teljesítése tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel*
0940223. *Szolgáltatások ellenértéke teljesítése utak használata ellenében beszedett használati díj, pótdíj, elektronikus útdíj*

09403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke
094031. Közvetített szolgáltatások ellenértéke előirányzata
094032. Követelés közvetített szolgáltatások ellenértékére
094033. Közvetített szolgáltatások ellenértéke teljesítése
0940313. *Közvetített szolgáltatások ellenértéke teljesítése államháztartáson belül*

09404. Tulajdonosi bevételek
094041. Tulajdonosi bevételek előirányzata
094042. Követelés tulajdonosi bevételekre
094043. Tulajdonosi bevételek teljesítése
0940413. *Vadászati jog bérbeadásából származó bevétel teljesítése*
0904123. *Önkormányzati vagyon üzemeltetéséből, koncesszióból származó bevétel teljesítése*
0904133. *Önkormányzati vagyon vagyonkezelésbe adásából származó bevétel teljesítése*
0904143. *Állami többségi tulajdonú vállalkozástól kapott osztalék teljesítése*
0904153. *Önkormányzati többségi tulajdonú vállalkozástól kapott osztalék teljesítése*
0904163. *Egyéb részesedések után kapott osztalék teljesítése*

09405. Ellátási díjak
094051. Ellátási díjak előirányzata
094052. Követelés ellátási díjakra
094053. Ellátási díjak teljesítése
09406. Kiszámlázott általános forgalmi adó
094061. Kiszámlázott általános forgalmi adó előirányzata
094062. Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra
094063. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

09407. Általános forgalmi adó visszatérítése
094071. Általános forgalmi adó visszatérítése előirányzata
094072. Követelés általános forgalmi adó visszatérítésére
094073. Általános forgalmi adó visszatérítése teljesítése

09408. Kamatbevételek

094081. Kamatbevételek előirányzata

094082. Követelés kamatbevételekre

094083. Kamatbevételek teljesítése

0940813. Kamatbevételek teljesítése államháztartáson belül

0940823. Kamatbevételek teljesítése befektetési jegyek kamatbevétele

0940833. Kamatbevételek teljesítése fedezeti ügyletek kamatbevétele

09409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei

094091. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei előirányzata

094092. Követelés egyéb pénzügyi műveletek bevételeire

094093. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése

0940913. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése részesedések értékesítéséhez kapcsolódó realizált nyereség

0940923. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítési nyeresége

0940933. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kibocsátási nyeresége

0940943. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése előirányzata valuta és deviza eszközök realizált árfolyamnyeresége

09410. Biztosító által fizetett kártérítés

094101. Biztosító által fizetett kártérítés előirányzata

094102. Követelés biztosító által fizetett kártérítésre

094103. Biztosító által fizetett kártérítés 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

095213. Ingatlanok értékesítése teljesítése termőföld eladás bevételei

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

095413. Részesedések értékesítése teljesítése privatizációból származó bevétel

- 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 teljesítése az Európai Uniótól

- 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 visszatérülése 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
- 096413. *Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése egyházi személyek*
- 096423. *Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése nonprofit gazdasági társaságok*
- 096433. *Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése egyéb civil szervezetek*

096443. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése háztartások
096453. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése pénzügyi vállalkozások
096463. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások
096473. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások
096483. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése egyéb vállalkozások
096493. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése külföldi szervezetek, személyek

0965. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök
09651. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök
09652. Követelés egyéb működési célú átvett pénzeszközökre
09653. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése egyházi személyek
096513. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése nonprofit gazdasági társaságok
096523. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése egyéb civil szervezetek
096533. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése háztartások
096543. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése pénzügyi vállalkozások
096553. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások
096563. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások
096573. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése egyéb vállalkozások
096583. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése európai Unió
096593. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése kormányok és nemzetközi szervezetek
0965103. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése egyéb külföldiek

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
097413. *Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése egyházi jogi személyek*
097423. *Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése nonprofit gazdasági társaságok*
097433. *Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése egyéb civil szervezetek*
097443. *Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése háztartások*
097453. *Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése pénzügyi vállalkozások*
097463. *Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások*
097473. *Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások*
097483. *Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése egyéb vállalkozások*
097493. *Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése külföldi szervezetek, személyek*
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
097513. *Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése egyházi személyek*

097523. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése nonprofit gazdasági társaságok
097533. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése egyéb civil szervezetek
097543. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése háztartások
097553. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése pénzügyi vállalkozások
097563. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások
097573. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások
097583. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése egyéb vállalkozások
097593. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése Európai Unió
0975103. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése kormányok és nemzetközi szervezetek
0975113. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése egyéb külföldiek

098. Finanszírozási bevételek

0981. Belföldi finanszírozás bevételei
09811. Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozásoktól
098111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozásoktól
0981111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozásoktól előirányzata
0981112. Követelés hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozásoktól
0981113. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele teljesítése pénzügyi vállalkozásoktól
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 előirányzata
0981132. Követelés rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól
0981133. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele teljesítése pénzügyi vállalkozástól
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
09812113. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése befektetési jegyek
09812123. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése kárpótlási jegyek
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 belföldi értékpapírok kibocsátása
0981241. Éven túli belföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata
0981242. Követelés éven túli belföldi értékpapírok kibocsátásból
0981243. Éven túli 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 betétek megszüntetése
098171. Lekötött betétek megszüntetése előirányzata
098173. Lekötött betétek megszüntetése 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

00. Nyilvántartási ellenszámlák

001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

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

0023. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

0024. Költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

0031. Alaptevékenység kiadásai ellenszámla

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

0032. Vállalkozási tevékenység kiadásai ellenszámla

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

0033. Általános kiadások ellenszámla

004. Követelés nyilvántartási ellenszámla

0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

0042. Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

0051. Alaptevékenység bevételei ellenszámla

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

0052. Vállalkozási tevékenység bevételei ellenszámla

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

006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla

IV. 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 KATA WIN integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a könyvelést végző személy a felelős.

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért a könyvelést végző személy a 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.

116. Immateriális javak értékhelyesbítése

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

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

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

118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

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 Szt. 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	T3641	- K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszám. ált. forgalmi adó	T8434	- K32/33
3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték (Végleges kötelezettségvállalás elszámolása)	T05612	- K0021
	T0022	K05612
b) Általános forgalmi adó (Végleges kötelezettségvállalás elszámolása)	T05672	- K0021
	T0022	K05672

c) Nettó előleg teljesítésként	T05613	-	K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T05673	-	K003

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

a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T11	-	K4216
b) Előleg rendezése	T4216	-	K36511
c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T3641	-	K4216
d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K3641
e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T8434	-	K4216
f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K8434

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	T853	-	K4216
b) Teljesítésként	T4216	-	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	-	K933
-------	---	------

B) Saját előállítás elszámolása

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

1. Költségek a **pénzügyi számvitel** szerint

<i>Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés</i>	T5	-	K1-4
	T6/7		K591

2. Előállított eszköz a **pénzügyi számvitel** szerint

T11	-	K572
T591		K6/7

3. Saját előállításához kapcsolódó általános forgalmi adó T3641 - K3642
elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint

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	- K9421/ 9422
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)	T9421/ 9422	- K443
3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint		
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	- K053512
b) Teljesítésként	T053513	- K003
4. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó ált. forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a pénzügyi számvitel szerint		
a) Kötelezettségként	T3641	- K4213
b) Teljesítésként	T4213	- K32/33

Értékhelyesbítés

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

Vagyonkezelésbe vett immateriális javak elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Vagyonkezelésbe vétel bruttó értéken a pénzügyi számvitel szerint	T11	- K412
2. Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T412	- K119
3. Átadónál elszámolt terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T412	- K118
4. Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T412	- K443
5. A vagyonkezelésbe vett immateriális javakkal	T412	- K3675

kapcsolatos sajátos visszapótlási kötelezettség
elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint

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)	T3641	-	K4213
c) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	-	K3641
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T843	-	K4213
e) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	-	K843
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	T3641	-	K4213
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T8434	-	K4213
d) Kamatrész	T851	-	K4213
e) Kamatrész elhatárolása	T372	-	K851

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	T851	-	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,	T11	-	K35

tárgyi eszközök bekerülési értékéig a **pénzügyi számvitel** szerint

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 - K9421/9422
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 941/942 -

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T8434 - 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 - K9421/9422
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 K941 -

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	- K92
b) Általános forgalmi adó	T3514	- K3642
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	T864 - K11
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118 - K864 T119
3. Az apportált 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. Átadás a pénzügyi számvitel szerint	
a) Átadáskor	T36582/36584 - K9423
b) Cégbírósi bejegyzéskor	T162-163 - K36582/36584
c) Társulási megállapodás aláírásakor	T 164 - K 36582/36584

Térítés nélküli átadás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T86	- K11
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118 T119	- K86
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. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha nem hárítja át az átvevőre	T8434	- K3642
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 átdó áthárítja az átvevőre		
a) Követelésként	T3514	- K3642
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	- K9421/ 9422/941
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	-	K9232
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. Értékhelyesbítés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T186	-	K116
4. A vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszafizetési 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. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K116
3. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K11
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. Vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszafizetési 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. Értékhelyesbítés kivezet. a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K116
3. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K11
4. Az eszközkhöz 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 KATA WIN integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért
a könyvelést végző személy a felelős.

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

122. 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.

127. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése

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

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

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

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

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

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

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

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

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

129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

Az ingatlanok aktivált értéke után értékcsökkenést kell elszámolni és nyilvántartani a számlán. Nem számolható el tervszerinti értékcsökkenés a földterület, a telek (a bányaművelésre, veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével), az erdő bekerülési (beszerzési) értéke után, és az üzembe nem helyezett beruházásnál!

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

A kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vételt követően, legkésőbb a Szt. 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 KATAWIN integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a könyvelést végző személy a felelős.

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

131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

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

136. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése

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

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

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

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

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

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

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

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

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

139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése

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

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

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

14. TENYÉSZÁLLATOK

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 KATAWIN integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a könyvelést végző személy a felelős.

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

141. Tenyészállatok

A Szt. 26. § (6) bekezdése alapján ezen a főkönyvi számlán kell kimutatni azokat az állatokat, amelyek a tenyésztés, a tartás során leválasztható terméket (szaporulatot, más leválasztható állati terméket) termelnek, és a tartási költségek ezen termékek értékesítése során megtérülnek, vagy az egyéb (igateljesítmény, őrzési feladat, lovagoltatás) hasznosítás biztosítja a tartási költségek megtérülését, függetlenül attól, hogy azok meddig szolgálják a tevékenységet.

146. Tenyészállatok értékhelyesbítése

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

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

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

148. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és visszaírása

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni a számlán a tenyészállatok után - az egyéb ráfordításokkal szemben - akkor, ha a tenyészállatok 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 tenyészállatok használhatóságuknak megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljenek a mérlegben.

Amennyiben a tenyészállatok 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.

149. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

A tenyészállatok aktivált értéke után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni és nyilvántartani a számlán.

A tenyészállatok 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 Szt. 53. § (6) bekezdés d) pontja szerinti elszámolások során tervszerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó.

15. BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK

Az Áhsz. 11. § (5) bekezdése alapján a mérlegben a **beruházások** között kell kimutatni a 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	T3641	- K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T8434	- K32/33
3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T05622/ 05632/05642 T0022	- K0021 K/05622 /05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T05672 T0022	- K0021 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)	T151	- K4216

b) Előleg rendezése	T4216	-	K36512
c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T3641	-	K4216
d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K3641
e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T8434	-	K4216
f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K8434

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 kötelezettségként	T0022	-	K053542
b) Teljesítésként	T053543	-	K003

8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Kötelezettségként	T853	-	K4216
b) Teljesítésként	T4216	-	K32/33

9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a **költségvetési számvitel** szerint:

a) Nettó érték	K0021	-	T05622/ 05632/05642
	K05622/ 05632/05642	-	T0022
b) Nettó előleg teljesítésként	K003	-	T05623/ 05633/05643

10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint	T4216	-	K933
---	-------	---	------

Saját előállítás elszámolása

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

1. Költségek a **pénzügyi számvitel** szerint

Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó	T5	-	K1-4
pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés	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	T3641	-	K3642

Idegen eszközön végzett beruházások átadásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Beruházás átadás a pénzügyi számvitel szerint	T863	-	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 K121-141

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	-	K9421/9422
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)	T9421/9422	-	K443
3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053512
b) Teljesítésként	T053513	-	K003
4. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T3641	-	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 - K51 T591 K6/7

Értékhelyesbítés

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Értékhelyesbítés a pénzügyi számvitel szerint	T126-146 - K415

Vagyonkezelésbe vett tárgyi eszközök elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Vagyonkezelésbe vétel bruttó értéken a pénzügyi számvitel szerint	T121-151 - K412
2. Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T412 - K129-149
3. Átadónál elszámolt terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T412 - K128-148
4. Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T412 - K443
5. A vagyonkezelésbe vett tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási kötelezettség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T412 - K3675

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 - 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)	T3641	-	K4213
c) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	-	K3641
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T8434	-	K4213
e) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	K4213	-	K843
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	T3641	-	K4213
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T8434	-	K4213

d) Kamatrész	T851	-	K4213
e) Kamatrész elhatárolása	T372	-	K851
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	T851	-	K372
7. Törlesztések a költségvetési számvitel szerint			
a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T059173	-	K003
b) Fizetett kamatrész	T053533	-	K003
8. Törlesztések a pénzügyi számvitel szerint			
a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T4219	-	K32/33
b) Fizetett kamatrész	T4213	-	K32/33
Tárgyi eszközök idegen kivitelezővel végzett felújítása elszámolása			
Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T0021	-	K05622/ 05632/05642
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	T3641	-	K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszámított ált. forg. adó	T8434	-	K32/33
3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T05622/ 05632/05642	-	K0021
	T0022	-	K05622/ 05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T05742	-	K0021
	T0022	-	K05742
c) Nettó előleg teljesítésként	T05623/ 05633/05643	-	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)	T3641	-	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)	T8434	-	K42167
f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4217	-	K8434

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)	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 kötelezettségként	T0022	-	K053542
b) Teljesítésként	T053543	-	K003

8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Kötelezettségként	T853	-	K4216
b) Teljesítésként	T4217	-	K32/33

9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a **költségvetési számvitel** szerint:

a) Nettó érték	K0021	-	T05622/ 05632/05642
	K05622/ 05632/05642	-	T0022
b) Nettó előleg teljesítésként	K003	-	T05623/ 05633/05643

10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a **pénzügyi számvitel** szerint

T4217	-	K933
-------	---	------

Tárgyi eszközök saját kivitelezésben végzett felújítása elszámolása

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

1. Költségek a **pénzügyi számvitel** szerint

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

2. Előállított eszköz a pénzügyi számvitel szerint	T152	-	K572
	T591	-	K6/7

Bérbe adott eszközön a bérelő 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. Bérelő által elvégzett felújítás a költségvetési számvitel szerint:	T0041	-	K094022
4. Bérelő által elvégzett felújítás a pénzügyi számvitel szerint	T121-141	-	K3514

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T152	-	K9421/9422
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)	T9421/9422	-	K443
3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053512
b) Teljesítésként	T053513	-	K003
4. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	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	T863	-	K152

Követelés fejében átvett tárgyi eszközök elszámolása

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

		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	T15/221	- 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	T8434	- K35

Csökkenések

Értékhelyesbítés kivezetésének elszámolása

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

Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T56 - 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 - K9421/9422
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 941/942

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T8434 - 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 - K9421/9422
3. Passzív időbeli elhatárolásból a leírás támogatással arányos összegének visszavezetése a pénzügyi számvitelben , ha a tárgyi eszköz beszerzéséhez kapcsolódóan elengedtek kötelezettséget, vagy a beszerzéshez	T443 - K 941/942

viszsa nem térítendő támogatást folyósítottak

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 eszközhez 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	- 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	- K92
b) Általános forgalmi adó	T3514	- K3642
7. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T005	- K09523/ 09533
b) Általános forgalmi adó	T005	- K094063
8. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	- K3514 K3515

Apportba adás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T864	- K121-151
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T128-158 T129-149	- K864
3. A tárgyi eszközhez 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	- K126-146
5. Átadás a pénzügyi számvitel szerint		
a) Átadáskor	T36582/36584	- K9423
b) Cégbírósi bejegyzéskor	T161-163	- K36582/36584

c) 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	T863	- K121-151
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T128-158 T129-149	- K863
3. A tárgyi eszközökhöz 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	- K126-146
5. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha nem hárítja át az átvevőre	T8434	- K3642
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	- K3642
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 csökkentett könyv szerinti értékben) elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T842	- K128-158
2. A tárgyi eszközökhöz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T443	- K9421/ 9422/941
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	- K004
b) Teljesítésként	T005	- K094103
7. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a pénzügyi számvitelben		
a) Követelésként	T3514	- K923
b) Teljesítésként	T32/33	- K3514

Használatba nem vett tárgyi eszköz átminősítése készletté elszámolása

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint	T21-22	számla száma - K151
---	--------	------------------------

Használatba vett tárgyi eszköz átminősítése készletté elszámolása

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. Értékhelyesbítés 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. Értékhelyesbítés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415 T186	- K126-146 K415
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	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. 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	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 eszközhoz kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T443	- K412

Tárgyi eszközök fenntartása

Idegen kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	
a) Nettó összeg	T0021 - K053342
b) Általános forgalmi adó	T0021 - K053512
2. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a költségvetési számvitel szerint	
a) Nettó összeg	T053342 - K0021
	T0022 - K053342
b) Általános forgalmi adó	T053512 - K0021
	T0022 - K053512
3. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a pénzügyi számvitel szerint	
a) Nettó összeg	T52 - K4213
	T6/7 - K591
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T3641 - K4213
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T8434 - K4213
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 RÉSZESEDÉSEK

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

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a könyvelést végző személy a felelős.

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért a könyvelést végző személy a 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	- K0021
	K0022	- 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

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

		számla száma
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	- K05652/05662
2. Befizetés esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint	T05652/05662 T0022	- K0021 - K05652/05662
3. Befizetés esedékessé válása a pénzügyi számv. szerint	T36581/36583	- K4216
4. Részesedésszerzés a költségvetési számvitel szerint	T05653/05663	- K003
5. Részesedésszerzés a pénzügyi számvitel szerint	T4216	- K32/33
6. Állományba vétel a cégbírósági bejegyzéskor a pénzügyi számvitel szerint	T162-163/165	- K36581-36584
7. Állományba vétel a társulási szerződés aláírásakor a pénzügyi számvitel szerint	T164	- K36581-36584

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	T162-165 - 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	T162-165 - K9421/9422
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)	T9421/9422 - K443

Tartós részesedés értékhelyesbítése elszámolása

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

Csökkenések

Részesedések értékesítése 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	T09542/098121 - K0041 2/0981232/0988 212/098222

b) Értékesítés bevétele teljesítésként	T005	- K09543/098121 3/0981233/0982 13/098223
c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként	T094082	- K0041
d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként	T005	- K094083
e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet követelésként	T094092	- K0041
f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T005	- K094093
3. Értékesítés a pénzügyi számvitel szerint		
a) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként	T3515/3518	- K16
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	- K932
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	- K933
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	T853	- K16/17/24

Részesedés térítés nélküli átadásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint	T863	- K16
2. Az átadott részesedés elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T168	- K863

Részesedések apportba adása elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T864	- T16/17/24
2. Az átadott részesedés elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T168	- K864
3. Az átadott részesedések értékhelyesbítése kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	- K166
4. Átadás pénzügyi számvitel szerint		
a) átadáskor	T36582/36584	- K9423
b) Cégbírósaági bejegyzéskor	T161-163/165	- K36582/36584
c) Társulási szerződés aláírásakor	T164	- K36582/36584

Részesedések értékvesztése elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T852 - 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 lejáratára, beváltására 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 visszaírása

1781. Államkötvények értékvesztése és annak visszaírása

1782. Helyi önkormányzatok kötvényei értékvesztése és annak visszaírása

1783. Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása

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 integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a könyvelést végző személy a felelős.

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

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

Növekedések

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása elszámolása

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

		számla száma
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint		
a) A névértékig	T0021	- K0591212/0591 222
b) A névérték és a vételár különbözete	T0021	- K053542
2. A vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint		
a) A felhalmozott kamat nélkül	T0591212/0591 222	- K0021
	T0022	- K0591212/0591 222
b) A névérték és a vételár különbözete a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkenéseként	T053542	- K0021
c) A névérték és a vételár különbözete végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	- K 053542
d) A vételáron felül felhalmozott kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	- K 053532
3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint		
a) Felhalmozott kamat nélkül	T17	- K4219
b) Névérték és a vételár különbözete	T853	- K4213
c) Vételáron kívüli felhalmozott kamat	T851	- K4213
4. Értékpapír megvásárlása a költségvetési számvitel szerint		
a) A felhalmozott kamat nélkül	T0591213/0591 223	- 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	T094082	- K0041
b) Teljesítésként	T005	- K094083
7. A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a pénzügyi számvitel szerint		
a) Követelésként	T3514	- K932
b) Teljesítésként	T32/33	- K3514
8. A megvásárolt értékpapír után tárgydőszakot illető, de még nem esedékes kamat elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T371	- K932

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 - K9421/9422
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)	T9421/9422 - K443

Csökkenések

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T168 - K17
2. Értékesítés a költségvetési számvitel szerint	
a) Értékesítés bevétele követelésként	T09542/098121 - K0041 2/0981232/0988 212/098222
b) Értékesítés bevétele teljesítésként	T005 - K09543/098121 3/0981233/ 098213/098223
c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként	T094082 - K0041
d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként	T005 - K094083
e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet követelésként	T094092 - K0041
f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T005 - K094093
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 - K932

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	-	K933
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	T853	-	K17

Értékpapír térítés nélküli átadásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint	T863 - K17
2. Az átadott részesedés, értékpapír elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T178 - K863

Értékpapírok apportba adása elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T864 - K17
2. Az átadott értékpapírok elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T178 - K864
3. Átadás pénzügyi számvitel szerint	
a) Átadáskor	T36582/36584 - K9423
b) Cégbíróági bejegyzéskor	T161-163/165 - K36582/36584
c) 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 - K178

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 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

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 KATA WIN integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért Varga Lajos vagyonnyilvántartó és Pintér Zsuzsanna könyvelést végző személyek a felelősek.

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

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

Növekedés

Koncesszióba, vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek

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

Csökkenés

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	T8434	- 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 növendék-, hízó és egyéb állatokat.

21. VÁSÁROLT KÉSZLETEK

A vásárolt készletek között kell kimutatni

- az anyagokat és
- az árukat.

211. Anyagok

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

Az anyagokkal kapcsolatos elszámolás tekintetében a következő eljárást alkalmazzuk:

- a) *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 anyagköltségkinti 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 meghiúsulása 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 KATA WIN integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért Varga Lajos vagyonyilvántartó és Pintér Zsuzsanna könyvelést végző személyek a felelősek.

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	T3641	- K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszám. ált. forgalmi adó	T8434	- K32/33
3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T053112/ 053122/ T0022	- K0021 K053112/ 053122/

b) Általános forgalmi adó	T053512	-	K0021
	T0022	-	K053512
c) Nettó előleg teljesítésként	T053113/ 053123	-	K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T053513	-	K003
4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint			
a) Készletre vétel nettó összegben (előleggel együtt)	T211/212	-	K4213
b) Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben (előleggel együtt)	T51	-	K4213
	T6/7	-	K591
c) Előleg rendezése	T4213	-	K36513
d) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T3641	-	K4213
e) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	-	K3641
f) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T8434	-	K4213
g) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	-	K8434
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 árfolyamveszteség a költségvetési számvitel szerint			
a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé	T0022	-	K053542
b) Teljesítésként	T053543	-	K003
7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettséggé	T853	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K32/33
8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint:			
a) Nettó érték (Végleges kötelezettségvállalás elszámolása)	T0021	-	K05612
	T05612	-	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 - K9423
2. Áruk raktári többlete a pénzügyi számvitel szerint	T212 - K9423
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)	T9423 - 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 - K9421/9422
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)	T9421/9422 - 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 - K912/9232
b) Általános forgalmi adó	T3514 - K3642
4. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint	
a) Nettó érték	T005 - K094013
b) Általános forgalmi adó	T005 - K094063
5. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33 - K3514

Visszaru elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Kötelezettségvállalás kivezetése a költségvetési számvitel szerint	
a) Nettó érték	T053112/053122/053132 - T0021

b) Általános forgalmi adó	T05351	-	K20021
2. Visszaru számla a költségvetési számvitel szerint			
	T0021		K053112/
a) Nettó érték	T053112/	-	053122/
	053122		K0022
	T0021		K053512
b) Általános forgalmi adó	T053512	-	K0022
3. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint			
a) Készletre vétel nettó összegben (előleggel együtt)	T4213	-	K211/212
b) Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben (előleggel együtt)	T4213	-	K51
4. 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	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094103
3. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a pénzügyi számvitelben			
a) Követelésként	T3514	-	K9232
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

Apportba adás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T864	-	K211/212
2. Az átadott készlet elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T218	-	K864
3. Átadás pénzügyi számvitel szerint			
a) Átadáskor	T36582/36584	-	K9423
b) Cégbírósaági bejegyzéskor	T162-163/165	-	K36582/36584
c) Társulási szerződés aláírásakor	T164	-	K 36582/36584

Anyagok, áruk térítés nélküli átadásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint	T863	-	K211/212
2. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha nem hárítja át az átvevőre	T8434	-	K3642
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	-	K3642
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

Értékvesztés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T8434 - 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,
- intervenció,
- 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 KATAWIN integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért Varga Lajos vagyonnilylvántartó és Pintér Zsuzsanna könyvelést végző személyek a felelősek.

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	T8434	- K35

Csökkenés

Értékvesztés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T8434	- K228

23. BEFEJEZETLEN TERMELÉS, FÉLKÉSZ TERMÉK, KÉSZTERMÉK, ÁLLATOK

231. Befejezetlen termelés, félkész termékek

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

232. Késztermékek

233. Növendék-, hízó és egyéb állatok

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

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

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

2382. Növendék-, hízó és egyéb állatok 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 KATA WIN integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért Varga Lajos vagyonyilvántartó és Pintér Zsuzsanna könyvelést végző személyek a felelősek.

(A számviteli törvény alapján a saját termelésű készletekkel kapcsolatos könyvviteli elszámolásról lehet dönteni így is:

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

Követelés fejében átvett növendék, hízó és egyéb állatok elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Követelés kivezetése az átvett növendék, hízó és egyéb	T0041	-	K09(2)

állatok bekerülési értékéig a **költségvetési számvitel** szerint

2. Követelés kivezetése az átvett növendék, hízó és egyéb T233 - K35

állatok bekerülési értékéig a **pénzügyi számvitel** szerint

3. Az átvett növendék, hízó és egyéb állatok bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözet

a) a **költségvetési számvitel** szerint T0041 - K09(2)

b) a **pénzügyi számvitel** szerint T8434 - K35

Tenyészállat hízóba állítása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Tenyészállat értékcsökkenésének átvezetése pénzügyi számvitel szerint	T149 - K141
2. Tenyészállat hízóba állítása (nettó értéken) pénzügyi számvitel szerint	T233 - K141
3. A hízóba állítás miatt a saját termelésű készlet állományának rendezése pénzügyi számvitel szerint	T572 - K571

Csökkenések

Késztermékek értékesítésének elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Késztermék, 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 - K912/923
b) Általános forgalmi adó	T3514 - K3642
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	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094103
4. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a pénzügyi számvitelben			
a) Követelésként	T3514	-	K9232
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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint			
a) Ráfordítás elszámolása	T864	-	K232
b) Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként	T571	-	K572
2. Átadás a pénzügyi számvitel szerint			
a) Átadáskor	T36582/36584	-	K9423
b) Cégbírósi bejegyzéskor	T162-165	-	K36582/36584
c) 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	T863	-	K232
2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a pénzügyi számvitel szerint	T571	-	K572
3. A térítés nélküli átadáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha nem hárítja át az átvevőre	T8434	-	K3642
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	-	K3642

b) Teljesítésként

T32/33 - K3514

Értékvesztés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Ráfordítás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T8434	- K238
2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a pénzügyi számvitel szerint	T571	- K572

Tenyésztésbe állított növendék állatok

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Tenyésztésbe állított növendék állatok beruházásként történő elszámolása pénzügyi számvitel	T151	- K233
2. Aktiválás tenyészállatként a pénzügyi számvitel szerint	T141	- K151
3. Saját termelésű készlet állományának rendezése a pénzügyi számvitel	T572	- K571

Elhullott, kényszervágott állatok

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

Egyéb csökkenés

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

24. ÉRTÉKPAPÍROK

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

A forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között az olyan hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat és a befektetési jegyeket kell kimutatni, amelyek 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 integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a könyvelést végző személy a felelős.

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

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

Növekedések

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása elszámolása

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 költségvetési	T0021	- K053542

számvitel szerint**2. A vásárlás esedékessé válása a költségvetési****számvitel szerint**

a) A felhalmozott kamat nélkül

T0591212/ 0591222	-	K0021
T0022	-	K0591212/ 0591222

b) A névérték és a vételár különbözete a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkenéseként

T053542	-	K0021
---------	---	-------

c) A névérték és a vételár különbözete végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T0022	-	K 053542
-------	---	----------

d) A vételáron felül felhalmozott kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T0022	-	K 053532
-------	---	----------

költségvetési számvitel szerint**3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint**

a) Felhalmozott kamat nélkül

T24	-	K4219
-----	---	-------

b) Névérték és a vételár különbözete

T853	-	K4213
------	---	-------

c) Vételáron kívüli felhalmozott kamat

T851	-	K4213
------	---	-------

4. Értékpapír megvásárlása a költségvetési számvitel szerint

a) A felhalmozott kamat nélkül

T0591213/0591 223	-	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

T094082	-	K0041
---------	---	-------

b) Teljesítésként

T005	-	K094083
------	---	---------

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

a) Követelésként

T3514	-	K932
-------	---	------

b) Teljesítésként

T32/33	-	K3514
--------	---	-------

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

T371	-	K932
------	---	------

Követelés fejében átvett értékpapírok elszámolása**Gazdasági esemény****Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma**

1. Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint

T0041	-	K09(2)
-------	---	--------

2. Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint	T24	-	K351/352
3. Az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözet a:			
a) költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K 09..(2)
b) pénzügyi számvitel szerint	T86	-	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	-	K9421/9422
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)	T9421/9422	-	K443

Csökkenések

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T2481/2482	-	K24
2. Értékesítés a költségvetési számvitel szerint			
a) Értékesítés bevétele követelésként	T09542/098121 2/0981232/0988 212/098222	-	K0041
b) Értékesítés bevétele teljesítésként	T005	-	K09543/098121 3/0981233/0982 13/098223
c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként	T094082	-	K0041
d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként	T005	-	K094083
e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet követelésként	T094092	-	K0041
f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T005	-	K094093
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	-	K932
d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként	T32/33	-	K3514
e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert	T3514	-	K933

kamat feletti nyereség jellegű különbözet követelésként

f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert T32/33 - K3514

kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként

g) A könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti T853 - K24

veszteség jellegű különbözet elszámolása

Értékpapír térítés nélküli átadásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint	T863 - K24
2. Az átadott részesedés, értékpapír elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T2481/2482 - K863

Értékpapírok apportba adása elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T864 - K24
2. Az átadott értékpapírok elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T2481/2482 - K864
3. Átadás pénzügyi számvitel szerint	
a) Átadáskor	T36582/36584 - K9423
b) Cégbírósági bejegyzéskor	T161-163/165 - K36582/36584
c) 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, csekket, 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 integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a könyvelést végző személy a felelős.

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

31. LEKÖTÖTT BANKBETÉTEK

311. Éven túli lejáratú bankbetétek

3111. Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek

3112. Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek

312. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek

3121. Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek

3122. Éven belüli lejáratú deviza lekötött bankbetétek

318. Lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása

3181. Éven túli lejáratú bankbetétek értékvesztése és annak visszairása

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

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

3182. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása

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

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

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

Növekedések

Lekötött bankbetétek elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Lekötött bankbetét elhelyezése a költségvetési számvitel szerint	T059163	- K003
2. Lekötött bankbetét elhelyezése a pénzügyi számvitel szerint	T311/312	- K32/33
3. A kamat jóváírása a költségvetési számvitel szerint		
a) Követelésként (amennyiben korábban nem került előírásra)	T094082	- K0041
b) Teljesítésként	T005	- K094083
4. A kamat jóváírása a pénzügyi számvitel szerint		
a) Követelésként (amennyiben korábban nem került előírásra)	T3514	- K932
b) Teljesítésként	T311/312	- 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	-	K32/33

Csökkenések

Lekötött bankbetétek megszüntetése

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Lekötött bankbetét megszüntetés a költségvetési számvitel szerint	T005	-	K098173
2. Lekötött bankbetét megszüntetés a költségvetési 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 csekket 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 pénzösszege banki terhelés a pénzügyi számvitel szerint	T361	-	K331
3. Valuta felvét a deviza számláról a pénzügyi elszámolás szerint	T322	-	K361
4. Felvett valuta pénzösszege banki terhelés a pénzügyi számvitel szerint	T361	-	K332
5. Az Szt. 84. § (7) bekezdés g) pontja szerinti összevontan elszámolt árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint	T322		K933

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-	- K 321/322

4218

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

T843

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

T843

Teljesítés

T4213 - K321

8. Az Szt. 85. § (3) bekezdés g) pontja szerinti
összevontan elszámolt árfolyamvesztés a pénzügyi
számvitel szerint

T853 K322

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 visszaírása
 332. Devizaszámlák
 3321. Kincstáron kívüli devizaszámlák
 3322. Kincstárban vezetett devizaszámlák
 3328. Kincstáron kívüli devizaszámlák értékvesztése és annak visszaírása

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	T094082	- K0041
b) Teljesítésként	T005	- K094083
2. Számlán jóváírt kamat a pénzügyi számvitel szerint		
a) Követelésként	T3514	- K932
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 kötelezettséggént	T0022	- K0591122
b) Követelésként	T0981122	- K0041
c) Teljesítésként	T005	- K0981123
2. A likviditási célú hitel napi záró állománya növekedésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T3311	- K4219
3. A likviditási célú hitel napi záró állománya csökkenésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T0591123	- K003
4. A likviditási célú hitel napi záró állománya növekedésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T4219	- K3311

5. A likviditási hitel kamatának elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végeleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053532
b) Teljesítésként	T053533	-	K003
6. A likviditási hitel kamatának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T851	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K3311
7. Kapcsolódó díjak, jutalékok elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053372
b) Teljesítésként	T053373	-	K003
8. Számlát terhelő díjak, jutalékok a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T52	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K33

Letétekkel, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközökkel, biztosítékokkal kapcsolatos elszámolások

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

Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzat elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Bevételi előirányzatként	T001	-	K0911/0916/ 0921/0925...(1)
b) Kiadási előirányzatként	T05...(1)	-	K001
2. Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T0911/0916/ 0921/0925...(2)	-	K041
b) Teljesítésként	T005	-	K0911/0916/

c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettségként	T044	-	0921/0925...(3) K006
3. Támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3511/3512	-	K922/941
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)	T941	-	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	T3641	-	K421
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T8434	-	K421
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	-	K922/941
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 - K05502/05506/
0584...(2)

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

a) A folyósítás évén belül	T922/941	-	K367113
b) A folyósítás évén túl	T8434/864	-	K4215/4218

12. Visszafizetés a **költségvetési számvitel** szerint

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

12. Visszafizetés a **pénzügyi számvitel** szerint

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

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)	T094082	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K094083
4. A kamat jóváírása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként (amennyiben korábban nem került előírásra)	T3514	-	K932
b) Teljesítésként	T311/312	-	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 kötelezettséggé	T0022	-	K053372
b) Teljesítésként	T053373	-	K003
2. Számlát terhelő díjak, jutalékok a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettséggé	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 pénzüsszegegről banki terhelés a pénzügyi számvitel szerint	T361	-	K331
3. Valuta felvét a deviza számláról a pénzügyi elszámolás szerint	T322	-	K361
4. Felvett valuta pénzüsszegegről banki terhelés a pénzügyi számvitel szerint	T361	-	K332
5. Az Szt. 84. § (7) bekezdés g) pontja szerinti összevontan elszámolt árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint	T322		K933

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 integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a könyvelést végző személy a felelős.

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

351. Költségvetési évben esedékes követelések

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

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

3513. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre

3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

3515. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

3516. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre

3517. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

3518. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

352. Költségvetési évet követően esedékes követelések

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

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

3523. Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre

3524. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre

3525. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre

3526. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre

3527. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

3528. Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre

358. Követelések értékvesztése

3581. Követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása

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

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

3582. Követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása

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

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

3583. Követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása

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

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

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

Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások nyújtása elszámolásai			
Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	-	K05506/ 0584...(2)
2. Kifizetés esedékessége a költségvetési számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)	T05506/ 0584...(2) T0022	-	K0021 K05506/ 0584...(2)
3. Kifizetés esedékessége a pénzügyi számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)	T8434/864	-	K4215/4218
4. Kifizetés a költségvetési számvitel szerint			
a) Teljesítésként	T05506/0584(3)	-	K003
b) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettséggként	T031	-	K006
5. Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint	T4215/4218	-	K32/33
6. Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint	T006	-	K031
7. Visszafizetési követelés előírása a költségvetési számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül:	T0021 T05506/ 0584...(2)		K05506/ 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	-	K8434/864
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T3511/3512	-	K922/941
9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül: <i>nincs könyvelési teendő</i>			
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T005	-	K0912/0916/ 0925(3)
10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T32/33	-	K36516
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T32/33	-	K3511/3512
Dolgozóknak lakáskölcsön nyújtása elszámolása			
Gazdasági esemény.	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. A lakáskölcsön számlára pénzeszköz átvezetés a pénzügyi számvitel szerint	T361	-	K33
2. A lakáskölcsön számlán pénzeszköz jóváírás a pénzügyi számvitel szerint	T331	-	K361
3. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	-	K05862
4. Kölcsön folyósítása, ide értve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T05862	-	K0021
b) Teljesítésként	T0022	-	K05862
c) Követelés tökeösszege	T05863	-	K003
d) Követelés kamatrésze	T09742	-	K0041
	T094082	-	K0041
5. Kölcsön folyósítása, ide értve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelés tökeösszege	T3517	-	K331
b) Követelés kamatrésze	T3514	-	K932
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	-	K932
9. Kapott kamat a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T094082	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K094083
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	-	K9232
b) Teljesítésként	T331	-	K3514
13. Kezelési költség munkáltatót terhelő részének elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053372
b) Teljesítésként	T053373	-	K003
14. Kezelési költség munkáltatót terhelő részének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T52	-	K4213
	T6/7	-	K591
b) Teljesítésként	T4213	-	K331

Visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	-	K05504/05508/0582/0586(2)
2. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T05504/05508/0582/0586(2)	-	K0021
	T0022	-	K05504/05508/0582/0586(2)
b) Teljesítésként	T05504/05508/0582/0586(3)	-	K003
c) Követelés tökeösszege	T0914/0923/0962/0963/0964/0972/0973/0974	-	K0041

	(2)		
d) Követelés kamatrésze	T094082	-	K0041
3. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelés tőkeösszege	T3511/3512/ 3516/3517	-	K32/33
b) Követelés kamatrésze	T3514	-	K932
c) Követelés kamatrésze elhatárolása	T932	-	K441
4. Tárgyévi kamat a pénzügyi számvitel szerint az év elején	T441	-	K932
5. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a költségvetési számvitel szerint			
a) A tőkeösszeg visszafizetése	T005	-	K0914/0923/ 0962/0963/0964 /0972/0973/0974(3)
b) A kamatrész visszafizetése	T005	-	K094083
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 kötelezettségként T0022 - K053552
b) Teljesítésként T053553 - K003

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

a) Kötelezettségként T8434 - 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/ - K0041 094032/094052
b) Általános forgalmi adó	T094062 - K0041
2. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint	
a) Nettó érték	T3514 - K912
b) Általános forgalmi adó	T3514 K3642
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	T864 - 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	T8434	- K3581-3586
3. értékvesztés visszairása a költségvetési számvitel szerint	T09...(2)	- K0041
4. értékvesztés visszairása pénzügyi számvitel szerint	T3581-3586	- K9232

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	T912/9232	- K3514/3515
b) Kiszámlázott általános forgalmi adó	T3642	- K3514
3. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint	T0041	- K09...(2)
4. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint	T8434	- K35

Könyvviteli nyitás feladata

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

36. SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK

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

3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

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 visszaírásából 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 beszédett, 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 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 visszaírása

365181. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása

- 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. Gazdasági társaság alapítása, jegyzett tőkéjének emelése esetén a társaságnak ténylegesen átadott eszközök
- 36581. Gazdasági társaság alapítása esetén a társaságnak ténylegesen átadott pénzeszközök
- 36582. Gazdasági társaság alapítása esetén a társaságnak ténylegesen átadott más eszközök
- 36583. Gazdasági jegyzett tőkéjének emelése esetén a társaságnak ténylegesen átadott pénzeszközök
- 36584. Gazdasági jegyzett tőkéjének emelése esetén a társaságnak ténylegesen 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, a hiányzó, megsemmisült, érvénytelenített utalványok, bérletek 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 vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettséget a vagyonkezelőnél a visszapótlási kötelezettség megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig,
- 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) a korengedményes nyugdíjazásról szóló 181/1996. (XII. 6.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdése alapján a munkáltató által a Nyugdíjbiztosítási Alapnak megfizetett hozzájárulást a nyugdíjfolyósítás évéig,
- h) Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközöket, valamint a szerződés megerősítésével, szerződésszegéssel kapcsolatban nem véglegesen kapott pénzbiztosítékokat – így különösen foglалó, kötbér – a kapott pénzeszköz visszaadásáig vagy bevételként történő elszámolásáig,
- i) az egyéb saját kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat, ezen belül
 - ia) 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

367111. Túlfizetés a jövedelemadókbán

367112. Túlfizetés az általános forgalmi adóban

367113. Egyéb 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. Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása

3676. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása

3677. Munkáltató által korengedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása

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 pénzüsszege röl banki terhelés a pénzügyi számvitel szerint	T361	- K331

Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Elektronikus pénzeszköz feltöltése a számlakivonat alapján a pénzügyi számvitel szerint	T361	- K33
2. Felvett pénzüsszeg az elektronikus pénzeszköz 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 bevételeként történő átvezetésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint		
a) Követelésként	T09(2)	- K0041
b) Teljesítésként	T0005	- K09(3)
4. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételeként 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 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	T3641	-	K4213/4216/ 4217
b) Nem levonható általános forgalmi adó	T8434	-	K4213/4216/ 4217
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	-	K3642
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	T3641	-	K3642
b) Fizetendő nem levonható általános forgalmi adó	T8434	-	K3642
10. Előzetesen felszámított és fizetendő általános forgalmi adó összevezetése	T3642	-	K3641
11. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint	T0022	-	K053522
12. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint	T3642	-	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	-	K3641
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	-	K3641

Illetményelőleg folyósítása

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

Munkavállalónak utólagos elszámolásra kiadott előleg 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			
Kötelezettséggként	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	T36515	-	K32/33

elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint

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 kötelezettséggként	T0022	-	K051232
b) Általános forgalmi adó kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	-	K053512
c) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	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 kötelezettséggként	T54/211 T6/7	-	K4211 K591
b) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettséggként	T8434	-	K4211
c) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettséggként	T55 T6/7	-	K4212 K591
d) Teljesítésként (bruttó összeg)	T4211	-	K32/33
e) Teljesítésként (bruttó összeg)	T4211	-	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	T3651	-	K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T3641	-	K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T8434	-	K32/33

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. A közhatalmi bevétel (40%) követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint	T093...(2)	-	K0041

2. A közhatalmi bevétel (40%) követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint	T3513	-	K911
3. Teljesítés (40%) a költségvetési számvitel szerint	T005	-	K093...(3)
4. Teljesítés (40%) a pénzügyi számvitel szerint	T33	-	K3513
5. A közhatalmi bevétel (60%) beérkezésekor a beszedő szervezetnek nem járó bevételi rész elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T33	-	K3673
6. A közhatalmi bevétel (60%) beérkezését követően a bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel továbbutalása a pénzügyi számvitel szerint	T3673	-	K33
7. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelés csökkenésként	T0041	-	K093(2)
b) Teljesítés csökkenésként	T093...(3)	-	K005
8. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a pénzügyi számvitel szerint	T911	-	K3671
9. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T3671	-	K33
10. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a költségvetési számvitel szerint:			
a) Követelés csökkenésként	T093(2)		K0041
b) Teljesítés csökkenésként	T005		K093...(3)
11. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a pénzügyi számvitel szerint	T3513	-	K911
12. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	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) Kötelezettséggként	T843	-	K4213
b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevezetésével	T4213	-	K3513

A beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása

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

December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. December havi személyi juttatások elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T53/54 T6/7	- K442 K591
2. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése a pénzügyi számvitel szerint	T3661	- K32/33
3. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T55 T6/7	- K442 K591
4. December havi kifizetőhelyi költségterítés elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T371	- K923
5. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T442 T591	- K53/54 K6/7
6. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint Kapcsolódó tétel lehet: Illetményelőleg rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T051...(2) T0022 T4211	- K0021 K051...(2) K36514
7. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint Kapcsolódó tétel lehet: Illetményelőleg rendezése a pénzügyi számvitel szerint Munkáltató követelése rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T442 T4211 T4211	- K4211 K36514 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 költségterítés elszámolása a következő évben a költségvetési számvitel szerint

a) követelésként	T094101	-	K0041
------------------	---------	---	-------

b) teljesítésként	T005	-	K 094103
-------------------	------	---	----------

13. December havi kifizetőhelyi költségterítés 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)/0522	-	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: *csak a részletező nyilvántartásokban kerül rögzítésre*

3. Szállítói számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T3662	-	K32/33
--	-------	---	--------

4. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T051(2)	-	K0021
	T0022		K051(2)

5. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T54	-	K4211
	T6/7		K591

6. Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel	T051(3)	-	K003
---	---------	---	------

együtt a **költségvetési számvitel** szerint

7. Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel T4211 - K3662

együtt a **pénzügyi számvitel** szerint

8. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a T0022 - K0522

költségvetési számvitel szerint

9. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a T55 - K4212

pénzügyi számvitel szerint T6/7 K591

10. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a T0523 - K003

költségvetési számvitel szerint

11. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a **pénzügyi** T4212 - K33

számvitel szerint

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

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

Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása a helyi önkormányzatnál, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél a pénzügyi számvitel szerint		
a) Feltöltési kötelezettség átutalása a Kincstárnak év elején	T 3654	- K33
b) A Kincstár értesítése, illetve a forgótőke megállapodás alapján a többletigény átutalása a Kincstárnak	T 3654	- K33
c) A Kincstár értesítése, illetve a forgótőke megállapodás alapján a visszajáró forgótőke jóváírásának elszámolása	T33	- K3654
d) A havi nettósításban a helyi önkormányzatokat megillető támogatásból levont forgótőke visszapótlás		

elszámolása

da) Kötelezettség teljesítéseként	T421	- K3654
db) Követelés teljesítéseként	T3654	- K3511
dc) <i>Kapcsolódó tétel: a forgótőkével fedezett kiadások kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként és annak teljesítéseként történő elszámolása a költségvetési számvitel szerint</i>		
e) Év végén a forgótőke Kincstártól történő visszaérkezésének elszámolása	T33	- K3654

37. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

371. Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

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

372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

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

373. Halasztott ráfordítások

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

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

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

Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Tárgyévre járó, de a tárgyévet követően esedékes		
– bérleti díj	T371	- K912
– járó kamat	T371	- K932
pénzügyi számvitel szerint		
2. Bérleti díjak aktív időbeli elhatárolásának megszüntetése az évnnyitás után pénzügyi számvitel	T912	- K371

szerint

- | | | | |
|--|------|---|------|
| 3. Kamatok aktív időbeli elhatárolásának megszüntetése az évnnyítás után pénzügyi számvitel szerint | T932 | - | 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 évnnyítás 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 évnnyítás 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 | - | K864 |
| 2. Tartozásátvállalás pénzügyi teljesítésekör 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 | T491 | - | K411 |

szerinti összeggel **pénzügyi számvitel** szerint

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 visszavételkorai bekerülési (bruttó) értéke pénzügyi számvitel szerint	T1 - K 412 T21-23/24
3. Újonnan alapított költségvetési részére átadott nemzeti vagyonba tartozó eszközök pénzügyi számvitel szerint az átadónál	T412 - K1/21-23/ 24

413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

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

- a) a 2014. január 1-jén meglévő – az Áhsz. 2014. január 1-jén hatályos rendelkezései szerint nem idegen - pénzeszközök forrását - ide nem értve a tulajdonosi joggyakorló szervezeteket -
- b) a nemzeti 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	T4123	- 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 átvévőnél	T413	- K421/422

414. Felhalmozott eredmény

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

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

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

415. Eszközök érték helyesbítésének forrása

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

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

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

		számla száma
1. Elszámolt értékhelyesbítés pénzügyi számvitel szerint	T116/126/136/ 146	- K415
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 tárgyévét követő évnitítés után kell azt az eredménytartalékba 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. Tárgyévét 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 integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért, valamint a könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért
 Pintér Zsuzsanna könyvelést végző személy a felelős.

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Kötelezettségvállalás személyi juttatásra, kapcsolódó T0021 közterhekre a költségvetési számvitel szerint	- K051...(2)
2. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint	T051...(2) - K0021 T0022 K051...(2)
3. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint	T53/54 - K4211/4221
4. Illetményelőleg rendezése	
a) költségvetési számvitel szerint	T051...(3) - K003
b) pénzügyi számvitel szerint	T4211 - K36514
5. Munkáltató követeléseinek rendezése a költségvetési számvitel szerint	

a) Követelés teljesítésként	T005	-	K094103
b) Kötelezettség teljesítésként	T051...(3)	-	K003
6. Munkáltató követelése rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K3514
7. Nettó személyi juttatások kifizetése			
a) költségvetési számvitel szerint	T051...(3)	-	K003
b) pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K32/33
8. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása			
a) költségvetési számvitel szerint	T0522	-	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. Készletvásárlás a pénzügyi számvitel szerint			
a) szállítói számla (nettó összeg)	T211/212		K4213/4223
b) levonható előzetesen felszámított áfa	T3641	-	K4213/4223
c) le nem vonható előzetesen felszámított áfa	T843	-	K4213/4223
d) szállítói számla kiegyenlítése (bruttó összeg)	T4213/4223	-	K32/33
12. Szolgáltatás vásárlása pénzügyi számvitel szerint			
a) szállítói számla (nettó összeg)	T211/212		K4213/4223
b) levonható előzetesen felszámított áfa	T3641	-	K4213/4223
c) le nem vonható előzetesen felszámított áfa	T8434	-	K4213/4223
d) szállítói számla kiegyenlítése (bruttó összeg)	T4213/4223	-	K32/33
13. Ellátottak pénzbeli juttatása pénzügyi számvitel szerint			
a) kifizetés esedékessége	T8434	-	K4214/4224
b) kifizetés	T4214/4224	-	K32/33
14. Államháztartáson kívüli működési célú vissza nem térítendő támogatás pénzügyi számvitel szerint			
a) kifizetés esedékessége	T8434	-	K4215/4225
b) kifizetés	T4215/4225	-	K32/33
15. Működési célra kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás pénzügyi számvitel szerint			
a) kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás törkeösszege	T32/33	-	K4215/4225

b) kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése T4215/4225 - K32/33

16. Immateriális javak, tárgyi eszközök beszerzése

pénzügyi számvitel szerint

a) szállítói számla (nettó összeg)	T11/151	- K4216/4226
b) levonható előzetesen felszámított áfa	T3641	- K4216/4226
c) le nem vonható előzetesen felszámított áfa	T8434	- K4216/4226
d) szállítói számla kiegyenlítése (bruttó összeg)	T4216/4226	- K32/33

17. Immateriális javak, tárgyi eszközök felújítása

pénzügyi számvitel szerint

a) szállítói számla (nettó összeg)	T11/151	- K4217/4227
b) levonható előzetesen felszámított áfa	T3641	- K4217/4227
c) le nem vonható előzetesen felszámított áfa	T8434	- K4217/4227
d) szállítói számla kiegyenlítése (bruttó összeg)	T4217/4227	- K32/33

18. Államháztartáson kívüli felhalmozási célú vissza nem térítendő támogatás pénzügyi számvitel szerint

a) kifizetés esedékessége	T8434	- K4218/4228
b) kifizetés	T4218/4228	- K32/33

19. Felhalmozási célra kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás pénzügyi számvitel szerint

a) kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás tőkeösszege	T32/33	- K4218/4228
b) kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése	T4218/4228	- K32/33

20. Irányító szervi támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint

a) végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	- K059152
b) teljesítés	T059153	- K003

21. Irányító szervi támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint

a) elszámolás kötelezettségként	T8434	- K4219
b) teljesítés	T4219	- K33

22. Hitel, kölcsön a pénzügyi számvitel szerint

a) tőkeösszeg jóváírása	T33	- K4219/4229
b) tőkeösszeg visszafizetése	T4219/4229	- K33

Könyvviteli nyitás utáni feladat

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

44. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

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

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

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

442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

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

443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

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

A Szt. 45. § (1) bekezdésében foglalt előírás alapján: „A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni a rendkívüli bevételként 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 bevételeit képezik pénzügyi számvitel szerint	T9	- 441
2. A mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételek rendezése (kivezetése) a következő évben pénzügyi számvitel szerint	T441	- K9

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	T941	- K443
2. Elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik pénzügyi számvitel szerint	T9423	- K443
3. Térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értéke pénzügyi számvitel szerint	T9421	- K443
4. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti értéke pénzügyi számvitel szerint	T9422	- K443
5. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése a felhalmozási célra – visszafiz. Kötelez. Nélkül – kapott,	T443	- K941

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

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 - K9423

7. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése a térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszköz bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor **pénzügyi számvitel** szerint T443 - K9421

8. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor **pénzügyi számvitel** szerint T443 K9422

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

10. 492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően)	T1/366/4		K493
pénzügyi számvitel szerint	T416	-	K492
	T492		K416
11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása	T003	-	K05(3)
költségvetési számvitel szerint	T09(3)		K005
12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség,	T05(2)	-	K0022
követelés nyilvántartási számláinak zárása költségvetési	T0041		K09(2)
számvitel szerint			
13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása	T001	-	K05(1)
költségvetési számvitel szerint	T09(1)		K001

Könyvviteli nyitás feladatai

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. A mérleg számlák nyitása pénzügyi számvitel szerint	T1/2/3/4/	-	K491
	T491		K1/368/4
2. Mérleg szerinti eredmény átvezetése (egyenlegtől függően) pénzügyi számvitel szerint	T416	-	K414
	T414		K416
3. Befejezetlen termelés költségeinek visszavezetése	T571	-	K231
pénzügyi számvitel szerint	T6/7		K591
4. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a	T09(2)	-	K0041
költségvetési számvitel szerint	T0042		K09(2)
5. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a	T351	-	K352
pénzügyi számvitel szerint			
6. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások,	T0021/0022	-	K05(2)
más fizetési kötelezettségek átvezetése a költségvetési	T05(2)		K0023/0024
számvitel szerint			
7. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	T422	-	K421
átvezetése a pénzügyi számvitel szerint			

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	T3641	- K4213
Le nem vonható	T8434	- K4213
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	T3641	- K4213/321
Le nem vonható	T8434	- K4213/321
3. A mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költség, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra a pénzügyi számvitel szerint	T52	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, projektprémium, 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 kötelezettséggé 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 kötelezettséggé 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. Értécsökkenési leírás

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

Értécsökkenési leírással kapcsolatos gazdasági esemény

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Az elszámolt terv szerinti értécsökkenési 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) értécsökkenési 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 záróállományának és az üzleti év elejei 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 T843 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 visszaírása a T238 pénzügyi számvitel szerint	- K923
6. Kapcsolódó tétel a saját termelésű készletek T572 értékvesztésének visszaírása 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, illetve a rendkívüli 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 visszaírása miatti korrekció a pénzügyi számvitel szerint	T572 - K571

59. Költségnem átvezetési számla

591. Költségnem átvezetési számla

Elsődleges költségnem, másodlagos költséghely-költségviselői elszámolásnál a másodlagosan elszámolt költségeket, aktivált saját teljesítmények értékét az 59. Költségnem átvezetési számla számlacsoport külön megnyitott számlájával szemben indokolt könyvelni a 6-7. számlaosztályok megfelelő számláin, majd év végén

- a 7. számlaosztály számláit zárni az 591. Költségnem átvezetési számlával szemben,
- a 6. számlaosztály számláit zárni a 691. Általános költségek átvezetési számlával szemben.

6. SZÁMLAOSZTÁLY

ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK

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

A számlaosztály a költséghelyeken felmerült költségek, illetve az általános (közvetett) költségek kimutatására és elszámolására szolgáló számlákat, valamint a számlaosztály számláin elszámolt költségek átvezetésének (áttételezésének) számláit tartalmazza.

A költséghely a költségek felmerülésének helye.

A költséghelyeken felmerült költségek a felmerülésük alkalmával nem számolhatók el közvetlenül a szakfeladatokra, költségviselőkre (*tevékenységekre*).

Az itt összegyűjtött költségeket negyedévente fel kell osztani a megfelelő szakfeladat számlára (a 7. számlaosztályba), a 691. Általános költségek átvezetési számla közbeiktatásával.

A 6. számlaosztályban a költségeket a következők szerint kell elszámolni:

61. Javító-karbantartó műhelyek költségei

A 61. Javító-karbantartó műhelyek költségei számlacsoportban kell kimutatni a tárgyi eszközök saját vállalkozásban megvalósított felújítási, javítási költségeit.

62. Egyéb kisegítő részlegek költségei

A 62. Egyéb kisegítő részlegek költségei számlacsoportban kell kimutatni azoknak az üzemeknek, műhelyeknek – például mosoda, energiaüzem, ételmezési üzem – a költségeit, amelyek nem közvetlenül szolgálják a tevékenységet.

63. Szakmai egységek költségei

A 63. Szakmai egységek költségei számlacsoport tartalmazza a sajátos, az alaptevékenység részeként működő szakmai részlegek – például laboratóriumok, dokumentációs tárak, szertárak – költségeit.

64. Szakágazatok általános költségei

A 64. Szakágazatok általános költségei számlacsoport azoknak a költségeknek a kimutatására szolgál, amelyek több, azonos szakágazathoz tartozó szakfeladatot terhelnek.

65. Vállalkozói részlegek költségei

A 65. Vállalkozói részlegek költségei számlacsoportban kell kimutatni az önálló termelő, szolgáltató üzemek költségeit, ha azok kizárólag a vállalkozási tevékenység érdekében merülnek fel.

66. Központi irányítás költségei

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

69. Általános költségek átvezetési számla

691. Általános költségek átvezetési számla

7. SZÁMLAOSZTÁLY

Szakfeladatok költségei

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

Az Áhsz. 46. § (3) bekezdése alapján a költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás elkészítéséhez szükséges adatokat a 7. számlaosztály tartalmazza. A 7. számlaosztályt a tevékenység során használt szakfeladatok szerint tovább kell tagolni.

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

- **elsődlegesen** az 5. számlaosztályban költségnekemek szerint,
- **másodlagosan** az 591. Költségnem átvezetési számla használatával a 6. vagy 7. számlaosztály könyvviteli számláin kell könyvelni.

8. SZÁMLAOSZTÁLY

ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK

81. Anyagjellegű ráfordítások

811. Anyagköltség

812. Igénybe vett szolgáltatások értéke

813. Eladott áruk beszerzési értéke

814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

82. Személyi jellegű ráfordítások

821. Bérköltség

822. Személyi jellegű egyéb kifizetések

823. Bérjárulékok

83. Értékcsökkenési leírás

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

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy nyilvántartási

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

84. Egyéb ráfordítások

841. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

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

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

842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett tárgyi eszközök, immateriális javak bruttó értékének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T841	- K111/112/121/122/126/131/141/151/152
2. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett tárgyi eszközök, immateriális elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T119/129/139/149	- K842
3. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett tárgyi eszközök, immateriális terven felüli értékcsökkenésének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T118/128/138/148/158	- K842
4. A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében pénzügyi számvitel szerint	T 493	- K842

843. Különféle egyéb ráfordítások

8431. Anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete

8432. Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések

8433. Más okból behajthatatlanként leírt követelések

8434. Más különféle egyéb ráfordítások

Az Áhsz. 26. § (11) bekezdésének előírása alapján a különféle egyéb ráfordítások között kell elszámolni az anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözeteinek összegét, a kötelezett megszűnése és más okból behajthatatlan követelés leírt összegét, 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

- az egységes rovatrend K502. Elvonások és befizetések, K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre és K915. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,
- az egységes rovatrend K355. Egyéb dologi kiadások, K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai, K501. Nemzetközi kötelezettségek, K503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre, K507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre, K509. Árkiegészítések, ártámogatások, K510. Kamattámogatások, K511. Működési célú támogatások a Európai Uniónak és K512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, ide értve a veszteség jellegű kerekítési különbözetet is,
- 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.

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	T8434	- 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	T8434	- 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	T8434	- K4215
b) Teljesítés	T4215	- K33
9. Előzetesen felszámított nem levonható általános	T8434	- K4213/4216/

forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint		4217
10. Az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének összege pénzügyi számvitel szerint	T8434	- K118/128/138/ 148/158
11. A készletek értékvesztésének pénzügyi számvitel szerint	T843	- K218/228/238
12. Követelések értékvesztésének elszámolása		
a) A költségvetési számvitel szerint	T0041	- K09...(2)
b) A pénzügyi számvitel szerint	T8434	- K3581-3586
13. A behajthatatlan követelés leírt összege		
a) A költségvetési számvitel szerint	T0041	- K09...(2)
b) A pénzügyi számvitel szerint	T8434	- 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	T8434	- K351/352
15. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett készletek bekerülési értékének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T842	- K211/212/221/ 222/231/232/233
16. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett készletek elszámolt értékvesztésének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T218/228/238	- K842
17. A szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott engedmény szerződés szerinti összege		
a) A költségvetési számvitel szerint	T0041/0042	- K09...(2)
b) A pénzügyi számvitel szerint	T843	- K351
18. A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében pénzügyi számvitel szerint	T 493	- K843

85. Pénzügyi műveletek ráfordításai

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

851. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

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

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

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

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	T851 - K4213
3. Kamatrész elhatárolása, amennyiben a fizetendő kamat összeg tartalmaz a tárgyévet követő évre elszámolandó összeget is a pénzügyi számvitel szerint	T372 - K851
4. Kamatfizetés a költségvetési számvitel szerint	T053533 - K003
5. Kamatfizetés a pénzügyi számvitel szerint	T851 - K32/33

852. 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 visszairt összegével.

A 852. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése a pénzügyi számvitel szerint	T852 - K168/178/248/318/3428
2. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztésének visszairása a pénzügyi számvitel szerint	T168/178/248/318/3428 - K852

853. 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 kötelezettségként nyilvántartott összegeket,

- b) a befektetett pénzügyi eszközök vagy az értékpapírok között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,
- c) a vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,
- d) a hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kibocsátásakor a névérték és a kapott eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,
- e) a vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok beváltásakor a vételár és a könyv szerinti érték közötti veszteségjellegű különbözetet,
- f) a külföldi pénzügyi értékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamveszteséget,
- g) a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt nem kamatfedezeti célú, egyéb fedezeti ügyletek (határidős, opciós, swap és azonnali ügyletek) időarányos veszteségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos nyereségének összegéig, és
- h) a Szt. 85. § (2) bekezdés c) pontjában, valamint (3) bekezdés g), m) n) és o) pontjaiban nevesített gazdasági eseményeket:
 - befektetési jegyeknél eladáskor, beváltáskor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált veszteséget; (Szt. 85. § (2) bekezdés c) pontja)
 - a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzügyi értékre szóló követelés, a befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor – a Szt. 60. § (3) bekezdése szerint – összevontan elszámolt árfolyamveszteséget; (Szt. 85. § (3) bekezdés g) pontja)
 - a behajthatatlannak minősített vásárolt követelés leírt összegét, továbbá a vásárolt követelés könyv szerinti értékének azon részét, amelyre a befolyt pénzbefutás nem nyújt fedezetet; (Szt. 85. § (3) bekezdés m) pontja)
 - a vásárolt követelés értékesítésekor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti – veszteségjellegű – különbözetet; (Szt. 85. § (3) bekezdés n) pontja)
 - a szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén adott – a szerződésben meghatározott, a pénzügyileg rendezendő ellenérték 3%-át meg nem haladó, nem számlázott – engedmény összegét; (Szt. 85. § (3) bekezdés o) pontja)

A 853. 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 pénzügyi értékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamveszteség a költségvetési számvitel szerint	T0041/0042	- K094012/094022
2. Külföldi pénzügyi értékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint	T853	- K351
3. A valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzügyi értékre szóló követelés, a befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor – a Szt. 60. § (3) bekezdése szerint – összevontan elszámolt	T853	- K322/333/351/ 352/421/422

árfolyamveszteség (Szt. 85. § (3) bekezdés g) pontja)

árfolyamveszteség a **pénzügyi számvitel** szerint

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	T853	- K351/352
6. Deviza és valutakészlet átváltásával kapcsolatos árfolyamveszteség pénzügyi számvitel szerint	T853	- K322/333

86. Rendkívüli ráfordítások

861. Tőkekivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés nyilvántartás szerinti értéke

862. Megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke

863. Térítés nélkül átadott eszköz értéke

864. Más rendkívüli ráfordítások

Az Áhsz. 28. § (5) bekezdése alapján a **rendkívüli ráfordítások** között kell elszámolni

- a tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél a tulajdonosok, a tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a gazdasági társaság jegyzett tőkéjének leszámításakor a bevont részesedések könyv szerinti értékét, ha a tőkeleszállítás tőkekivonás útján valósul meg,
- a tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén a felszámolási, végelszámolási, kényszerterelési eljárás befejezésekor az erről szóló határozat jogerőre emelkedésekor a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedés könyv szerinti értékét,
- a térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értékét a fesszámított, az átvevő által meg nem térített általános forgalmi adóval növelt összegben, és az Áhsz. 28. § (5a) bekezdés szerinti más rendkívüli ráfordításokat.

Az Áhsz. 28. § (5a) bekezdése alapján a **más rendkívüli ráfordítások** között kell elszámolni

- az egységes rovatrend K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott összegeket,
- az egységes rovatrend K81. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre, K85. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre, K87. Lakástámogatás, K88. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak és K89. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott összegeket,
- a behajthatatlannak nem minősülő elengedett követelés könyv szerinti értékét,
- a tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén a felszámolási, végelszámolási,

kényszertörlési eljárás befejezésekor az erről szóló határozat jogerőre emelkedésekor a megszűnés miatt – a megszűnt részesedés ellenében – kapott eszközök vagyonfelosztási javaslat szerinti értékének és az átvett kötelezettségek megállapodás szerinti értékének különbözetét, amennyiben a kapott eszközök értéke a kevesebb,

- e) a Szt. 86. § (6) bekezdés a), d) és e) pontjában, valamint a (7) bekezdés b) pontjában nevesített gazdasági eseményeket:
- a tulajdonosnál (a tagnál) az alapításkor, a jegyzett tőke emelésekor a gazdasági társaságba bevitt vagyontárgyak nyilvántartás szerinti értékét; (Szt. 86. § (6) bekezdés a) pontja)
 - az átalakult gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) – a gazdasági társaság átalakulása esetén – az átalakult gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedésének (részvényeinek, üzletrészeinek, vagyoni betéteinek) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékét; (Szt. 86. § (6) bekezdés d) pontja)
 - a külső tulajdonosnál (tagnál) – a gazdasági társaság beolvadása esetén – a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedésének (részvényeinek, üzletrészeinek, vagyoni betéteinek) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékét; (Szt. 86. § (6) bekezdés e) pontja)
 - a tartozásátvállalás során – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét – a Szt. 33. § (1) bekezdésének figyelembevételével – a tartozást átvállalónál; (Szt. 86. § (7) bekezdés b) pontja)

A 86. 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. Felhalmozási célú vissza nem térítendő támogatásokkal kapcsolatos végleges kötelezettségvállalás elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T0022	- K05842/05872/05882
2. Felhalmozási célú vissza nem térítendő támogatásokkal kapcsolatos pénzügyi teljesítés elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T05842/05872/05882	- K003
3. Felhalmozási célú vissza nem térítendő támogatásokkal kapcsolatos kötelezettség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T864	- K4216/4217/4218
4. Felhalmozási célú vissza nem térítendő támogatásokkal kapcsolatos pénzügyi teljesítés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T4216/4217/4218	- K32/33
5. Gazdasági társaságba, annak alapításakor vagy jegyzett tőkéjének emelésekor apporként bevitt vagyontárgyak könyv szerinti értékének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T864	- K1/2/3
6. Gazdasági társaság megszűnésekor a részesedés könyv	T862	- K16

szerinti értékének kivezetése a tagnál **pénzügyi számvitel** szerint

7. Térítés nélkül átadott eszköz könyvszerinti értéke a pénzügyi számvitel szerint	T863	-	K1/2/3
8. Elengedett követelés a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09...(3)
9. Elengedett követelés áfája a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K094063
10. Elengedett követelés a pénzügyi számvitel szerint	T864	-	K351/352/3641
11. Átvállalt kötelezettség nyilvántartásba vétele költségvetési számvitel szerint	T0022	-	K05...(2)
12. Átvállalt kötelezettség nyilvántartásba vétele pénzügyi számvitel szerint	T864	-	K421/422
13. Átvállalt kötelezettség időbeli elhatárolása, amennyiben nem a tárgyév terhel a visszafizetési kötelezettség a pénzügyi számvitel szerint	T373	-	K864
14. Átvállalt kötelezettség törlesztésekor a törlesztéssel azonos összeg elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitel szerint	T86	-	K372
15. Átvállalt kötelezettség pénzügyi rendezése a költségvetési számvitel szerint	T05...(3)	-	K003
16. Átvállalt kötelezettség pénzügyi rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T421/422	-	K 32/33

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	-	K3671
------	---	-------

7. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a **pénzügyi számvitel** szerint

T3671	-	K33
-------	---	-----

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

a) Követelés csökkenésének korrigálása	T093...(2)	-	K0041
b) Teljesítés csökkenésének korrigálása	T005	-	K093...(3)

9. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a **pénzügyi számvitel** szerint

T3513	-	K911
-------	---	------

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

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

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

a) Kötelezettségként	T843	-	K4213
b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevezetésével	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	-	K3671
10. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi számvitel szerint			
	T3671	-	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 kötelezettséggként	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) Kötelezettséggként	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 eredményszemléletű bevételei (szakfeladatonként tagolva, 912+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Anyag, áru, késztermék értékesítése esetén a számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T094012	- K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	- K0041
2. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nettó érték	T3514	- K912
b) Általános forgalmi adó	T3514	- K3642
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	- K3642

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	T3642	-	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	T843	-	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	- K3642
3. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nettó eladási ár	T913	- K3514
b) Kiszámlázott általános forgalmi adó	T3642	- 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 szervi támogatás rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

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

Önkormányzatok nettó finanszírozása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Önkormányzatnak járó havi központi támogatás elszámolása a Kincstár értesítése alapján a költségvetési számvitel szerint		
a) Követelésként (teljes összeg)	T0911...(2)	- K0041
b) Teljesítésként (a ténylegesen kiutalt összeg, amely nem tartalmazza a kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegét)	T005	- K0911...(3)
2. Önkormányzatnak járó havi központi támogatás elszámolása a Kincstár értesítése alapján a pénzügyi számvitel szerint		
a) Követelésként (teljes összeg)	T3511	- K921
b) Teljesítésként (a ténylegesen kiutalt összeg, amely nem tartalmazza a kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegét)	T3311/3312	- K3511
c) A kifizető (önkormányzat) által teljesített 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 kötelezettséggént 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 (kötelezettséggént elszámolása már megtörtént)	T4211	- K3511
5. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént elszámolása már megtörtént)		
a) Kiadás teljesítéseként	T0523	- K003
b) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló havi központi támogatás)	T005	- K0911...(3)
6. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettséggént elszámolása már megtörtént)	T4212	- K3511

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

a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség T0022 - K059152

b) Teljesítés T059153 - K003

8. Irányító szervi támogatás folyósítása a költségvetési szerveknek **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) T8434 - K4219

b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként T4219 - K3511

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

a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség T0022 - K059152

b) Teljesítés T059153 - K003

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

a) Kötelezettséggént (irányító szervi támogatás) T843 - K4219

b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként T4219 - T3511

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

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént 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) T8434 - 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 kötelezettséggként	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) Kötelezettséggként	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 kötelezettséggként elszámolása már megtörtént)			
a) Kiadás teljesítésként	T051...(3)	-	K003
b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T098162	-	K0041
c) Bevétel teljesítésként (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 kötelezettséggként elszámolása már megtörtént)			
a) Kiadás teljesítésként	T051...(3)	-	K003
b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T098162	-	K0041
c) Bevétel teljesítésként (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 (kötelezettséggként 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
b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként	T4212	-	K3518

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

(szakfeladatonként tagolva, 922+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

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 egyéb 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	T09112/09162	- K0041
b) Teljesítésként	T005	- K09113/09163
c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettséggként	T044	- K006
3. Támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint		
a) Követelésként	T3512	- K922
b) Teljesítésként	T32/33	- K3512
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	T3641	- K4213
Le nem vonható általános forgalmi adó	T843	- K4213
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	T843	-	K4215

8. Visszafizetés a **költségvetési számvitel** szerint

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

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. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

9231. Anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete

9232. 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 különbözetének összegét és az Áhsz. 25. § (9a) bekezdése szerinti más különféle egyéb eredményszemléletű bevételeket.

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

- az egységes rovatrend B12. Elvonások és befizetések bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
- az egységes rovatrend B13. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről, 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 rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
- 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,
- az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének visszaírt összegét, és
- a szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag kapott engedmény szerződés szerinti összegét.

A 923. 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 - K923
2. Követelések visszaírt értékvesztése	
a) A költségvetési számvitel szerint	T09...(2) - K0041
b) A pénzügyi számvitel szerint	T358/36518 - K923
3. Immateriális javak, tárgyi eszközök, tenyésztett állatok, beruházások visszaírt terven felüli értékcsökkenése a pénzügyi számvitel szerint	T128/138/148/158 - K923

93. Pénzügyi műveletek eredményszámlájának 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 osztalékot, ideértve a kamatozó részvények után fizetett kamatot is, ha az a mérlegkészítés időpontjáig 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. Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámlájának bevételei

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

- az egységes rovatrend B408. Kamatbevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és
- a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt kamatfedezeti ügyletek (határidős, swap és azonnali ügyletek) időarányos nyereségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos veszteségének összegéig.

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

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

		számla száma
1. Kapott/járó kamat elszámolása a költségvetési számvitel szerint		
a) Követelésként	T094082	- K004
b) Teljesítésként	T005	- K094083
2. Kapott/járó kamat elszámolása a pénzügyi számvitel szerint		
a) Követelésként	T3514/3524	- K932
b) Teljesítésként	T932	- K3514/3524

933. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei

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

- az egységes rovatrend B409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei és B83. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
- a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt nem kamatfedezeti célú, egyéb fedezeti ügyletek (határidős, opciós, swap és azonnali ügyletek) időarányos nyereségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos veszteségének összegéig,
- a külföldi pénzügyi értékre szóló kötelezettséghez kapcsolódóan a költségvetési évben realizált árfolyamnyereséget, és
- az Szt. 84. § (7) bekezdés g) és o) pontja szerinti összevontan elszámolt árfolyamnyereséget és engedményt.

A 933. 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	T094092 - K004
b) Teljesítésként	T005 - K094093
2. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételeinek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	
a) Követelésként	T3514/3524 - K933
b) Teljesítésként	T933 - K3514/3524

94. Rendkívüli eredményszemléletű bevételek

941. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei

(szakfeladatonként tagolva, 941+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

Az Áhsz. 28. § (2) bekezdésében rögzített előírás alapján felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B75. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

A 941. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzat elszámolása a költségvetési számvitel szerint		
a) Bevételi előirányzatként	T001	- K0911/0916/ 0921/0925...(1)
b) Kiadási előirányzatként	T05...(1)	- K001
2. Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint		
a) Követelésként	T0911/0916/ 0921/0925...(2)	- K041
b) Teljesítésként	T005	- K0911/0916/ 0921/0925...(3)
c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettséggként	T044	- K006
3. Támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint		
a) Követelésként	T3511/3512	- K922/941
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)	T941	- 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 T0022	- K0021 - K K051612/ 05622/05632/ 05642
b) Általános forgalmi adó	T05672 T0022	- K0021 - K05672
7. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nettó érték	T11/151/152	- K421
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T3641	- K421
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános	T8434	- K421

forgalmi adó

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 | - | K922/941 |
| 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 | - | K05502/05506/
0584...(2) |
|-----------------------------|-------|---|-----------------------------|

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

- | | | | |
|----------------------------|-----------|---|------------|
| a) A folyósítás évén belül | T922/941 | - | K367113 |
| b) A folyósítás évén túl | T8434/864 | - | K4215/4218 |

12. Visszafizetés a **költségvetési számvitel** szerint

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

12. Visszafizetés a **pénzügyi számvitel** szerint

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

942. Különféle rendkívüli eredményszemléletű bevételek

Az Áhsz. 28. § (3) bekezdésében rögzített előírás alapján a különféle rendkívüli eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni a térítés nélkül átvett eszközök bekerülési értékét, az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök bekerülési értékét, és az Áhsz. 28. § (3a) bekezdés szerinti különféle egyéb rendkívüli eredményszemléletű bevételeket.

Az Áhsz. 28. § (3a) bekezdés szerinti különféle egyéb rendkívüli eredményszemléletű bevételek:

a) az egységes rovatrend B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások, B22. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről és B71. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,

b) az Szt. 86. § (3) bekezdés a)-e), h) és j) pontjában, 86. § (4) bekezdés a) és d) pontjában és 86. § (5) bekezdésében nevesített gazdasági eseményeket.

— Az Szt. 86. § (3) a)-e) bekezdése alapján a rendkívüli bevételek között kell kimutatni:

a) a tulajdonosnál (a tagnál) a gazdasági társaságba bevitt vagyontárgyak létesítő okiratban, annak módosításában meghatározott értékét;

b) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén (a felszámolás, a végelszámolás, a kényszertörlési eljárás befejezésekor), az erről szóló határozat jogerőre emelkedésekor a megszűnt részesedés (részvények, üzletrészek, vagyoni betétek) ellenében kapott eszközök vagyonfelosztási javaslat szerinti értékének és az átvett kötelezettségek megállapodás szerinti értékének különbözetét, amennyiben a kapott eszközök értéke a több;

c) az átalakult gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) - a gazdasági társaság átalakulása esetén - az átalakulással létrejött gazdasági társaságban szerzett részesedés bekerülési értékeként a megszűnt részesedésre jutó - a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti - saját tőke összegét (kiválás esetén a kiválással létrejött gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti saját tőke összegét);

d) a külső tulajdonosnál (tagnál) - a gazdasági társaság beolvadása esetén - az átvevő (beolvasztó) gazdasági társaságban szerzett részesedés bekerülési értékeként a megszűnt részesedésre jutó - a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti - saját tőke összegét;

e) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor, ha a tőkeleszállítás tőkekivonás útján valósul meg, a bevont részesedés (részvény, üzletrész, vagyoni betét) névértékének fejében átvett (járó) eszközök értékét;

— Az Szt. 86. § (3) h) és j) bekezdése alapján a rendkívüli bevételek között kell kimutatni:

a) a tartozásátvállalás során harmadik személy által - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, továbbá a hitelező által elengedett, valamint az elévült kötelezettség összegét, ha ahhoz beszerzett eszköz nem kapcsolódik;

b) a térítés nélkül kapott (igénybe vett) szolgáltatások piaci - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - értékét.

- Az Szt. 86. § (4) a) és d) bekezdése alapján a rendkívüli bevételek között kell elszámolni, de halasztott bevételként időbelileg el kell határolni:
 - a) az elengedett kötelezettség összegét akkor, ha az beszerzett eszközhez kapcsolódik;
 - b) a tartozásátvállalás során harmadik személy által - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, ha az beszerzett eszközhez kapcsolódik.
- Az Szt. 86. § (5) bekezdése alapján rendkívüli bevételként kell kimutatni a (4) bekezdés szerint halasztott bevételként elszámolt, időbelileg elhatárolt összegből az Szt. 45. § (2) bekezdése szerint a kapcsolódó költségek, ráfordítások ellentételezésére megszüntetett összeget. Amennyiben a halasztott bevételként kimutatott összeg jelentős és a megbízható és valós összkép követelménye azt indokolja, a megszüntetést - az ellentételezett költségnek, illetve ráfordításnak megfelelően - az egyéb bevételekkel, illetve a pénzügyi műveletek bevételeivel szemben is el lehet számolni.

Az Szt. 86. § (4) bekezdése szerinti tételeket halasztott eredményszemléletű bevételként el kell határolni azzal, hogy az Szt. 86. § (4) bekezdés b) pontja szerinti esetet a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeire kell alkalmazni.

9421. Térítés nélkül átvett eszközök értéke

9422. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

9423. Különféle egyéb rendkívüli eredményszemléletű bevételek

A 942. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Térítés nélkül átvett eszközök piaci értéken pénzügyi számvitel szerint	T 1/2/3	- K9421
2. Térítés nélkül átvett, rendkívüli bevételként elszámolt eszközök értékének elhatárolása pénzügyi számvitel szerint	T9421	- K443
3. Az időbeli elhatárolás megszüntetése a (térítés nélkül átvett) bekerülési érték arányos részének költség-, illetve ráfordításként történő elszámolásakor pénzügyi számvitel szerint	T443	- K9421
4. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszköz piaci értékének állományba vétele pénzügyi számvitel szerint	T1/2/3	- K9422
5. Ajándékként, hagyatékként kapott többletként fellelt eszköz rendkívüli bevételként elszámolt értékének időbeli elhatárolása pénzügyi számvitel szerint	T9422	- K443

6. Az időbeli elhatárolás megszüntetése a (ajándékként, T443 - K9422
hagyatékként kapott, többletként fellelt eszköz) bekerülési
érték arányos részének költség-, illetve ráfordításként
történő elszámolásakor **pénzügyi számvitel** szerint
7. Kötelezettség elengedésének elszámolása
- a) **költségvetési számvitel** szerint T05...(2) - K0022
 - b) **pénzügyi számvitel** szerint T421/422 - K9423
 - c) Időbeli elhatárolás a **pénzügyi számvitel** szerint, ha
a kötelezettség az annak terhére beszerzett eszközökhöz T9423 - K443
kapcsolódik, legfeljebb a kapcsolódó eszköz nyilvántartás
szerinti értékében (Szt. 45. § (1) bek. b) pontja)

0. SZÁMLAOSZTÁLY

NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK (PÉNZÜGYI SZÁMVITEL)

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

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

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

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

Mérlegen kívüli tételek nyilvántartása (pénzügyi számvitel)

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

eszköz nyilvántartásba vétele (bruttó értéken)

V. 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 integrált számítógépes rendszer keretében történik.

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

Pintér Zsuzsanna könyvelést végző személy a felelős.

A) Előirányzatok elszámolása (Költségvetési számvitel)

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

B) Maradvány elszámolása (Költségvetési számvitel)

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

VI. 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

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

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

- 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 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 0033. Általános kiadások ellenszámlán nyilvántartott általános kiadások felosztását a 0031. Alaptevékenység kiadásai ellenszámla vagy 0032. Vállalkozási tevékenység kiadásai ellenszámla nyilvántartási számlákra,
- j) a 6. számlaosztályban könyvelt általános költségek felosztását a 7. számlaosztály könyvviteli számláira a 691. Általános költségek átvezetési számla közbeiktatásával, és
- k) a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.

Az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

- 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 különbözete 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, kötelezettségek, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek mérleg fordulónapján történő átértékelését, a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt,
- 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) az 571. Saját termelésű készletek állományváltozása és 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke könyvviteli számláinak átvezetését a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára,
- l) a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- m) 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,
- n) a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- o) az 1-4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
- p) 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.

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

Ez a számlarend 2015. január 1-től lép hatályba.



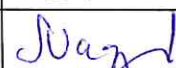



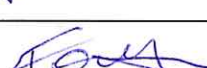
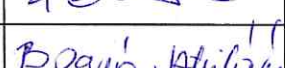
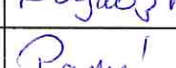
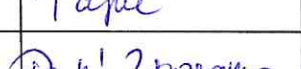
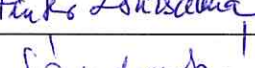
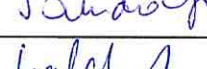
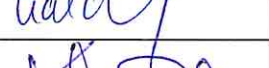
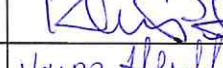
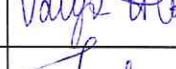

A jegyzőnek kell gondoskodni, hogy a szabályzatban foglalt előírásokat az érintett munkatársak megismerjék, annak tényét a szabályzat megismerési nyilatkozatán aláírásukkal igazolják a hatálybalépés napjával egyidejűleg.

Zalacsány, 2015. január 20.



Megismerési nyilatkozat

A Zalacsányi Közös Önkormányzati Hivatal 2015. január 1-től hatályos számlarendjében foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban leírtakat a munkám során köteles vagyok betartatni.

Név	Beosztás	Dátum	Aláírás
Dr.Prótár Henrietta	jegyző	2015.01.20	
Dr.Horváth Éva	aljegyző	2015.01.20	
Nagy Lászlóne'	polgármester	2015.01.20	
Prótár Richárd	polgármester	2015.01.20	
Dr. Simotics Barnabás	polgármester	2015.01.20	
Barcza Zoltán	polgármester	2015.01.20	
Tolnai István	polgármester	2015.01.20	
Bognár Attiláné	ü. elnöke	2015.01.20	
Papné Varga Mária	ü. elnöke	2015.01.20	
Pintér Zsuzsanna	ü. elnöke	2015.01.20	
Sándorfiné S. Erzsébet	ü. elnöke	2015.01.20	
Szabó Lászlóné	ig. elnöke	2015.01.20	
Klima Péter	ü. elnöke	2015.01.20	
Varga Henrietta	ü. elnöke	2015.01.20	
Tóth Katalin	ü. elnöke	2015.01.20	
Rouko' Rcuata	ig. elnöke	2015.09.01.	
Szöke Ernőket	ü. elnöke	2016.10.28.	