

SZÁMLAREND

2020

Szank Községi Önkormányzat

SZÁMLAREND

Hatályos: 2020. január 1-jétől

Tartalomjegyzék

- I. A számlarend hatálya
- II. Főkönyvi számlák tartalma, számlaösszefüggések, főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata
- III. Előirányzatok és a maradvány elszámolása
- IV. Könyvviteli zárlat
- V. Számlatükör

I. A SZÁMLAREND HATÁLYA

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 6/C. § (1) bekezdése alapján **Szank Községi Önkormányzat** bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a **Szanki Polgármesteri Hivatal** gondoskodik.

Az Áht. 10. § (4a) bekezdése alapján a **Szanki Polgármesteri Hivatal** látja el a gazdasági szervezet államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr) 9. § (1) bekezdésében meghatározott feladatait a maga vonatkozásában.

A fentiekből és az Ávr. 13. § (3b) bekezdésében foglaltakból eredően ezen szabályzat hatálya a következő költségvetési szervekre/törzskönyvvel rendelkező jogi személyekre terjed ki:

Szanki Polgármesteri Hivatal
Szank Községi Önkormányzat

(a továbbiakban: *felt felsorolt szervek*).

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

1. SZÁMLAOSZTÁLY NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

A 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 a fent felsorolt szervek tevékenységét.

Főkönyvi számlák és a részletező (analitikus) nyilvántartás kapcsolata:

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

Az immateriális javak nyilvántartásának vezetése az ASP integrált rendszerrel történik.

A nyilvántartásért felelős: Heródekné László Szilvia vezető-tanácsos

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: **tárgynegyedévet követő hó 15-ig**

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- főkönyvi számla szám megnevezése,
- időszak eleji nyitó állomány összegét (+),
- a tárgyidőszak állománynövekedésének összegét (+),
- a tárgyidőszak állománycsökkenésének összegét (-),
- a tárgyidőszak záró-állományának összegét (\pm).

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős: Heródekné László Szilvia vezető-tanácsos

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. Immaterális javak érték helyesbítése

A fent felsorolt szervek nem élnek a piaci értékelés lehetőségével, így **érték helyesbítést nem számolnak el.**

118. Immaterális 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 kisértékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést követően, legkésőbb a Szt. 53. § (6) bekezdés d) pontja szerinti elszámolások során terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó.

Főkönyvi összefüggések:

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

IMMATERIÁLIS JAVAK BESZERZÉSÉVEL, ELŐÁLLÍTÁSÁVAL KAPCSOLATOS EL-SZÁMOLÁSOK

Vásárlás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T0021	- K05612
b) Általános forgalmi adó	T0021	- K05672

Előleg a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36511	-	K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított ált. forgalmi adó	T36411	-	K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszám. ált. forgalmi adó	T36413	-	K32/33
d) Le nem vonható előzetesen felszám. ált. forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
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
Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T11	-	K4216
b) Előleg rendezése	T4216	-	K36511
c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	-	K4216
d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K36411
e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	-	K4216
f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K36413
g) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T8435	-	K36414

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
A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)			
	T4216	-	K32/33
Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a költségvetési számvitel szerint			
a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053542
b) Teljesítésként	T053543	-	K003
Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T8553	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K32/33
Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint:			
a) Nettó érték (Végleges kötelezettségvállalás elszámolása)	T0021	-	K05612
	T05612		K0022
b) Nettó előleg teljesítésként	T003	-	K05613
Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint	T4216	-	K9353

IMMATERIÁLIS JAVAKKAL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T11	-	K9242/ 9243
Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint)	T9242/ 9243	-	K443
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
Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó ált. forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T36412	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K32/33

Immateriális javak bérbe vétele, operatív lízingelése elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T0021	-	K053332
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
Bérbe vett eszköz bruttó értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint			
	T012	-	K006
Számlázott bérleti díj a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T053332	-	K0021
	T0022	-	K053332
b) Általános forgalmi adó	T053512	-	K0021
	T0022	-	K053512
Számlázott bérleti díj a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó összeg	T52	-	K4213
	T6/7	-	K591
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	-	K4216
c) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K36411
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	-	K4216
e) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K36413
f) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T8435	-	K36414
Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T053333	-	K003
b) Általános forgalmi adó	T053513	-	K003
Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint			
	T4213	-	K32/33
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		
Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T0021	-	K059172
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
c) Kamatrész	T0021	-	K053532

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

Szállítói számla a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T11	-	K4219
b) Levonható előzetesen felszámított ált. forgalmi adó	T36412	-	K4213
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36414	-	K4213
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
e) Kamatrész	T853	-	K4213
f) Kamatrész elhatárolása	T372	-	K853

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

	T053513	-	K003
--	---------	---	------

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

	T4213	-	K32/33
--	-------	---	--------

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

	T853	-	K372
--	------	---	------

Törlesztések a **költségvetési számvitel** szerint

a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T059173	-	K003
b) Fizetett kamatrész	T053533	-	K003

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		
Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09(2)
Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint	T11	-	K35
Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értéke és a követelés értéke közötti veszteségjellegű különbség a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint:	T843	-	K35

Csökkenések

Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T56 T6/7	- K119 K591
Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező - visszavezetése, ha az immateriális jószágot korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt a pénzügyi számvitel szerint	T 443	- K9242/9243
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	K923 -

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T841	- K11
Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118 T119	- K841
Az immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T443	- K9421/ 9422/941
Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T09512	- K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	- K0041
Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nettó érték	T3515	- K9244

b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K3642
A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T005	-	K09513
b) Általános forgalmi adó	T005	-	K094063
A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	-	K3514/3515

Apportba adás elszámolása

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

Térítés nélküli átadás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36582/36584	-	K11
Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118 T119	-	T36582/36584
Az immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T443	-	K923/9242/ 9243
Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha nem hárítja át az átvevőre	T8435	-	K36422
Általános forgalmi adó elszámolása a költségvetési számvitel szerint, ha áthárítja az átvevőre			
a) Követelésként	T094062	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094063
Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre			
a) Követelésként	T3514	-	K36422
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

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

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

Használatba nem vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

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

Koncesszióba, vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Bruttó érték átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T181-185	- K11
Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118	- K188
	T119	K189
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	
Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118	- K412
	T119	
Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T412	- K11
Az eszközökhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T443	- K412

Bruttó érték nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T011	-	K006
Vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszafizetési követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T3655	-	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 a fent felsorolt szervek tevékenységét, 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.**

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 tárgyi eszközök nyilvántartásának vezetése az ASP integrált rendszerrel történik.
A nyilvántartásért felelős: *Kiss Árpádné pénzügyi ügyintéző*

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.
Az összesítő feladás elkészítésének határideje: **tárgynegyedévet követő hó 15-ig**

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- főkönyvi számla száma megnevezése,
- időszak eleji nyitó állomány összegét (+),
- a tárgyidőszak állománynövekedésének összegét (+),
- a tárgyidőszak állománycsökkenésének összegét (-),
- a tárgyidőszak záró-állományának összegét (±).

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős: *Kiss Árpádné pénzügyi ügyintéző*

12. INGATLANOK ÉS A KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK

121. Ingatlanok

Ingatlannak minősül a rendeltetésszerűen használatba vett földterület és minden olyan anyagi eszköz, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek.

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 fent felsorolt szervek nem élnek a piaci értékelés lehetőségével, így **értékhelyesbítést nem számolnak el.**

128. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és visszairá- sa

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 értécsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományából történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értécsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

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

129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értécsökkenése

Az ingatlanok aktivált értéke után értécsökkenést kell elszámolni és nyilvántartani a számlán. Nem számolható el tervszerinti értécsökkenés 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 értécsökkenésének összegét az Áhsz. 17. § (3) bekezdésében foglaltak alapján kell elszámolni.

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

131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

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

136. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek érték helyesbítése

A fent felsorolt szervek nem élnek a piaci értékelés lehetőségével, így érték helyesbítést nem számolnak el.

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

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

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

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

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

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

139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése

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

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

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

14. TENYÉSZÁLLATOK

A fent felsorolt szervek **nem rendelkeznek** tenyészállatokkal.

15. BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK

Az Áhsz. 11. § (5) bekezdése alapján a mérlegben a **beruházások** között kell kimutatni a rendeltésszerűen 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.

Főkönyvi összefüggések:

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

TÁRGYI ESZKÖZ BERUHÁZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

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

c) Nettó előleg teljesítésként	T05623/ 05633/05643	-	K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T05673	-	K003
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)	T36412	-	K4216
d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K36411
e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	-	K4216
f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K36413
g) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T8435	-	K36414
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
A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)	T4216	-	K32/33
Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a költségvetési számvitel szerint			
a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggésként	T0022	-	K053542
b) Teljesítésként	T053543	-	K003
Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T8553	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K32/33
Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint:			
a) Nettó érték	T0021	-	K05622/ 05632/05642
	T05622/ 05632/05642	-	T0022
Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint	T4216	-	K9353
Idegen eszközön végzett beruházások átadásának elszámolása			
Gazdasági esemény			Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Beruházás átadás a pénzügyi számvitel szerint	T8434	-	K151

Beruházások aktiválása/kisértékű tárgyi eszköz használatba vétele

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Aktiválás a használatbavételkor a pénzügyi számvitel szerint	T121-141	- K151
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

TÁRGYI ESZKÖZÖKKEL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T121-141	- K9242/9243
Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint)	K9242/9243	- K443

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

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

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

Új készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

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

Tárgyévben használatba vett vásárolt készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

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

Tárgyi eszközök bérbe vétele, operatív lízingelése elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T0021	-	K053332
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
Bérbe vett eszköz bruttó értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint			
	T012	-	K006
Számlázott bérleti díj a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T053332	-	K0021
	T0022	-	K053332
b) Általános forgalmi adó	T053512	-	K0021
	T0022	-	K053512
Számlázott bérleti díj a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó összeg	T52	-	K4213
	T6/7	-	K591
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	-	K4216
c) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K36411
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	-	K4216
e) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K36413
f) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni áfa nélkül)	T8435	-	K36414
Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T053333	-	K003
b) Általános forgalmi adó	T053513	-	K003
Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint			
	T4213	-	K32/33
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		
Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T0021	-	K059172
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
c) Kamatrész	T0021	-	K053532

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

Szállítói számla a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T151	-	K4219
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36412	-	K4213
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36414	-	K4213
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
e) Kamatrész	T853	-	K4213
f) Kamatrész elhatárolása	T372	-	K853

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

	T053513	-	K003
--	---------	---	------

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

	T4213	-	K32/33
--	-------	---	--------

Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint

	T853	-	K372
--	------	---	------

Törlesztések a **költségvetési számvitel** szerint

a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T059173	-	K003
b) Fizetett kamatrész	T053533	-	K003

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

Kötelezettségvállalás a **költségvetési számvitel** szerint

a) Nettó érték	T0021	-	K05622/ 05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K05742

Előleg a **pénzügyi számvitel** szerint

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

d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése T8435 - K36414

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

Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleggel együtt) T152 - K4217

b) Előleg rendezése T4217 - K36512

c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval) T36412 - K4217

d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése T4217 - K3641

e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval) T36414 - K4217

f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése T4217 - K36413

g) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni áfa nélkül) T8435 - K36414

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

A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül) T4217 - K32/33

Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamvesztés a költségvetési számvitel szerint

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé T0022 - K053542

b) Teljesítésként T053543 - K003

Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként T8553 - K4213

b) Teljesítésként T4213 - K32/33

Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint:			
Nettó érték	K0021	-	T05622/ 05632/05642
	K05622/ 05632/05642	-	T0022

Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint	T4217	-	K9353
---	-------	---	-------

Tárgyi eszközök saját kivitelezésben végzett felújítása elszámolása

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

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

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T152	-	K9242/9243
Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint)	K9242/9243	-	K443

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

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

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

a) Kötelezettségként	T3641	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K32/33

Idegen eszközön végzett felújítások átadásának elszámolása

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

Követelés fejében átvett tárgyi eszközök elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09(2)
Követelés kivezetése az átvett tárgyi eszközök bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint	T15/221	-	K35

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

Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T56 T6/7	-	K129-149 K591
Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező - visszavezetése pénzügyi számvitelben , ha a tárgyi eszközt korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt.	T 443	-	K9242/9243
Passzív időbeli elhatárolásból a leírás támogatással arányos összegének visszavezetése a pénzügyi számvitelben , ha a tárgyi eszköz beszerzéséhez kapcsolódóan elengedtek kötelezettséget, vagy a beszerzéshez vissza nem térítendő támogatást folyósítottak	T443	-	K 923/924

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K128-158
Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező - visszavezetése pénzügyi számvitelben , ha a tárgyi eszközt korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt.	T 443	-	K9242/9243

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

Értékesítés elszámolása, ha előtte nem sorolják át a készletek közé

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T841	- K121-141
Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T128-148 T129-149	- K841
A tárgyi eszközhöz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T443	- K9242/ 9243/923
Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T09522/ 09532	- K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	- K0041
Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nettó érték	T3515	- K9244
b) Általános forgalmi adó	T3514	- K3642
A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T005	- K09523/ 09533
b) Általános forgalmi adó	T005	- K094063
A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	- K3514 K3515

Apportba adás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36582/36584	- K121-151
Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T128-158 T129-149	- T36582/36584
A tárgyi eszközhöz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T443	- K9242/9243/ 923
A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nyereségjellegű különbözet esetén	T36582/36584	- K9244
b) Veszteségjellegű különbözet esetén	T8435	- K36582/36584

Cégbíróági bejegyzéskor	T161-163	-	K36582/36584
Társulási szerződés aláírásakor	T164	-	K36582/36584

Térítés nélküli átadás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36582/36584	-	K121-151
Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T128-158 T129-149	-	T36582/36584
A tárgyi eszközhez kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T443	-	K9242/9243/ 923
Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha nem hárítja át az átvevőre	T8435	-	K36422
Általános forgalmi adó elszámolása a költségvetési számvitel szerint, ha áthárítja az átvevőre			
a) Követelésként	T094062	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094063
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		
Terven felüli értékcsökkenés (a visszanyert értékkel csökkentett könyv szerinti értékben) elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T842	-	K128-158
A tárgyi eszközhez kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T443	-	K9421/ 9422/941
Visszanyert érték elszámolása	T21	-	K121-151
Eszköz bruttó értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T 842		K 121-151
Eszköz elszámolt értékcsökkenési leírásának kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T128-158 T129-149	-	K842
Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a költségvetési számvitelben			
a) Követelésként	T094102/ 094112	-	K004

b) Teljesítésként T005 - K094103/
094113

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

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

Használatba nem vett tárgyi eszköz átminősítése készletté elszámolása

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy nyilvántartási
számla száma

Átminősítés a **pénzügyi számvitel** szerint T21-22 - K151

Használatba vett tárgyi eszköz átminősítése készletté elszámolása

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy nyilvántartási
számla száma

Tárgyévben elszámolt terv szerinti **értécsökkenési le-
írás** visszavezetése a **pénzügyi számvitel** szerint T139-149 - K56
T591 K6/7
Eszköz kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint T138-148 - K131-141
T139-149
Átminősítés a **pénzügyi számvitel** szerint T21-22 - K131-141

**Koncesszióba, vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson kívüli szervezetnek, sze-
mélynek**

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy nyilvántartási
számla száma

Bruttó érték átvezetése a **pénzügyi számvitel** szerint T181-185 - K121-141
Terv szerinti értécsökkenés, terven felüli értécsökkenés T128-148 - K188-189
átvezetése a **pénzügyi számvitel** szerint T129-149
A vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi T3655 - K412
eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés
elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint

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

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy nyilvántartási
számla száma

Terv szerinti értécsökkenés, terven felüli értécsökkenés T128-158 - K412
visszavezetése a **pénzügyi számvitel** szerint T129-149
Bruttó érték kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint T412 - K121-151
Az eszközökhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a T443 - K412
pénzügyi számvitel szerint
Bruttó érték nyilvántartásba vétele a **pénzügyi számvitel** T011 - K006
szerint
Vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi esz- T3655 - K412
közökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés el-
számolása a **pénzügyi számvitel** szerint

Tárgyi eszközök fenntartása**Idegen kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó összeg	T0021	- K053342
b) Általános forgalmi adó	T0021	- K053512
Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó összeg	T053342	- K0021
	T0022	K053342
b) Általános forgalmi adó	T053512	- K0021
	T0022	K053512
Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nettó összeg	T52	- K4213
	T6/7	K591
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36412	- K4213
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36414	- K4213
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	- K36414
Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó összeg	T053343	- K003
b) Általános forgalmi adó	T053513	- K003
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
<i>Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés</i>	T6/7	K591

16-17. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

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

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 befektetett pénzügyi eszközök nyilvántartásának vezetése manuálisan történik.

A nyilvántartásért felelős: Rokolyáné Császi Tünde gazdálkodási előadó, Rávai Imréné vezető-főtanácsos

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: **tárgynegyedévet követő hó 15-ig**

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- főkönyvi számla száma megnevezése,
- időszak eleji nyitó állomány összegét (+),
- a tárgyidőszak állománynövekedésének összegét (+),
- a tárgyidőszak állománycsökkenésének összegét (-),
- a tárgyidőszak záró-állományának összegét (\pm).

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős: Rokolyáné Császi Tünde gazdálkodási előadó, Rávai Imréné vezető-főtanácsos

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

A fent felsorolt szervek nem élnek a piaci értékelés lehetőségével, így **értékhelyesbítést nem számolnak el.**

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 összefüggések:

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	
Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	- K05652
Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint	T05652 K0022	- K0021 - K05652
Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint	T162-165/241	- K4216/4219
Részesedés megvásárlása a költségvetési számvitel szerint	T05653	- K003
Részesedés megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint	K4216/4219	- K32/33

Részesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor pénzbeli hozzájárulás teljesítésekor

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	- K05652/0562
Elszámolás, ha a nyilvántartásba vételi kérelem benyújtásáig a pénzeszköz átadása megtörtént		
a) Befizetés esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint	T05652/05662 T0022	- K0021 K05652/05662
b) Befizetés esedékessé válása a pénzügyi számvitel	T36581/36583	- K4216

szerint

c) Befizetés teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T05653/05663	-	K003
d) Befizetés teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T4216	-	K32/33
e) Állományba vétel a cégbírósi bejegyzéskor a pénzügyi számvitel szerint	T162/165	-	K36581-36583
f) Állományba vétel társulási szerződés aláírásakor	T164	-	K36581-36583

Elszámolás, ha a nyilvántartásba vételi kérelem benyújtásáig a pénzeszköz átadása nem történik meg

a) Állományba vétel a cégbírósi bejegyzéskor a költségvetési számvitel szerint	T05652/05662 T0022	-	K0021 T05652/05662
b) Állományba vétel a cégbírósi bejegyzéskor a pénzügyi számvitel szerint	T162-163/165	-	K36581-36583
c) Befizetés teljesítése esedékességkor a költségvetési számvitel szerint	T05653/05663	-	K003
d) Befizetés teljesítése esedékességkor a pénzügyi számvitel szerint	T4216	-	K32/33

Követelés fejében átvett részesedések elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Követelés kivezetése az átvett részesedés bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09(2)
Követelés kivezetése az átvett részesedés bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint	T162/164/165	-	K35
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		
Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T16	-	K9323/9324
Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 27. § (4a) bekezdése szerint)	T9323/9324	-	K443

Alaptőkén, törzstőkén felüli saját tőke terhére történő tőkeemelés elszámolása

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

Részesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor nem pénzbeli hozzájárulás teljesítésekor

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy nyilvántar-
tási számla száma

Elszámolás, ha a nyilvántartásba vételi kérelem benyújtásáig a nem pénzbeli hozzájárulás átadása megtörténik

A.) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént

Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36582/36584	-	K121-151
Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-158	-	K36582/ 36584
A tárgyi eszközhez kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T119-149	-	36584
A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete a pénzügyi számvitel szerint	T443	-	K9242/9243/ 923
a) Nyereségjellegű különbözet esetén	T36582/36584	-	K9244
b) Veszteségjellegű különbözet esetén	T8435	-	K36582/36584
Cégbírósi bejegyzéskor	T162/165	-	K36582/36584
Társulási szerződés aláírásakor	T164	-	K36582/36584

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

Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36582/ 36584	-	T16
Az átadott részesedés elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T168	-	K36582/36584
A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nyereségjellegű különbözet esetén	T36582/ 36584	-	K9325/9333/ 9353
b) Veszteségjellegű különbözet esetén	T8514/8522/ 8553	-	K36582/36584
Cégbírósi bejegyzés a pénzügyi számvitel szerint			
a) Cégbírósi bejegyzéskor	T162/165	-	K36582/36584
b) Társulási szerződés aláírásakor	T164	-	K36582/3654

Csökkenések

Részesedések értékesítése elszámolása

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy nyilvántar-
tási számla száma

Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T168	-	K16
Értékesítés a költségvetési számvitel szerint			
a) Értékesítés bevétele követelésként	T09542/	-	K0041
b) Értékesítés bevétele teljesítésként	T005	-	K09543

Értékesítés a pénzügyi számvitel szerint

a) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként	T3515	-	K16
b) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként	T32/33	-	K3514
c) A könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteség jellegű különbözet elszámolása	T8514	-	K16
d) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert nyereség jellegű különbözet elszámolása követelésként	T3514	-	K9353
e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T32/33	-	3514

Részesedés térítés nélküli átadásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Átadás a pénzügyi számvitel szerint	T8513/8521/ 8553	-	K16
Az átadott részesedés elszámolt értékvesztésének kivétele a pénzügyi számvitel szerint	T168	-	K8513

Részesedések apportba adása elszámolása

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

Részesedések értékvesztése elszámolása

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

17. TARTÓS HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK

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

171. Államkötvények

172. Helyi önkormányzatok kötvényei

173. Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

178. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

1781. Államkötvények értékvesztése és annak visszairása

1782. Helyi önkormányzatok kötvényei értékvesztése és annak visszairása

1783. Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

Főkönyvi összefüggések:

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	
Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint		
a) A névértékig	T0021	- K0591212/0591 222
b) A névérték és a vételár különbözete	T0021	- K053542
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
Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint		
a) Felhalmozott kamat nélkül	T17	- K4219
b) Névérték és a vételár különbözete	T8553	- K4213
c) Vételáron kívüli felhalmozott kamat	T853	- K4213
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
Értékpapír megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint		
a) A felhalmozott kamat nélkül	T4219	- K32/33
b) A névérték és a vételár különbözete	T4213	- K32/33
c) A vételáron felül felhalmozott kamat	T4213	- K32/33

A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint

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

A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint

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

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

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

Követelés fejében átvett értékpapírok elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09(2)
Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint	T17	-	K351/352
Az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbség 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		
Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T17	-	K9331/93332/ 9353
Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 27. § (4a) bekezdése szerint)	T9331/93332/ 9353	-	K443

Csökkenések

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T178	-	K17
Értékesítés a költségvetési számvitel szerint			
a) Értékesítés bevétele (hitelviszonyt megtestesítő értékpapíroknál könyvszerinti értékig) követelésként	T0981232	-	K0041
b) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként	T005	-	K0981233
d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként	T005	-	K0940813
e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet követelésként	T0940912	-	K0041

<i>f)</i> A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T005	-	K0940913
Értékesítés a pénzügyi számvitel szerint			
<i>a)</i> Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként	T3515/3518	-	K17
<i>b)</i> Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként	T32/33	-	K3515/3518
<i>c)</i> Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként	T3514	-	K9333/934
<i>d)</i> Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként	T32/33	-	K3514
<i>e)</i> A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet követelésként	T3514	-	K9353
<i>f)</i> A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T32/33	-	K3514
<i>g)</i> A könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteség jellegű különbözet elszámolása	T8522/8553	-	K17

Értékpapír térítés nélküli átadásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Átadás a pénzügyi számvitel szerint	T8524/8553	-	K17
Az átadott részesedés, értékpapír elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T178	-	K8524/8553

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
A bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36582/36584	-	K17
Az átadott értékpapírok elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T178	-	K36582/36584
A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete a pénzügyi számvitel szerint			
<i>a)</i> Nyereségjellegű különbözet esetén	T36582/36584	-	K9333/9353
<i>b)</i> Veszteségjellegű különbözet esetén	T8522/8553	-	K36582/36584
Cégbírósági bejegyzéskor	T162/165	-	K36582/36584
Társulási szerződés aláírásakor	T164	-	K36582/36584

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése elszámolása

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

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.

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 koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartásának vezetése az ASP integrált rendszerrel történik.

A nyilvántartásért felelős: *Kiss Árpádné pénzügyi ügyintéző*

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: **tárgynegyedévet követő hó 15-ig**

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- főkönyvi számla száma megnevezése,
- időszak eleji nyitó állomány összegét (+),
- a tárgyidőszak állománynövekedésének összegét (+),
- a tárgyidőszak állománycsökkenésének összegét (-),
- a tárgyidőszak záró-állományának összegét (±).

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős: *Kiss Árpádné pénzügyi ügyintéző*

A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök között el kell különíteni a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javakat, tárgyi eszközöket és tartós részesedéseket, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat.

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

A fent felsorolt szervek nem élnek a piaci értékelés lehetőségével, így **érték helyesbítést nem számolnak el.**

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 összefüggések:

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	
Bruttó érték átvezetés a pénzügyi számvitel szerint	T181-185	- K11/121-141
Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-148	- K188-189
A vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszafizetési követelés elszámolása pénzügyi számvitel szerint	T119-149	
	T3655	- K412

Csökkenés

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Bruttó érték visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T11/121-141	- K181-185
Terven felüli értékcsökkenés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T188	- K118-148

Tervszerinti értécsökkenés átvezetés a pénzügyi számvitel szerint	T189	- K119-149
Terven felüli értécsökkenés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T8435	- K188
Tervszerinti értécsökkenés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T56	- K189
Kiselejtezett koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök bruttó értékének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T842	- T181-185
Kiselejtezett koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terven felüli értécsökkenésének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T188	- K842
Kiselejtezett koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök tervszerinti értécsökkenésének 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.

212. Áruk

Az áruk között kell kimutatni

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

218. Vásárolt készletek értékvesztése és visszairása

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

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

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

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: **tárgynegyedévet követő hó 15-ig**

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- főkönyvi számla száma megnevezése,
- időszak eleji nyitó állomány összegét (+),
- a tárgyidőszak állománynövekedésének összegét (+),
- a tárgyidőszak állománycsökkenésének összegét (-),
- a tárgyidőszak záró-állományának összegét (\pm).

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős: Rokolyáné Császi Tünde gazdálkodási előadó, Rávai Imréné vezető-főtanácsos

Főkönyvi összefüggések:

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

Növekedések

Anyagok, áruk vásárlása elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T0021	- K053112/ 053122/ 053132
b) Általános forgalmi adó	T0021	- K053512
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
Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T053112/ 053122/ T0022	- K0021 K053112/ 053122/
b) Általános forgalmi adó	T053512 T0022	- K0021 K053512
c) Nettó előleg teljesítésként	T053113/ 053123	- K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T053513	- K003
Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint		
a) Készletre vétel nettó összegben (előleggel együtt)	T211/212	- K4213
b) Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben (előleggel együtt)	T51 T6/7	- K4213 - K591
c) Előleg rendezése	T4213	- K36513
d) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	- K4213
e) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	- K36411
f) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	- K4213
g) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	- K36413
h) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	- K3614
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
A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)	T4213	-	K32/33
Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a költségvetési számvitel szerint			
a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053542
b) Teljesítésként	T053543	-	K003
Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T853	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K32/33
Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint:			
a) Nettó érték (Végleges kötelezettségvállalás elszámolása)	T0021	-	K05612
	T05612		K0022
b) Nettó előleg teljesítésként	T003	-	K05613
Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint	T4213	-	K933

Raktári többlet elszámolása

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

Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott készletek elszámolása

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

Csökkenések

Anyagfelhasználás elszámolása

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Kivezetés a pénzügyi számvitel szerint	T842	- K211/212
Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a költségvetési számvitelben		
a) Követelésként	T094102/ 094112	- K004
b) Teljesítésként	T005	- K094103/ 094113
Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a pénzügyi számvitelben		
a) Követelésként	T3514	- K9244
b) Teljesítésként	T32/33	- K3514

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

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

Anyagok, áruk térítés nélküli átadásának elszámolása

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

Értékvesztés elszámolása

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

22. ÁTSOROLT, KÖVETELÉS FEJÉBEN ÁTVETT KÉSZLETEK, EGYÉB KÉSZLETEK

A fent felsorolt szervek **nem rendelkeznek** átsorolt, követelés fejében átvett készletekkel.

23. BEFEJEZETLEN TERMELÉS, FÉLKÉSZ TERMÉKEK, KÉSZTERMÉKEK, ÁLLATOK

A fent felsorolt szervek **nem rendelkeznek** befejezetlen termeléssel, félkész termékekkel, késztermékekkel, állatokkal.

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. Fogatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

24821. Kárpótlási jegyek értékvesztése és annak visszairása

24822. Kincstárjegyek értékvesztése és annak visszairása

24823. Államkötvények értékvesztése és annak visszairása

24824. Helyi önkormányzatok kötvényei értékvesztése és annak visszairás

24825. Befektetési jegyek értékvesztése és annak visszairása

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

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

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

Az értékpapírok nyilvántartásának vezetése manuálisan történik.

A nyilvántartásért felelős: Rokolyáné Császi Tünde gazdálkodási előadó, Rávai Imréné vezető-főtanácsos

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.
Az összesítő feladás elkészítésének határideje: **tárgynegyedévet követő hó 15-ig**

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- főkönyvi számla száma megnevezése,
- időszak eleji nyitó állomány összegét (+),
- a tárgyidőszak állománynövekedésének összegét (+),
- a tárgyidőszak állománycsökkenésének összegét (-),
- a tárgyidőszak záró-állományának összegét (±).

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős: Rokolyáné Császi Tünde gazdálkodási előadó, Rávai Imréné vezető-főtanácsos

Főkönyvi összefüggések:

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	
Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint		
a) A névértékig	T0021	- K0591212/0591222
b) A névérték és a vételár különbözete költségvetési számvitel szerint	T0021	- K053542
A vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint		
a) A felhalmozott kamat nélkül	T0591212/ 0591222 T0022	- K0021 - 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 költségvetési számvitel szerint	T0022	- K 053532
Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint		
a) Felhalmozott kamat nélkül	T24	- K4219
b) Névérték és a vételár különbözete	T8553	- K4213
c) Vételáron kívüli felhalmozott kamat	T853	- K4213

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

Értékpapír megvásárlása a **pénzügyi számvitel** szerint

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

A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint

a) Követelésként	T0940822	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0940823

A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Követelésként	T3514	-	K934
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

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

T371	-	K934
------	---	------

Követelés fejében átvett értékpapírok elszámolása

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

Az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbség a:

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

Térítés nélküli átvett, ajándékba kapott, hagyatékként átvett értékpapírok elszámolása

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

Csökkenések

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T2481/2482	- K24
Értékesítés a költségvetési számvitel szerint		
a) Értékesítés bevétele követelésként	T0981212/ 0988212/ 098212	- K0041
b) Értékesítés bevétele teljesítésként	T005	- K0981213/ 0988213/ 098213
c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként	T0940822	- K0041
d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként	T005	- K0940823
e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet követelésként	T0940922	- K0041
f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T005	- K0940923
Értékesítés a pénzügyi számvitel szerint		
a) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként	T3515/3518	- K24
b) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként	T32/33	- K3515/3518
c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként	T3514	- K934
d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként	T32/33	- K3514
e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet követelésként	T3514	- K9353
f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T32/33	- K3514
g) A könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteség jellegű különbözet elszámolása	T8553	- K24

Értékpapír térítés nélküli átadásának elszámolása

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

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

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

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

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése elszámolása

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

3. SZÁMLAOSZTÁLY PÉNZESZKÖZÖK, KÖVETELÉSEK, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

31-33. PÉNZESZKÖZÖK

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

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

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

A pénzeszközök nyilvántartásának vezetése az ASP integrált rendszerrel történik.

A nyilvántartásért felelős:

- *pénztár: Csendes Renáta gazdálkodási előadó*
- *bank: Nagy Klára gazdálkodási vezető-főtanácsos*
- *adók: Csendes Renáta gazdálkodási előadó*

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: **tárgynegyedévet követő hó 15-ig**

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- főkönyvi számla száma megnevezése,
- időszak eleji nyitó állomány összegét (+),
- a tárgyidőszak állománynövekedésének összegét (+),
- a tárgyidőszak állománycsökkenésének összegét (-),
- a tárgyidőszak záró-állományának összegét (±).

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős: Csendes Renáta gazdálkodási előadó, Nagy Klára gazdálkodási vezető-főtanácsos, Rokolyáné Császi Tünde gazdálkodási előadó, Rávai Imréné vezető-főtanácsos

31. LEKÖTÖTT BANKBETÉTEK**311. Éven túli lejáratú bankbetétek**

3111. Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek

312. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek

3121. Éven belüli lejáratú forint 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

3182. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása

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

Főkönyvi összefüggések:

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	
Lekötött bankbetét elhelyezése a költségvetési számvitel szerint	T059163	- K003
Lekötött bankbetét elhelyezése a pénzügyi számvitel szerint	T311/312	- K32/33
A kamat jóváírása a költségvetési számvitel szerint		
a) Követelésként (amennyiben korábban nem került előírásra)	T0940812/ 0940822	- K0041
b) Teljesítésként	T005	- K0940813/ 0940823
A kamat jóváírása a pénzügyi számvitel szerint		
a) Követelésként (amennyiben korábban nem került előírásra)	T3514	- K9333/934
b) Teljesítésként	T311/312	- K3514
A jóváírt és tőkésített kamat könyvelése betétnövekményként a költségvetési számvitel szerint	T059163	- K003
A jóváírt és tőkésített kamat könyvelése betétnövekményként a pénzügyi számvitel szerint	T311/312	- K32/33

Csökkenések

Lekötött bankbetétek megszüntetése

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

32. PÉNZTÁRAK, CSEKKEK, BETÉTKÖNYVEK

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

321. Forintpénztár

A költségvetési szerv készpénzben befolyó bevételeinek, továbbá egyes kifizetéseinek teljesítéséhez, a számlát vezető hitelintézettől felvett készpénzösszegek (készpénzelőlegek) kezelésére házi-pénztárt létesít.

322. Valutapénztár

A fent felsorolt szervek **nem rendelkeznek** valutapénztárral.

323. Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök

Főkönyvi összefüggések:

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

Növekedések

Forint készpénzfelvétel

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Forint pénztárba készpénz felvét a pénzügyi számvitel szerint	T321 - K361
Felvett forint pénzügyösszegekről banki terhelés a pénzügyi számvitel szerint	T361 - K331

Letétekkel, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközökkel, biztosítékokkal kapcsolatos elszámolások

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok jóváírása, befizetése a pénzügyi számvitel szerint	T32 - K3678

Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok kifizetése a pénzügyi számvitel szerint	T3678	-	K32
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)
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		
Kézpénz utólagos elszámolásra történő kifizetése a pénztárból a pénzügyi számvitel szerint	T36515	-	K321/322
Elszámoláskor a visszavett összeg a pénzügyi számvitel szerint	T321/322	-	K36515
A felhasznált összeg a költségvetési számvitel szerint			
Végleges kötelezettségvállalás (nettó)	T0022	-	K05...(2)
Áfa	T0022		K053512
Teljesítés	T05...(3)	-	K003
Felhasznált összeg a pénzügyi számvitel szerint			
Kötelezettség	T1-2/5-8	-	K4213/4215-4218
Teljesítés	T4213/4215-4218	-	K 321/322
Közlekedési költségtérítés			
a) költségvetési számvitel szerint			
Végleges kötelezettségvállalás	T0022	-	K0511092
Teljesítés	T0511093	-	K0031/0032
b) pénzügyi számvitel szerint			
Kötelezettség	T54	-	K4213
Teljesítés	T4213	-	K321
Üzemanyag vásárlás készpénzért			
a) költségvetési számvitel szerint			
Végleges kötelezettségvállalás (nettó)	T0022	-	K053122
Áfa	T0022	-	K053512
Teljesítés (nettó)	T053123	-	K0031/0032
Áfa	T053513	-	K0031/0032

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

33. FORINTSZÁMLÁK ÉS DEVIZASZÁMLÁK

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

331. Forintszámlák

3311. Kincstáron kívüli forintszámlák

A költségvetési elszámolási számlán kell könyvelni a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos gazdasági események ténylegesen teljesített kiadásait és a ténylegesen befolyt bevételeit.

3312. Kincstárban vezetett forintszámlák

3318. Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszairása

332. Devizaszámlák

3321. Kincstáron kívüli devizaszámlák

3322. Kincstárban vezetett devizaszámlák

3328. Kincstáron kívüli devizaszámlák értékvesztése és annak visszairása

A fent felsorolt szervek **nem rendelkeznek** devizaszámlával.

Főkönyvi összefüggések:

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	
Lekötött bankbetét megszüntetés a költségvetési számvitel szerint	T005	- K098173
Lekötött bankbetét megszüntetés a pénzügyi számvitel szerint	T33	- K311/312

Számlán jóváírt kamat elszámolása

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

Likviditási célú hitel napi záró egyenlegével kapcsolatos elszámolások

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
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
A likviditási célú hitel napi záró állománya növekedésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T3311	- K4219
A likviditási célú hitel napi záró állománya csökkenésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T0591123	- K003
A likviditási célú hitel napi záró állománya növekedésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T4219	- K3311
A likviditási hitel kamatának elszámolása a költségvetési számvitel szerint		
a) Végeleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022	- K053532
b) Teljesítésként	T053533	- K003
A likviditási hitel kamatának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint		
a) Kötelezettséggént	T853	- K4213
b) Teljesítésként	T4213	- K3311

Kapcsolódó díjak, jutalékok elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053372
b) Teljesítésként	T053373	-	K003

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		
Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok jóváírása, befizetése a pénzügyi számvitel szerint	T33	-	K3678
Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok kifizetése a pénzügyi számvitel szerint	T3678	-	K33
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)
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		
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
Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T0911/0916/ 0921/0925...(2)	-	K041
b) Teljesítésként	T005	-	K0911/0916/ 0921/0925...(3)
c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettségként	T044	-	K006
Támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3511/3512	-	K922/923
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3511/3512

Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint (a Szt. 45. §(1) bek. a) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint)	T923	-	K443
Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T0021	-	K051612/ 05622/05632/ 05642
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K05672
Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T051612/ 05622/05632/ 05642 T0022	-	K0021 K051612/ 05622/05632/ 05642
b) Általános forgalmi adó	T05672 T0022	-	K0021 K05672
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
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
Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatási értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3511/3512	-	K922/923
b) Teljesítésként (a korábban elszámolt kötelezettségek és a követelés összevetése)	T421	-	K3511/3512
Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint			
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)

hb) Teljesítésként	T0911/0916/ 0921/0925...(3)	-	K005
2. A folyósítás évén túl	T0022	-	K05502/05506/ 0584...(2)
Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint			
a) A folyósítás évén belül	T922/923	-	K36711
b) A folyósítás évén túl	T8435	-	K4215/4218
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
Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint			
a) A folyósítás évén belül	T36711	-	K32/33
b) A folyósítás évén túl	T4215/4218	-	K32/33

Csökkenések

Lekötött bankbetétek elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Lekötött bankbetét elhelyezése a költségvetési számvitel szerint	T059163	- K003
Lekötött bankbetét elhelyezése a pénzügyi számvitel szerint	T311/312	- K33
A kamat jóváírása a költségvetési számvitel szerint		
a) Követelésként (amennyiben korábban nem került előírásra)	T0940812/ 0940822	- K0041
b) Teljesítésként	T005	- K0940813/ 0940823
A kamat jóváírása a pénzügyi számvitel szerint		
a) Követelésként (amennyiben korábban nem került előírásra)	T3514	- K932
b) Teljesítésként	T311/312/33	- K3514
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	
Számlát terhelő díjak, jutalékok a költségvetési számvitel szerint		
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	- K053372
b) Teljesítésként	T053373	- K003
Számlát terhelő díjak, jutalékok a pénzügyi számvitel szerint		
a) Kötelezettségként	T52	- K4213
b) Teljesítésként	T4213	- K33

Forint készpénzfelvétel

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Forint pénztárba készpénz felvét a pénzügyi számvitel szerint	T321	- K361
Felvett forint pénzüsszegegről banki terhelés a pénzügyi számvitel szerint	T361	- K331

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.

Az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. pontja rendelkezik a követelés fogalmáról: az a jogszabályból, jogerős bírói végzésből, ítéletből, végleges hatósági határozatból, szerződésből - ideértve a vásárolt és a térítés nélkül átvett követelést is - jogszerűen eredő fizetési igény, amelyet a kötelezett elismert és - ellenszolgáltatást is tartalmazó szerződés esetén - a másik fél már teljesített, ilyennek minősül a bevallás alapján megállapított közhatalmi bevételre irányuló, valamint az olyan követelés is, amelyet a kötelezett vitat, de jogszabály alapján azt a fellebbezésre vagy perindításra tekintet nélkül teljesítenie kell, továbbá az állami adó- és vámhatóság által beszedett közhatalmi bevételek esetén az állami adó- és vámhatóságnak bevallás nélkül megfizetett összeg elszámolása során előírt követelés.

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 követelések nyilvántartásának vezetése az ASP integrált rendszerrel történik.

A nyilvántartásért felelősök:

- Szanki Polgármesteri Hivatal: Rokolyáné Császi Tünde gazdálkodási előadó, Rávai Imréné vezető-főtanácsos
- Szank Községi Önkormányzat: Rokolyáné Császi Tünde gazdálkodási előadó, Rávai Imréné vezető-főtanácsos

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: **tárgynegyedévet követő hó 15-ig**

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- főkönyvi számla száma megnevezése,
- időszak eleji nyitó állomány összegét (+),
- a tárgyidőszak állománynövekedésének összegét (+),
- a tárgyidőszak állománycsökkenésének összegét (-),
- a tárgyidőszak záró-állományának összegét (\pm).

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős: *Nagy Klára gazdálkodási vezető-főtanácsos, Rokolyáné Császi Tünde gazdálkodási előadó, Rávai Imréné vezető-főtanácsos*

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

Főkönyvi összefüggések:

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	
Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	- K05506/ 0584...(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)
Kifizetés esedékessége a pénzügyi számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)	T8435	- K4215/4218
Kifizetés a költségvetési számvitel szerint		
a) Teljesítésként	T05506/0584(3)	- K003
b) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettségként	T031	- K006
Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint	T4215/4218	- K32/33

Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint	T006	-	K031
Visszafizetési követelés előírása a költségvetési számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül:	T0021		K05506/ 0584...(2)
	T05506/ 0584...(2)	-	K0022
	T003	-	K05506/ 0584(3)
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T0912/0916/ 0925(2)	-	K0041
Visszafizetési követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T36516	-	K8435
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T3511/3512	-	K922/923
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)
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
A lakáskölcsön számlára pénzeszköz átvezetés a pénzügyi számvitel szerint	T361	-	K33
A lakáskölcsön számlán pénzeszköz jóváírás a pénzügyi számvitel szerint	T331	-	K361
Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	-	K05862
Kölcsön folyósítása, ide értve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T05862	-	K0021
	T0022		K05862
b) Teljesítésként	T05863	-	K003
c) Követelés tökeösszege	T09742	-	K0041
d) Követelés kamatrésze	T0940822	-	K0041

Kölcsön folyósítása, ide értve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Követelés tökeösszege	T3517	-	K331
b) Követelés kamatrésze	T3514	-	K934
c) Követelés kamatrésze elhatárolása	T932	-	K441

Kölcsön visszafizetése a **költségvetési számvitel** szerint

T005	-	K09743
------	---	--------

Kölcsön visszafizetése a **pénzügyi számvitel** szerint

T331	-	K3517
------	---	-------

Tárgyévi kamat elhatárolása az év elején a **pénzügyi számvitel** szerint

T441	-	K934
------	---	------

Kapott kamat a **költségvetési számvitel** szerint

a) Követelésként	T0940822	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0940823

Kapott kamat a **pénzügyi számvitel** szerint

T331	-	K3514
------	---	-------

Késedelmi kamat a **költségvetési számvitel** szerint

a) Követelésként	T094112	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K094113

Késedelmi kamat a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Követelésként	T3514	-	K9244
b) Teljesítésként	T331	-	K3514

Kezelési költség munkáltatót terhelő részének elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053372
b) Teljesítésként	T053373	-	K003

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

Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	-	K05504/05508/ 0582/0586(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 tőkeösszege	T0914/0923/09 62/0963/0964/ 0972/0973/0974 (2)	-	K0041
d) Követelés kamatrésze	T0940822	-	K0041
Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelés tőkeösszege	T3511/3512/ 3516/3517	-	K32/33
b) Követelés kamatrésze	T3514	-	K934
c) Követelés kamatrésze elhatárolása	T932	-	K441
Tárgyévi kamat a pénzügyi számvitel szerint az év elején	T441	-	K934
Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a költségvetési számvitel szerint			
a) A tőkeösszeg visszafizetése	T005	-	K0914/0923/ 0962/0963/0964 /0972/0973/097 4(3)
b) A kamatrész visszafizetése	T005	-	K094083
Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint			
a) A tőkeösszeg visszafizetése	T32/33	-	K3511/3512/ 3516/3517
b) A kamatrész visszafizetése	T32/33	-	K3514
A beszédő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása			
Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint	T093(2)	-	K0041
A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint	T3513	-	K911
Teljesítés a költségvetési számvitel szerint	T005	-	K093...(3)
Teljesítés a pénzügyi számvitel szerint	T33	-	K3513
Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelés csökkenésként	T0041	-	K093...(2)
b) Teljesítés csökkenésként	T093...(3)	-	K005
Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a pénzügyi számvitel szerint	T911	-	K36711
Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T36711	-	K33

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

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

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

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

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

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

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

Szolgáltatás nyújtás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T094022/ 094032/094052	-	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041
Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó érték	T3514	-	K912
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K3642
A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T005	-	K094023/ 094033/094053
b) Általános forgalmi adó	T005	-	K094063
A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	-	K3514

Behajthatatlan követelés elszámolása

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

Követelés elengedése

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

Követelés értékvesztésének és értékvesztés visszairásának elszámolása

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

Adott engedmény elszámolása

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

Könyvviteli nyitás feladata

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

36. SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK

Az Áhsz. 48. § (1)-(2) bekezdésében foglaltak alapján az Áht. 72. § (2) bekezdés szerinti gazdasági események elszámolására, az általános forgalmi adó sajátos könyvviteli elszámolására, valamint az államháztartás sajátosságai miatt felmerülő más – tartalmilag követelés vagy kötelezettség jellegű – elszámolásokra az egységes számlakeret 36. Sajátos elszámolások számlacsoportjának könyvviteli számlái, ezen belül a pénzeszközök átvezetései, az azonosítás alatt álló tételek, az általános forgalmi adó elszámolásai, a követelés és kötelezettség jellegű sajátos elszámolások, valamint az egyéb sajátos 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, betét-könyvek 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 alaptevékenységgel kapcsolatban merültek fel, de a keletkezés pillanatában végleges bevételi vagy kiadási rovaton nem kerülhetnek elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt. Az azonosítás alatt álló tételek között a pénztárból történő kifizetések és a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett átutalások nem mutathatók ki.

364. Általános forgalmi adó elszámolása

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

3641. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

36411. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított általános forgalmi adó

36412. Más előzetesen felszámított általános forgalmi adó

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

36412. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

36421. Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó

36422. Más fizetendő általános forgalmi adó

365. Követelés jellegű sajátos elszámolások

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

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

3651. Adott előlegek

- 36511. Immateriális javakra adott előlegek
- 36512. Beruházásokra, felújításokra adott előlegek
- 36513. Készletekre adott előlegek
- 36514. Igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek
- 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek
- 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések
- 36518. Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
- 365181. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
- 365182. Beruházásra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
- 365183. Készletekre adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
- 365184. Igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
- 365185. Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
- 365186. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések értékvesztése és annak visszairása

Az adott előlegekről részletező nyilvántartás kell vezetni. A részletező nyilvántartást az Áhsz. 14. sz. melléklet IV. pontja alapján kell vezetni.

Az adott előlegek nyilvántartásának vezetése az ASP integrált rendszerrel történik.

A nyilvántartásért felelősök: Rokolyáné Császi Tünde gazdálkodási vezető-főtanácsos, Rávai Imréné vezető-főtanácsos, Nagy Klára vezető-főtanácsos

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: **tárgynegyedévet követő hó 15-ig**

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- főkönyvi számla száma megnevezése,
- időszak eleji nyitó állomány összegét (+),
- a tárgyidőszak állománynövekedésének összegét (+),
- a tárgyidőszak állománycsökkenésének összegét (-),
- a tárgyidőszak záró-állományának összegét (\pm).

Az összesítő feladás elkészítéséért felelősök: Rokolyáné Császi Tünde gazdálkodási előadó, Rávai Imréné vezető-főtanácsos, Nagy Klára vezető-főtanácsos

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. Részesedésszerzés esetén átadott eszközök

3659. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok

366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása

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

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

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

367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

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

- a) a kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a kapott túlfizetésekből, a téves és visszajáró befizetésekből – ideértve a 40. § (2) bekezdés b) pontja és (3) bekezdése szerint visszatérítendő költségvetési bevételeknek a 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegét is –, valamint az egyéb kapott előlegekből – így különösen a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás során a vevőktől kapott, általános forgalmi adót nem tartalmazó előlegekből, valamint az utólagos elszámolásra átvett pénzeszközökből – állnak,
- b) a támogatás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- c) a más által beszedett, de más szervezetet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó - összegeket a bevételt beszedő szervezetnél a jogosult részére történő továbbutalásig, vagy - jogszabály felhatalmazása alapján - azok felhasználásáig,
- d) a helyi önkormányzat nettó finanszírozása során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig a Kincstárnál,
- e) a nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat, ezen belül a vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettséget a vagyonkezelőnél a visszapótlási kötelezettség megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig, valamint a gazdasági társaságok alapítása, jegyzett tőkéjének emelése során a létesítő okiratban vagy annak módosításában szerepeltetett, de a társaság rendelkezésére még nem bocsátott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásokat az átadás időpontjáig.
- f) a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai kifizetésének megtérítésére vonatkozó kötelezettséget a finanszírozó szervezetnél annak megtérítéséig, és
- g) letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközöket, valamint a szerződés megerősítésével, szerződésszegéssel kapcsolatban nem véglegesen kapott pénzbiztosítékokat – így különösen fogláló, kötbér – a kapott pénzeszköz visszaadásáig vagy bevételként történő elszámolásáig,
- h) az egyéb saját kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat, ezen belül a nemzetközi támogatási programok pénzeszközeiként az Áht. 20. § (1) bekezdése szerinti, még fel nem használt pénzeszközöket, és az Európai Uniótól vagy más nemzetközi szervezetektől érkező olyan támogatásokat, amelyek végső kedvezményezettje valamely államháztartáson kívüli szervezet, személy és a költségvetésben bevételként és kiadásként nincsenek megtervezve.

3671. Kapott előlegek

36711. Tülfizetések, téves és visszajáró befizetések

36712. Egyéb kapott előlegek

A kapott előlegekről részletező nyilvántartás kell vezetni. A részletező nyilvántartást az Áhsz. 14. sz. melléklet IV. pontja alapján kell vezetni.

A kapott előlegek nyilvántartásának vezetése az ASP integrált rendszerrel történik.

A nyilvántartásért felelősök: adókkal kapcsolatos előlegek setében Csendes Renáta gazdálkodási előadó, egyéb kapott előlegek esetében Csendes Renáta gazdálkodási előadó

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: **tárgynegyedévet követő hó 15-ig**

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- főkönyvi számla száma megnevezése,
- időszak eleji nyitó állomány összegét (+),
- a tárgyidőszak állománynövekedésének összegét (+),
- a tárgyidőszak állománycsökkenésének összegét (-),
- a tárgyidőszak záró-állományának összegét (±).

Az összesítő feladás elkészítéséért felelősök: Csendes Renáta gazdálkodási előadó, Rokolyáné Császi Tünde gazdálkodási előadó, Rávai Imréné vezető-főtanácsos, Nagy Klára vezető-főtanácsos

3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

3674. Forgótőke elszámolása (Kincstár)

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

36751. Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása

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

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

3676. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása

3678. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok

3679. Egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

Főkönyvi összefüggések:

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	
Készpénz felvét a pénzügyi számvitel szerint	T321	- K361
Felvett pénzösszegről banki terhelés a pénzügyi számvitel szerint	T361	- K331

Letétekkel, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközökkel, biztosítékokkal kapcsolatos elszámolások

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

Általános forgalmi adó elszámolás

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a számla beérkezésekor a költségvetési számvitel szerint	T053512/ 05672/05742 T0022	- K0021 K053512/ 05672/05742
Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a számla beérkezésekor a pénzügyi számvitel szerint		
a) Levonható általános forgalmi adó	T36412	- K4213/4216/ 4217
b) Nem levonható általános forgalmi adó	T36414	- K4213/4216/ 4217
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	- K3614
Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T053513/ 05673/05743	- K003
Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T4213/4216/ 4217	- K32/33
Kiszámlázott általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint	T094062	- K0041
Kiszámlázott általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint	T3514	- K36422
Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T005	- K094063

Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	-	K3514
Fordított általános forgalmi adó elszámolás a pénzügyi számvitel szerint			
a) Fizetendő levonható általános forgalmi adó	T36412	-	K36422
b) Fizetendő nem levonható általános forgalmi adó	T36414	-	K36422
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K3614
Előzetesen felszámított és fizetendő általános forgalmi adó összevezetése	T36422	-	K36412
Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint	T0022	-	K053522
Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint	T36422	-	K4213
Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T053523	-	K003
Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T4213	-	K33
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
Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint, ha az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik	T3514	-	K36412
Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T005	-	K094073
Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint (amennyiben az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik)	T33	-	K3514
Az általános forgalmi adó arányosítása miatt az előzetesen felszámított általános forgalmi adó vissza nem igényelhető részének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T8434	-	K36412

Illetményelőleg folyósítása

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

Munkavállalónak utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Az elszámolásra kiadott összeg a pénzügyi számvitel szerint	T36515	- K32/33
Elszámoláskor a visszavett összeg a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	- K36515
A felhasznált összeg a költségvetési számvitel szerint		
Végleges kötelezettségvállalás (nettó)	T0022	- K05...(2)
Áfa	T0022	K053512
Teljesítés	T05...(3)	- K003
Felhasznált összeg a pénzügyi számvitel szerint		
Kötelezettséggként	T1-2/3641/5-8	- K4213/4215-4218
	T 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	
Munkavállalónak utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T36515	- K32/33
Az előleggel való elszámolás a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	- K36515
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
Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla alapján a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nettó összeg kötelezettséggként	T54/211	- K4211
	T6/7	K591
b) Levonható általános forgalmi adó kötelezettséggként	T36412	- K4213

c) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettségként	T3614	-	K4213
d) Le nem vonható általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
e) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségként	T55	-	K4212
	T6/7		K591
f) Nettó összeg teljesítésként	T4211	-	K32/33
g) Általános forgalmi adó teljesítésként	T4213	-	K32/33
A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T0523	-	K003
A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T4212	-	K33

Kapcsolódó tétel: az esetleges árfolyam-különbözetek elszámolása valutás tétel esetén

Szállítónak adott előleg

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
A közhatalmi bevétel (40%) követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint	T093...(2)	-	K0041
A közhatalmi bevétel (40%) követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint	T3513	-	K911
Teljesítés (40%) a költségvetési számvitel szerint	T005	-	K093...(3)
Teljesítés (40%) a pénzügyi számvitel szerint	T33	-	K3513
A közhatalmi bevétel (60%) beérkezésekor a beszedő szervezetnek nem járó bevételi rész elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T33	-	K3673
A közhatalmi bevétel (60%) beérkezését követően a bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel továbbutalása a pénzügyi számvitel szerint	T3673	-	K33
Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelés csökkenésként	T0041	-	K093(2)
b) Teljesítés csökkenésként	T093...(3)	-	K005
Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a pénzügyi számvitel szerint	T911	-	K3671
Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T3671	-	K33

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)
A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a pénzügyi számvitel szerint	T3513	-	K911

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

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

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

A beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Bevétel beérkezése a beszedő szerv számlájára a pénzügyi számvitel szerint	T33	-	K3673
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		
December havi személyi juttatások elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T53/54 T6/7	-	K442 K591
December havi személyi juttatások decemberi kifizetése a pénzügyi számvitel szerint	T3661	-	K32/33
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
December havi kifizetőhelyi költségtérítés elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T371	-	K9244
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
December havi személyi juttatások elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint	T051...(2) T0022	-	K0021 K051...(2)

Kapcsolódó tétel lehet:

Illetményelőleg rendezése a pénzügy számvitel szerint	T4211	-	K36514
December havi személyi juttatások elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint Kapcsolódó tétel lehet:	T442	-	K4211
Illetményelőleg rendezése a pénzügy számvitel szerint	T4211	-	K36514
Munkáltató követeléseinek rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K36514
December havi személyi juttatások decemberi kifizetése rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K3661
December havi nettó személyi juttatások kifizetése			
a) költségvetési számvitel szerint	T051...(3)	-	K003
b) pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K32/33
December havi személyi juttatások után			
a) a munkáltatót terhelő közterhek	T0522 T0022	-	K0021 K0522
b) pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint	T0022 T0523	-	K0522 K003
December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint	T442	-	K4212
December havi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a következő évben a költségvetési számvitel szerint			
a) követelésként	T094101	-	K0041
b) teljesítésként	T005	-	K 094103
December havi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a következő évben a pénzügyi számvitel szerint	T3514	-	K371
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
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	
Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	- K051(2)
Megrendelés leadása az utalvány, bérlet és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök forgalmazójának: <i>csak a részletező nyilvántartásokban kerül rögzítésre</i>		
Szállítói számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T3662	- K32/33
Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T051(2) T0022	- K0021 K051(2)
Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T54 T6/7	- K4211 K591
Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a költségvetési számvitel szerint	T051(3)	- K003
Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a pénzügyi számvitel szerint	T4211	- K3662
A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T0022	- K0522
A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T55 T6/7	- K4212 K591
A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint	T0523	- K003
A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint	T4212	- K33

Kapcsolódó tétel: az általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Önkormányzatnál az utalványok megérkezésekor a bevétel elszámolása a költségvetési számvitel szerint		
a) Követelésként	T09162	- K0041
b) Teljesítésként	T005	- K09163
Önkormányzatnál az utalványok megérkezésekor a bevétel elszámolása a pénzügyi számvitel szerint		
a) Követelésként	T3511	- K92
b) Teljesítésként	T3662	- K3511
Önkormányzatnál az utalványok átadásának elszámolása az ellátottaknak a költségvetési számvitel szerint	T054... (3)	- K003
Önkormányzatnál az utalványok átadásának elszámolása az ellátottaknak a pénzügyi számvitel szerint	T8435	- K4214
Önkormányzatnál az utalványok átadásának elszámolása az ellátottaknak a pénzügyi számvitel szerint	T4214	- K 3662
<i>Kapcsolódó tétel: Kötelezettségvállalás (jogosultság megállapítása) a költségvetési számvitel szerint</i>	T0021	- K054...(2)

<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	
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 szerintiakat 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 egyéb ráfordításként elszámolt szerződés (megállapodás) szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a szerződés (megállapodás) szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell az egyéb ráfordításokkal szemben megszüntetni.

Főkönyvi összefüggések:

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	
Tárgyévre járó, de a tárgyévet követően esedékes		
– bérleti díj	T371	- K912
– járó kamat	T371	- K934
pénzügyi számvitel szerint		
Bérleti díjak aktív időbeli elhatárolásának megszüntetése az évnnyitás után pénzügyi számvitel szerint	T912	- K371
Kamatok aktív időbeli elhatárolásának megszüntetése az évnnyitás után pénzügyi számvitel szerint	T934	- K371

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

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

Halasztott ráfordítások

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Tartozásátvállalás miatti egyéb ráfordítás elhatárolása pénzügyi számvitel szerint	T373	- K8435
Tartozásátvállalás pénzügyi teljesítéskor 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.

Főkönyvi összefüggések:

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
2014. január 1-jei nyitó egyenleg, a rendező mérleg szerinti összeggel pénzügyi számvitel szerint	T491 - K411
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.

Főkönyvi összefüggések:

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
Államháztartáson belüli szervezet részére vagyonkezelésbe adott eszköz bekerülési (bruttó) értéke pénzügyi számvitel szerint	T412 - K11-14
Önkormányzati alrendszerbe tartozó költségvetési szerv, társulás tulajdonába adott nemzeti vagyonba tartozó eszköz visszavételkori bekerülési (bruttó) értéke pénzügyi számvitel szerint	T1 - K 412 T21-23/24
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 könyvvezetési feladatokat ellátó szervezeteknél, valamint a kincstárban a központi kezelésű előirányzatokhoz és a finanszírozási kiadások, bevételek kezeléséhez kapcsolódóan vezetett technikai, lebonyolítási, beszédési és finanszírozási számlák – a Kincstár belső szabályzatában foglalt rend szerinti – év végi összevezetését

kell kimutatni.

Főkönyvi összefüggések:

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

414. Felhalmozott eredmény

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

Főkönyvi összefüggések:

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
2014. január 1-jei nyitó egyenleg, a rendező mérleg szerinti összeggel pénzügyi számvitel szerint (egyenlegtől függetlenül)	T491 - K414 T41 - K491
Nyitást követően az előző évi mérlegszerinti eredmény átvezetése pénzügyi számvitel szerint (egyenlegtől függetlenül)	T414 - K416 T416 - K414

415. Eszközök érték helyesbítésének forrása

A fent felsorolt szervek nem élnek a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, így érték helyesbítést nem számolnak el.

416. Mérleg szerinti eredmény

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

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

Főkönyvi összefüggések:

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

42. KÖTELEZETTSÉGEK

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

Áhsz. 1. § 9. - Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség: az a pénzügyi értékben kifejezett, jogszabályból, jogerős bírói ítéletből, végleges hatósági határozatból, szerződésből - ideértve az átvállalt kötelezettségeket is - jogszerűen eredő elismert tartozás, amely kifizetésének feltételeit a másik fél már teljesítette, ilyennek minősül különösen a számfejtett személyi juttatás, a teljesítés-igazolással ellátott számlázott termékértékesítésért vagy szolgáltatásnyújtásért fizetendő ellenérték, valamint a felvett hitelek, kölcsönök, kapott visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszafizetendő összege és annak kamatai.

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 kötelezettségek nyilvántartásának vezetése az ASP integrált rendszerrel történik.

A nyilvántartásért felelősök:

- Szanki Polgármesteri Hivatal: Rokolyáné Császi Tünde gazdálkodási előadó, Rávai Imréné vezető-főtanácsos
- Szank Községi Önkormányzat: Rokolyáné Császi Tünde gazdálkodási előadó, Rávai Imréné vezető-főtanácsos
-

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: **tárgynegyedévet követő hó 15-ig**

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- főkönyvi számla száma megnevezése,
- időszak eleji nyitó állomány összegét (+),
- a tárgyidőszak állománynövekedésének összegét (+),
- a tárgyidőszak állománycsökkenésének összegét (-),
- a tárgyidőszak záró-állományának összegét (\pm).

Az összesítő feladás elkészítéséért felelősök: Rokolyáné Császi Tünde gazdálkodási előadó, Rávai Imréné vezető-főtanácsos

Főkönyvi összefüggések:

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántar- tási számla száma	
Kötelezettségvállalás személyi juttatásra, kapcsolódó közterhekre a költségvetési számvitel szerint	T0021	- K051...(2)
Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint	T051...(2) T0022	- K0021 K051...(2)
Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint	T53/54	- K4211/4221
Illetményelőleg rendezése		
a) költségvetési számvitel szerint	T051...(3)	- K003
b) pénzügyi számvitel szerint	T4211	- K36514
Munkáltató követeléseinek rendezése a költségvetési számvitel szerint		
a) Követelés teljesítésként	T005	- K094103
b) Kötelezettség teljesítésként	T051...(3)	- K003
Munkáltató követeléseinek rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	- K3514
Nettó személyi juttatások kifizetése		
a) költségvetési számvitel szerint	T051...(3)	- K003
b) pénzügyi számvitel szerint	T4211	- K32/33
A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása		
a) költségvetési számvitel szerint	T0522 T0022	- K0021 K0522
b) pénzügyi számvitel szerint	T55 T6/7	- K4212 K591
A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása		
a) költségvetési számvitel szerint	T051...(3)	- K003
b) pénzügyi számvitel szerint	T4211	- K33
A munkáltatót terhelő közterhek átutalása		
a) költségvetési számvitel szerint	T0523	- K003
b) pénzügyi számvitel szerint	T4212	- K33
Irányító szervi támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint		
a) végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötele- zettség	T0022	- K059152
b) teljesítés	T059153	- K003
Irányító szervi támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint		
a) elszámolás kötelezettséggént	T8435	- K4219
b) teljesítés	T4219	- K33

Visszatérítendő támogatás, kölcsön fogadásának elszámolása

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy nyilvántar-
tási számla számaKötelezettségvállalás a visszafizetésre a **költségvetési számvitel** szerint

a) Visszafizetendő összeg tőkerésze	T0021	-	K05505/ 0583(2)
b) Visszafizetendő összeg kamatrésze	T0021	-	K053532

Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a **költségvetési számvitel** szerint

a) Követelésként	T0915/0924(2)	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0915/0924(3)
c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési köte- lezettségként	T05505/ 0583(2)	-	K0021
	T0022	-	T05505/ 0583(2)
d) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési köte- lezettségként (kamatrész)	T053532	-	K0021
	T0022	-	K053532

Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás tőkeössze- ge	T32/33	-	K4215/4218
b) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás kamatré- sze	T853	-	K4213
c) Kamatrész elhatárolása	T372	-	K853

Tárgyévi kamat az év elején a **pénzügyi számvitel** sze-
rint

T853	-	K372
------	---	------

Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a **költségvetési számvitel** szerint

a) A tőkerész visszafizetése	T05505/ 0583(3)	-	K003
b) A kamatrész visszafizetése	T053533	-	K003

Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a **költségvetési számvitel** szerint

a) A tőkerész visszafizetése	T4215/4218	-	K32/33
b) A kamatrész visszafizetése	T4213	-	K32/33

Visszatérítendő támogatás, kölcsön fogadásának elszámolása

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy nyilvántar-
tási számla számaKötelezettségvállalás a visszafizetésre a **költségvetési számvitel** szerint

a) Visszafizetendő összeg tőkerésze	T0021	-	K05505/ 0583(2)
b) Visszafizetendő összeg kamatrésze	T0021	-	K053532

Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a **költségvetési számvitel** szerint

a) Követelésként	T0915/0924(2)	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0915/0924(3)

c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T05505/ 0583(2) T0022	-	K0021 T05505/ 0583(2)
d) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (kamatrész)	T053532 T0022	-	K0021 K053532

Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás tőkeösszege	T32/33	-	K4215/4218
b) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás kamatrésze	T853	-	K4213
c) Kamatrész elhatárolása	T372	-	K853

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

T853	-	K372
------	---	------

Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a **költségvetési számvitel** szerint

a) A tőkerész visszafizetése	T05505/ 0583(3)	-	K003
b) A kamatrész visszafizetése	T053533	-	K003

Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a **költségvetési számvitel** szerint

a) A tőkerész visszafizetése	T4215/4218	-	K32/33
b) A kamatrész visszafizetése	T4213	-	K32/33

Hitel, kölcsön felvételének elszámolása

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

Kötelezettségvállalás a **költségvetési számvitel** szerint

a) Tőkeösszeg	T0021	-	K059112
b) Kamatrész	T0021	-	K053532

Hitel, kölcsön jóváírása a **költségvetési számvitel** szerint

a) Tőkeösszeg végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségvállalásként	T059112 T0022	-	K0021 059112
b) Kamatrész végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségvállalásként	T053532 T0022	-	K0021 K053532
c) Követelésként	T098112	-	K0041
d) Teljesítésként	T005	-	K098113

Hitel, kölcsön jóváírása a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Tőkeösszeg	T32/33	-	K4219
b) Kamatrész	T853	-	K4213
c) Kamatrész elhatárolása	T372	-	K853

Kamatrész elszámolása a kamat ismertté válásakor (kölcsönt nyújtó értesítése alapján)

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségvállalásként a költségvetési számvitel szerint	T0022	-	K053532
--	-------	---	---------

b) Kötelezettségként a pénzügyi számvitel szerint	T853	-	K4213
c) Kamatrész elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T372	-	K853

Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint	T853	-	K372
---	------	---	------

Hitel, kölcsön visszafizetése a **költségvetési számvitel** szerint

a) Visszafizetés a tőkeösszegig	T059113	-	K003
b) Visszafizetéskor fizetett kamat	T053533	-	K003

Hitel, kölcsön visszafizetése a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Visszafizetés a tőkeösszegig	T4219	-	K32/33
b) Visszafizetéskor fizetett kamat	T4213	-	K32/33

Könyvviteli nyitás utáni feladat

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

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, illetve meg kell szüntetni a halasztott eredményszemléletű bevételt a támogatás visszafizetésének elszámolásakor is.

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

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

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

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

Főkönyvi összefüggések:

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	
A mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételek (pld. bérleti díj, kamatbevétel), amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételét képezik pénzügyi számvitel szerint	T92/93	- 441
A mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételek rendezése (kivezetése) a következő évben pénzügyi számvitel szerint	T441	- K92/93

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

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

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

49. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK

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

Főkönyvi összefüggések:

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
6-os számlaosztály számláinak átvezetése	T7 - K691
6-os számlaosztály számláinak lezárása	T691 - K6
7. számlaosztály számláinak zárása	T591 - K7
51-56. számlacsoport számláinak átvezetése	T81-83 - K51-56
8. számlaosztály számláinak zárása	T492 - K8
9. számlaosztály számláinak zárása	T9 - K492
Mérlegszámlák zárása	T493 - K1/2/3/4 T1/366/4 K493
492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően)	T416 - K492
pénzügyi számvitel szerint	T492 K416
Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása	T003 - K05(3)
költségvetési számvitel szerint	T09(3) K005
Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés	T05(2) - K0022
nyilvántartási számláinak zárása költségvetési számvitel	T0041 K09(2)
szerint	
Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása költségve-	T001 - K05(1)
tési számvitel szerint	T09(1) K001

Könyvviteli nyitás feladatai

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
A mérleg számlák nyitása pénzügyi számvitel szerint	T1/2/3/4/ - K491 T491 K1/368/4
Mérleg szerinti eredmény átvezetése (egyenlegtől függően)	T416 - K414
pénzügyi számvitel szerint	T414 K416
Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a	T09(2) - K0041
költségvetési számvitel szerint	T0042 K09(2)
Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a	T351 - K352
pénzügyi számvitel szerint	

Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek átvezetése a költségvetési számvitel szerint	T0021/0022 T05(2)	-	K05(2) K0023/0024
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T422	-	K421

5. SZÁMLAOSZTÁLY KÖLTSÉGNEMEK

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

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.

Főkönyvi összefüggések:

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		
Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben a pénzügyi számvitel szerint	T51	-	K4213
Általános forgalmi adó pénzügyi számvitel szerint			
Levonható	T3641	-	K4213
Le nem vonható	T8435	-	K4213
Anyagfelhasználás a pénzügyi számvitel szerint	T51	-	K211

52. IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKE

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

Főkönyvi összefüggések:

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	
Szolgáltatási díj a pénzügyi számvitel szerint	T52	- K4213/321
Általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint		
Levonható	T3642	- K4213/321
Le nem vonható	T8435	- K4213/321
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 kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

Béreköltséggel 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 kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

Személyi jellegű egyéb kifizetések kapcsolatos gazdasági esemény

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

55. BÉRJÁRULÉKOK

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

Bérfjárulékokkal kapcsolatos gazdasági esemény

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

56. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LÍRÁS

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

Értékcsökkenési leírással kapcsolatos gazdasági esemény

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

57. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYE ÉRTÉKE

A fent felsorolt szervek **nem használják** az 57. számlaosztályt, mivel **nem rendelkeznek** saját termelésű készlettel, saját előállítású eszközzel.

59. KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI SZÁMLA**591. Költségnem átvezetési számla****6. SZÁMLAOSZTÁLY
ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK**

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

69. Általános költségek átvezetési számla**691. Általános költségek átvezetési számla**

A költségvetési szerv döntése alapján, ha használja a 6. számlaosztályban könyvelt általános költségeket, az éves könyvviteli zárlat keretében fel kell osztani a 7. számlaosztály könyvviteli számláira a 691. Általános költségek átvezetési számla közbeiktatásával

6-os számlaosztály számláinak átvezetése	T7	- K691
--	----	--------

A 6-os számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 691. Általános költségek átvezetési számla könyvviteli számlával szemben kell lezárni.

6-os számlaosztály számláinak lezárása T691 - K6

7. SZÁMLAOSZTÁLY SZAKFELADATOK KÖLTSÉGEI

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

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

7. számlaosztály számláinak zárása T591 - K7

8. SZÁMLAOSZTÁLY ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEK ÉS ELSZÁMOLÁSOK

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
Anyagköltség év végi átvezetése az anyagjellegű ráfordítások közé pénzügyi számvitel szerint	T811 - K51
Az igénybe vett szolgáltatások költségeinek átvezetése az anyagjellegű ráfordítások közé pénzügyi számvitel szerint	T812 - K52
Eladott áruk beszerzési értékének (ELABÉ) elszámolása ráfordításként pénzügyi számvitel szerint	T813 - K 212
Közvetített szolgáltatások értékének elszámolása ráfordításként pénzügyi számvitel szerint	T814 - K4213

Béreköltség év végi átvezetése a személyi jellegű ráfordítá- sok közé pénzügyi számvitel szerint	T821	-	K53
Személyi jellegű egyéb kifizetések év végi átvezetése a személyi jellegű ráfordítások közé pénzügyi számvitel szerint	T822	-	K 54
Bérráfordítások év végi átvezetése a személyi jellegű ráfordí- tások közé pénzügyi számvitel szerint	T823	-	K 55
Értékcsökkenési leírás év végi átvezetése az értékcsökke- nési leírás ráfordításai közé pénzügyi számvitel szerint	T83	-	K56
Ráfordítások átvezetése az adózott eredmény számlára 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 ese-
mények, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak bruttó értékének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T841 - K111/112/121/ 122/126/131/141 /151/152
Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T119/129/139/ 149 - K841
Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak elszámolt terven felüli értékcsökkenésének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T118/128/138/ 148/158 - K841
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 érté- ke

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kiveze- tett tárgyi eszközök, immateriális javak bruttó értékének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T842 - K111/112/121/ 122/126/131/151 /152
Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kiveze- tett tárgyi eszközök, immateriális elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T119/129/139/ - K842

Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivett tárgyi eszközök, immateriális terven felüli értékcsökkenésének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T 118/128/138/158	-	K842
A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében pénzügyi számvitel szerint	T 493	-	K842

843. Különféle egyéb ráfordítások

- 8431. Anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete
- 8432. Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések
- 8433. Más okból behajthatatlanként leírt követelések
- 8434. Térítés nélkül átadott részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értéke
- 8435. Más különféle egyéb ráfordítások

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

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

- a) az egységes rovatrend K502. Elvonások és befizetések, K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre, K81. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre, K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre, K85. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre, K87. Lakástámogatás, K88. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak, K89. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre és K915. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,
- b) az egységes rovatrend K355. Egyéb dologi kiadások, K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai, K501. Nemzetközi kötelezettségek, K503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre, K507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre, K509. Árkiegészítések, ártámogatások, K510. Kamattámogatások, K511. Működési célú támogatások az Európai Uniónak és K512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, ide értve a veszteség jellegű kerekítési különbözetet is,
- c) az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adót,
- d) az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének összegét,
- e) az eredeti követelést engedményezőnél az átruházott követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor,
- f) a szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott engedmény szerződés szerinti összegét és
- g) az Szt. 81. § (2) bekezdés k)-m) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket.

Főkönyvi összefüggések:

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	
Irányító szervei támogatás folyósítása az irányító szervnél a költségvetési számvitel szerint		
a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	- K055062
b) Teljesítés	T055063	- K003
Irányító szervei támogatás folyósítása az irányító szervnél a pénzügyi számvitel szerint		
a) Kötelezettség	T8435	- K4219
b) Teljesítés	T4219	- K33
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre a költségvetési számvitel szerint		
a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	- K059152
b) Teljesítés	T059153	- K003
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre a pénzügyi számvitel szerint		
a) Kötelezettség	T8435	- K4215
b) Teljesítés	T4215	- K33
Ellátottak pénzbeli juttatásai költségvetési számvitel szerint		
a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	- K054...(2)
b) Teljesítés	T054...(3)	- K003
Ellátottak pénzbeli juttatásai a pénzügyi számvitel szerint		
a) Kötelezettség	T8434	- K4214
b) Teljesítés	T4214	- K33
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre költségvetési számvitel szerint		
a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	- K055112
b) Teljesítés	T055113	- K003
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre a pénzügyi számvitel szerint		
a) Kötelezettség	T8435	- K4215
b) Teljesítés	T4215	- K33
Előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint	T8435	- K4213/4216/ 4217
Az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének összege pénzügyi számvitel szerint	T8435	- K118/128/138/ 148/158
A készletek értékvesztésének pénzügyi számvitel szerint	T8435	- K218
Követelések értékvesztésének elszámolása		
a) A költségvetési számvitel szerint	T0041	- K09...(2)

b) A pénzügyi számvitel szerint	T8434	- K3581-3586
A behajthatatlan követelés leírt összege		
a) A költségvetési számvitel szerint	T0041	- K09...(2)
b) A pénzügyi számvitel szerint	T8433	- K351
Az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor		
a) A költségvetési számvitel szerint	T0041/0042	- K09...(2)
b) A pénzügyi számvitel szerint	T8435	- K351/352
Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett készletek bekerülési értékének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T842	- K211/212/221/222/231/232/233
Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett készletek elszámolt értékvesztésének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T218/228/238	- K842
A szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott engedmény szerződés szerinti összege		
a) A költségvetési számvitel szerint	T0041/0042	- K09...(2)
b) A pénzügyi számvitel szerint	T8435	- K351
A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében pénzügyi számvitel szerint	T 493	- K8435

Behajtási költségátalány elszámolása

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

85. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI

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

851. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

8511. Tőkekivonással történő tőkeleszállításnál a bevont tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök közötti értéke ráfordítás jellegű különbözete
 8512. Megszűnt tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke ráfordítás jellegű különbözete
 8513. Térítés nélkül átadott tartós részesedések
 8514. Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

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

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

852. Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

8521. Térítés nélkül átadott befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok
 8522. Egyéb befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

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

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

Főkönyvi összefüggések:

Részesedések, értékpapírok értékesítésének elszámolása

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

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

Részesedések, értékpírok térítés nélküli átadásának elszámolása

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

Részesedések apportba adása elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántar- tási számla száma	
Bruttó érték kivéte- se a pénzügyi számvitel szerint	T36582/36584	- T16
Az átadott részesedés elszámolt értékvesztésének kivé- te- se a pénzügyi számvitel szerint	T168	- K36582/36584

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

a) Veszteségjellegű különbözet esetén T8514/8522 - K36582/36584

Cégbírósági bejegyzés a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Cégbírósági bejegyzéskor T162/165 - K36582/36584
b) Társulási szerződés aláírásakor T164 - K36582/3654

853. Fizetendő kamatok és kamat jellegű ráfordítások

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

- az egységes rovatrend K353. Kamatkiadások rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,
- a befektetési jegyeknél, eladáskor, beváltáskor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált veszteséget.

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

854. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása

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

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

855. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

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

8552. Egyéb pénzeszközök mérleg fordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztése

8553. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

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

- az egységes rovatrend K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai és K93. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,
- az értékpapírok között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,
- az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor, beváltásakor – kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal csökkentett – az eladási ára, illetve névértéke és a könyv szerinti értéke közötti veszteségjellegű különbözetet,
- a hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kibocsátásakor a névérték és a kapott eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,
- a Szt. 85. § (3) bekezdés g), k), m) n) és o) pontjaiban nevesített gazdasági eseményeket a 21. § (10) bekezdése figyelembe vételével, és
- az Szt. 85. § (1) és (1a) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményeket, ha azok nem tartós részesedésekhez, az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokhoz vagy vásárolt követeléshez kapcsolódnak.

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
A külföldi pénzügyi értékre szóló kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor – a Szt. 60. § (3) bekezdése szerint – összevontan elszámolt árfolyamvesztés (Szt. 85. § (3) bekezdés g) pontja) árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T855 - K421/422

Fizetési határidőn belül történő pénzügyi rendezés esetén adott engedmény a költségvetési számvitel szerint	T0041/0042	-	K094012/094022 /094062
Fizetési határidőn belül történő pénzügyi rendezés esetén adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint	T855	-	K351/352

Részesedések, értékpapírok értékesítésének elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T248	-	K24
Értékesítés a költségvetési számvitel szerint			
a) Értékesítés bevétele követelésként	T09542/	-	K0041
b) Értékesítés bevétele teljesítésként	T005	-	K09543
Értékesítés a pénzügyi számvitel szerint			
a) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként	T3515	-	K24
b) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként	T32/33	-	K3515
c) A könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteség jellegű különbözet elszámolása	T8553	-	K24
d) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert nyereség jellegű különbözet elszámolása követelésként	T3514	-	K9353
e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T32/33	-	K3514

Részesedések, értékpapírok térítés nélküli átadásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Átadás a pénzügyi számvitel szerint	T8553	-	K24
Az átadott részesedés elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T248	-	K8513

Részesedések apportba adása elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36582/ 36584	-	T24
Az átadott részesedés elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T248	-	K36582/36584

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

a) Veszteségjellegű különbözet esetén	T8553	-	K36582/36584
---------------------------------------	-------	---	--------------

Cégbírósi bejegyzés a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Cégbírósi bejegyzéskor	T162/165	-	K36582/36584
b) Társulási szerződés aláírásakor	T164	-	K36582/3654

9. SZÁMLAOSZTÁLY
EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEK

91. TEVÉKENYSÉG NETTÓ EREDMÉNYSZEMLELETŰ 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.

Főkönyvi összefüggések:

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

A beszédő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint	T093(2)	-	K0041
A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint	T3513	-	K911
Teljesítés a költségvetési számvitel szerint	T005	-	K093...(3)
Teljesítés a pénzügyi számvitel szerint	T33	-	K3513
Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelés csökkenésként	T0041	-	K093...(2)
b) Teljesítés csökkenésként	T093...(3)	-	K005
Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a pénzügyi számvitel szerint	T911	-	K3671
Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T3671	-	K33
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)
A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a pénzügyi számvitel szerint	T3513	-	K911
A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022	-	K053552
b) Teljesítésként	T053553	-	K003

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

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
A bevételt beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevétel követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint	T093(2)	-	K0041
A bevételt beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevétel követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint	T3513	-	K911

A bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel követelésként való előírása:
csak a részletező nyilvántartásokban

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
A közhatalmi bevétel beérkezésekor a beszedő szervezetnek nem járó bevételi rész elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T33	-	K3673

A közhatalmi bevétel beérkezését követően a bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel továbbutalása a pénzügyi számvitel szerint	T3673	-	K33
--	-------	---	-----

Visszatérítési kötelezettség elszámolása (csak a bevételt beszedő szervezet által beszedett hányadot érintő részre):

Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a **költségvetési számvitel** szerint

a) Követelés csökkenésként	T0041	-	K093...(2)
b) Teljesítés csökkenésként	T093...(3)	-	K005

Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a **pénzügyi számvitel** szerint

Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T3671	-	K33
--	-------	---	-----

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)

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

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

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

a) Kötelezettségként	T843	-	K4213
b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevetésével	T4213	-	K3513

A beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása

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

T33 - K3673

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

T3673 - K33

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

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

912. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei

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

Főkönyvi összefüggések:

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	
Szolgáltatás nyújtás esetén a számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T094022/ 094032/094052	- K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	- K0041
Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nettó érték	T3514	- K912
b) Általános forgalmi adó	T3514	- K3642

Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09...(2)
Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó eladási ár	T912	-	K3514
b) Kiszámlázott általános forgalmi adó	T3642	-	K3514
Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09...(2)
Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K35

913. Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei

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

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

Főkönyvi összefüggések:

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		
Számlázott ár a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T094022	-	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041
Számlázott ár a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó érték	T3514	-	K913
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K36422
Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó eladási ár	T913	-	K3514
b) Kiszámlázott általános forgalmi adó	T36422	-	K3514

92. EGYÉB EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEK

921. Központi működési célú támogatások eredményyszemleletű bevételei

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

Főkönyvi összefüggések:

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	
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)
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
Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént)		
a) Kiadás teljesítéseként	T051...(3)	- K003
b) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló havi központi támogatás)	T005	- K0911...(3)
Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént)	T4211	- K3511
Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént)		
a) Kiadás teljesítéseként	T0523	- K003

b) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló havi központi támogatás)	T005	-	K0911...(3)
Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént)	T4212	-	K3511
Irányító szervei támogatás folyósítása a költségvetési szerveknek költségvetési számvitel szerint:			
a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	-	K059152
b) Teljesítés	T059153	-	K003
Irányító szervei támogatás folyósítása a költségvetési szerveknek pénzügyi számvitel szerint:			
a) Kötelezettség	T843	-	K4219
b) Teljesítés	T4219	-	K33
Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervei 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
Költségvetési szervei törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások átutalása a foglalkoztatottnak az önkormányzat fizetési számlájáról pénzügyi számvitel szerint:			
a) Kötelezettség (irányító szervei támogatás)	T8435	-	K4219
b) A kötelezettség és követelés összevezetéseiként	T4219	-	K3511
Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervei törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a költségvetési számvitel szerint:			
a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	-	K059152
b) Teljesítés	T059153	-	K003
Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervei törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a pénzügyi számvitel szerint:			
a) Kötelezettségként (irányító szervei támogatás)	T8435	-	K4219
b) A kötelezettség és követelés összevezetéseiként	T4219	-	T3511
Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervei törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint:			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K059152
b) Teljesítésként	T412	-	K003
Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervei törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint:			
a) Kötelezettség (irányító szervei támogatás)	T8435	-	K4219
b) A kötelezettség és követelés összevezetéseiként	T4219	-	K3511

Pénzforgalomban nem jelentkező önkormányzatot terhelő egyéb levonások (befizetési kötelezettség) elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint:

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K05 ... (2)
b) Kiadás teljesítésként	T05...(3)	-	K003
c) Bevétel teljesítésként	T005	-	K0911...(3)

Pénzforgalomban nem jelentkező önkormányzatot terhelő egyéb levonások (befizetési kötelezettségek) elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Kötelezettségként	T5/8	-	K42
	T6/7	-	K591
b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként	T42	-	K3511

Irányító szervei támogatás fogadása az önkormányzat költségvetési szervénél

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

Irányító szervei támogatás jóváírása a **költségvetési számvitel** szerint

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

Központi, irányító szervei támogatás elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint

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

Pénzforgalomban nem jelentkező (önkormányzat által kiutalt) költségvetési szervei törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

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

Pénzforgalomban nem jelentkező (önkormányzat által kiutalt) költségvetési szervei törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

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

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

a) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervei támogatás)	T3518	-	K921
b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként	T4211	-	K3518

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

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 összevetéseiként	T4212	-	K3518

922. Egyéb működési célú támogatások eredményszámlázatú bevételei

Az Áhsz. 25. § (8) bekezdésének rendelkezése alapján az egyéb működési célú támogatások eredményszámlázatú 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.

Főkönyvi összefüggések:

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		
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
Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T09112/09162	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K09113/09163
c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettségként	T044	-	K006
Támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3511	-	K922
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3512

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	T8435	-	K4213

b) Szállító számla kiegyenlítése

T4213	-	K32/33
-------	---	--------

Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint	T006	-	K044
---	------	---	------

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
-------	---	---------

Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül

T922	-	K3671
------	---	-------

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T8435	-	K4215
-------	---	-------

Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint

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

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T055063	-	K003
---------	---	------

Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül

T3671	-	K32/33
-------	---	--------

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T4215	-	K32/33
-------	---	--------

923. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei

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

Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzat elszámolása a költségvetési számvitel szerint	
a) Bevételi előirányzatként	T001 - K0921/0925(1)
b) Kiadási előirányzatként	T05...(1) - K001
Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint	
a) Követelésként	T0921/0925(2) - K041
b) Teljesítésként	T005 - K0921/0925(3)
c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettséggé	T044 - K006
Támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint	
a) Követelésként	T3512 - K923
b) Teljesítésként	T32/33 - K3511/3512
Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint (a Szt.45. § (1) bek. a) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint)	T923 - K443
Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatási értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint	
a) Követelésként	T09252 - K0041
b) Teljesítésként	T005 - T0916/0925(3)
c) A korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítése	T05...(3) - K003
Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatási értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	
a) Követelésként	T3511/3512 - K923
b) Teljesítésként (korábban elszámolt kötelezettségek és a követelés összevezetése)	T421 - K3511/3512
Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint	
1. A folyósítás évén belül	
a) Bevételi előirányzat csökkentése	T0921/0925(1) - T001
b) Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint	
ba) Követelésként	T041 - K0921/0925(2)
bb) Teljesítésként	T0921/0925(3) - K005
2. A folyósítás évén túl	T0022 - K05502/0556/0584(2)

Visszafizetési kötelezettség előírása a **pénzügyi számvitel** szerint

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

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

Visszafizetés a **pénzügyi számvitel** szerint

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

924. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

9241. Anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete

9242. Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

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

9244. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

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

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

- az egységes rovatrend B12. Elvonások és befizetések bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összeget,
- az egységes rovatrend B13. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről, B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások, B22. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről, B410. Biztosító által fizetett kártérítés, B411. Egyéb működési bevételek, B51. Immateriális javak értékesítése, B52. Ingatlanok értékesítése, B53. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése és B61. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről és B71. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összeget,
- 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,
- a szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag kapott engedmény szerződés szerinti összegét, és
- a Szt. 77. § (3) bekezdés k) és l) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket.

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Készletek visszaírt értékvesztése a pénzügyi számvitel szerint	T 218	- K9244
Követelések visszaírt értékvesztése		
a) A költségvetési számvitel szerint	T09...(2)	- K0041
b) A pénzügyi számvitel szerint	T358/36518	- K9244
Immateriális javak, tárgyi eszközök, beruházások visszaírt terven felüli értékcsökkenése a pénzügyi számvitel szerint	T128/138/158	- K9244

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

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

93. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYSZEMLELETŰ 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, az adózott eredmény felosztásáról szóló határozat alapján járó osztalékot, ideértve a kamatozó részvények után fizetett kamatot is, ha az a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált.

Főkönyvi összefüggések:

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	
Részesedések után járó osztalék elszámolása a költségvetési számvitel szerint		
a) Követelésként	T094042	- K004
b) Teljesítésként	T005	- K094043
Részesedések után járó osztalék elszámolása a pénzügyi számvitel szerint		
a) Követelésként	T3514/3524	- K931
b) Teljesítésként	T931	- K3514/3524

932. Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

9321. Tőkekivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke nyereségjellegű különbözete
 9322. Megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke nyereségjellegű különbözete
 9323. Térítés nélkül átvett tartós részesedések
 9324. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tartós részesedések
 9325. Más részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

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

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

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

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

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

Alaptőkén, törzstőkén felüli saját tőke terhére történő tőkeemelések elszámolása

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

933. Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

9331. Térítés nélkül átvett tartós részesedések
 9332. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok
 9333. Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

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

Térítés nélküli átvett, ajándékba kapott, hagyatékként átvett értékpapírok elszámolása

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

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

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

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

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

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

935. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei

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

9352. Egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége

9353. Pénzügyi műveletek más eredményszemléletű bevételei

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

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

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

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

0. SZÁMLAOSZTÁLY NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK

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

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

Ha a tulajdonos - az állami vagyon esetén ide értve a törvényben kijelölt tulajdonosi joggyakorló szervezetet is - államháztartáson belüli szervezettel vagyongazdálkodási jogot létesít, a vagyongazdálkodásba adott tárgyi eszközök, részesedések bruttó értékét és elszámolt értékcsökkenését, értékvesztését a vagyongazdálkodásba 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	
Államháztartáson belüli vagyongazdálkodásba adott eszközök (bruttó értéken)	T011	- K006
A bérbe vett befektetett eszköz nyilvántartásba vétele (bruttó értéken)	T012	- K006
A letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszköz nyilvántartásba vétele (bruttó értéken)	T013	- K006

III. ELŐIRÁNYZATOK ÉS A MARADVÁNY ELSZÁMOLÁSA

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

Az előirányzatok nyilvántartásának vezetése az ASP integrált rendszerrel történik.

A nyilvántartásért felelős: Rokolyáné Császi Tünde gazdálkodási előadó, Rávai Imréné vezető-főtanácsos

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: **tárgynegyedévet követő hó 15-ig**

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- főkönyvi számla száma megnevezése,
- időszak eleji nyitó állomány összegét (+),
- a tárgyidőszak állománynövekedésének összegét (+),
- a tárgyidőszak állománycsökkenésének összegét (-),
- a tárgyidőszak záró-állományának összegét (±).

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős: Rokolyáné Császi Tünde gazdálkodási előadó, Rávai Imréné vezető-főtanácsos

Előirányzatok elszámolása (Költségvetési számvitel)

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

Maradvány elszámolása (Költségvetési számvitel)

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

IV. 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.

1. / Havi könyvviteli zárlat, a tárgyhót követő hónap 15. napjáig

A havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni:

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

A havi könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokért felelős: *valamennyi pénzügyi ügyintéző*

2./ Negyedéves könyvviteli zárlat, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni:

- a havi könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat,
- az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak – így különösen anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel – elszámolását, ide nem értve az Áhsz. 53. § (5) bekezdés c) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt,
- a befektetett eszközök és a forgóeszközök téves besorolásának helyesbítését,
- a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
- az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszairása elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon,
- az előző évek éves költségvetési beszámolóit esetleges helyesbítésének elszámolását,
- az általános forgalmi adó negyedéves bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket,
- a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal, valamint az adófolyószámlával,
- a 6. számlaosztályban könyvelt általános költségek felosztását a 7. számlaosztály könyvviteli számláira a 691. Általános költségek átvezetési számla közbeiktatásával,
- 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,
- a 003. Kiadások ellenszámlán nyilvántartott kiadások felosztását,
- a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokért felelős: *valamennyi pénzügyi ügyintéző*

3./ Éves könyvviteli zárlat, költségvetési évet követő év február 28-ig

Az éves könyvviteli zárlat során a havi és a negyedéves könyvviteli zárlaton túlmenően el kell végezni:

- a havi könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat,
- a negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat,
- az Áhsz. 48. § (7) bekezdésében foglalt feladatokat,
- a leltári különbözetek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását,
- az eszközök értékelését, az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontja szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszairását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairását,
- a külföldi pénzeszközre szóló eszközök és források, valamint a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek mérleg fordulónapján történő átértékelését, a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt,
- a behajthatatlan követelések elszámolását,
- az időbeli elhatárolások elszámolását,
- az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,

- a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- az 1-4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
- az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és – ezzel egyező összegben – a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak korrigálását a megfelelő nyilvántartási ellenszámlával szemben.

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokért felelős: *valamennyi pénzügyi ügyintéző*

KÖNYVVITELI ZÁRLAT SAJÁTOS FELADATAI

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

V.
EGYSÉGES SZÁMLATÜKÖR

I. 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 terven szerinti értékcsökkenése

15. Beruházások, felújítások

- 151. Befejezetlen beruházások
 - 1511. *Folyamatban lévő befejezetlen beruházások*
 - 1512. *Üzembe nem helyezett kísértékű 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, vagyonekezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése
- 1861. Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott immateriális javak értékhelyesbítése
- 1862. Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott ingatlanok értékhelyesbítése
- 1863. Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése
- 1864. Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott tenyészállatok értékhelyesbítése
- 1865. Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott tartós részesedések, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékhelyesbítése
- 187. Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott eszközök értékvesztése és annak visszairása
- 188. Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 1881. Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott immateriális javak eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 1882. Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott ingatlanok eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 1883. Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járműve eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 1884. Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott tenyészállatok eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 189. Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott eszközök terv szerinti értékcsökkenése
- 1891. Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
- 1892. Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése
- 1893. Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
- 1894. Koncesszióba, vagyonekezelésbe 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. Tűzelőanyagok
 - 21124. Egyéb anyagok
- 212. Áruk
- 218. Vásárolt készletek értékvesztése és visszairása

22. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek

- 221. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek
- 222. Egyéb készletek
- 228. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek értékvesztése és annak visszairása
- 2281. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek értékvesztése és annak visszairása
- 2282. Egyéb készletek értékvesztése és annak visszairása

23. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok

- 231. Befejezetlen termelés, félkész termékek
- 232. Késztermékek
- 233. Növendék-, hízó és egyéb állatok
- 238. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok értékvesztése és annak visszairása
- 2381. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, 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. Fogatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
- 24821. Kárpótlási jegyek értékvesztése és annak visszairása
- 24822. Kincstárjegyek értékvesztése és annak visszairása
- 24823. Államkötvények értékvesztése és annak visszairása
- 24824. Helyi önkormányzatok kötvényei értékvesztése és annak 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
- 36411. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó
- 36412. Más előleghez kapcsolódó felszámított levonható általános forgalmi adó
- 36413. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó
- 36414. Más előleghez kapcsolódó felszámított nem levonható általános forgalmi adó
- 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
- 36421. Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó
- 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó

- 365. Követelés jellegű sajátos elszámolások
 - 3651. Adott előlegek
 - 36511. Immateriális javakra adott előlegek
 - 36512. Beruházásokra, felújításokra adott előlegek
 - 36513. Készletekre adott előlegek
 - 36514. Igénybe vett 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. Részesedésszerzés esetén átadott eszközök
 - 36581. Alapítás során átadott pénzeszközök
 - 36582. Alapítás során átadott más eszközök
 - 36583. Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszközök
 - 36584. Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök
 - 3659. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott 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
 - 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. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos egyes kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
 - 36751. Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása
 - 36752. Alapítás során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások
 - 36753. Jegyzett tőke emelése során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások
 - 3676. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása
 - 3678. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok
 - 3679. Egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
 - 36791. Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei
 - 36792. Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél elhelyezett fedezeti betétek

37. Aktív időbeli elhatárolások

- 371. 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

69. Általános költségek átvezetési számla

691. Általános költségek átvezetési számla

7. SZÁMLAOSZTÁLY

SZAKFELADATOK KÖLTSÉGEI

8. SZÁMLAOSZTÁLY

ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK

81. Anyagjellegű ráfordítások

811. Anyagköltség

812. Igénybe vett szolgáltatások értéke

813. Eladott áruk beszerzési értéke

814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

82. Személyi jellegű ráfordítások

821. Bérköltség

822. Személyi jellegű egyéb kifizetések

823. Bérjárulékok

83. Értécsökkenési leírás

84. Egyéb ráfordítások

841. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

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

843. Különféle egyéb ráfordítások

8431. Anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete

8432. Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések

8433. Más okból behajthatatlanként leírt követelések

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

8435. Más különféle egyéb ráfordítások

84341. Az egységes rovatrend K502. Elvonások és befizetések rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek

84342. Az egységes rovatrend K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek

84343. Az egységes rovatrend K915. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek

84344. Az egységes rovatrend K355. Egyéb dologi kiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek

84345. Az egységes rovatrend K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai kiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek

84346. Az egységes rovatrend K501. Nemzetközi kötelezettségek kiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek

84347. *Az egységes rovatrend K503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülré kiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként 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 kötelezettséggként nyilvántartott összegek*
84349. *Az egységes rovatrend K511. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre kiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként 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. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
8511. Tőke kivonással történő tőkeleszállításnál a bevont tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke ráfordítás jellegű különbözete
8512. Megszűnt tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke ráfordítás jellegű különbözete
8513. Térítés nélkül átadott tartós részesedések
8514. Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
852. Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
8521. Térítés nélkül átadott befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok
8522. Egyéb befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
853. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
854. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása
855. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai
8551. Lekötött bankbetétek mérleg fordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége
8552. Egyéb pénzeszközök mérleg fordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége
8553. Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai
85531. *Az egységes rovatrend K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott összegek*
85532. *A befektetett pénzügyi eszközök vagy az értékpapírok között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözet*
85533. *A vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözet*
85534. *A vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok beváltásakor a vételár és a könyv szerinti érték közötti veszteségjellegű különbözet*
85535. *A külföldi pénzértékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamveszteség*
85536. *A valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzértékre szóló követelés, a befektetett pénzügyi eszközök, értékpapír és kötelezettség mérleg fordulónapi értékelésekor összevontan elszámolt árfolyamveszteség*

9. SZÁMLAOSZTÁLY

EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEK

91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei

911. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek
912. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei
913. Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei

92. Egyéb eredményszemléletű bevételek

921. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei
922. Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei
923. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei
924. Különböző egyéb eredményszemléletű bevételek
9241. Anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete

- 9242. Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök
- 9243. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök értéke
- 9244. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek
- 92441. *Az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének visszairt összege*
- 92442. *A követelések értékvesztésének visszairt összege*
- 92443. *A készletek értékvesztésének visszairt összege*

93. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei

- 931. Kapott (járó) osztalék és részesedés
- 932. Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
- 9321. Tőke kivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök nyereségjellegű különbözete
- 9322. Megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke nyereség jellegű különbözete
- 9323. Térítés nélkül átvett tartós részesedések
- 9324. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tartós részesedések
- 9325. Más részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
- 933. Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
- 9331. Térítés nélkül átvett befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok
- 9332. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok
- 9333. Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
- 934. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek
- 935. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei
- 9351. Lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége
- 9352. Egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége
- 9353. Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei
- 93531. *Az egységes rovatrend B-409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegek*
- 93532. *A külföldi pénzügyi eszközökre szülő kötelezettséghez kapcsolódóan a költségvetési évben realizált árfolyamnyereség*
- 93533. *A valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzügyi eszközökre szülő követelés, a befektetett pénzügyi eszközök, értékpapír és kötelezettség mérleg fordulónapi értékelésekor összevontan elszámolt árfolyamnyereség*
- 93534. *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*

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. *Korkezdvezmény-biztosítási járulék teljesítése*
- 05243. *Egészségügyi hozzájárulás teljesítése*
- 05253. *Táppénz hozzájárulás teljesítése*
- 05263. *Munkaadót a foglalkoztatottak részére történő kifizetéssel kapcsolatban terhelő más járulék 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. Közüzemi díjak
- 053311. Közüzemi díjak előirányzata
- 053312. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közüzemi díjakra
- 053313. Közüzemi díjak teljesítése
- 05332. Vásárolt ételmezés
- 053321. Vásárolt ételmezés előirányzata
- 053322. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vásárolt ételmezésre

053323. Vásárolt élelmezés teljesítése
 05333. Bérleti és lízing díjak
 053331. Bérleti és lízing díjak előirányzata
 053332. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra
 053333. Bérleti és lízing díjak teljesítése
 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. Kamatkadások
 053531. Kamatkadások előirányzata
 053532. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkadásokra
 053533. Kamatkadások teljesítése
 0535313. *Kamatkadások teljesítése államháztartáson belül*
 0535323. *Fedezeti ügyletek kamatkadásai*
 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 árfolyamkülönbözete 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. Gyermeknevelési támogatás teljesítése

054253. Gyermek születésével kapcsolatos szabadság megtérítése teljesítése

054263. Életkezési 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. Fogytékossági 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. Adósságsökkentési 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 elszöndezett részére járó juttatás teljesítése

054883. Nemzet színésze címet viselő színészek havi életjáradéka, művészeti nyugdíjsegélyek, balettművészeti életjáradékok teljesítése

054893. Az elhunyt akadémikusok 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. Köztetetés 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 előírásokon 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 belülrre
 055031. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülrre előirányzata
 055032. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson belülrre
 055033. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülrre teljesítése
05504. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre
 055041. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre előirányzata
 055042. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülrre
 055043. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre 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 belülrre
 055051. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre előirányzata
 055052. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülrre
 055053. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre 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 belülrre
 055061. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre előirányzata
 055062. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson belülrre
 055063. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre 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 kívülrre

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 belülré előirányzata
 05812. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson belülré
 05813. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülré teljesítése
0582. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülré
 05821. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülré előirányzata
 05822. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülré
 05823. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülré teljesítése
 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. Törségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik teljesítése
0583. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülré
 05831. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülré előirányzata
 05832. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülré
 05833. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülré teljesítése
 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. Törségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik teljesítése
0584. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülré
 05841. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülré előirányzata
 05842. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belülré
 05843. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülré 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. Törségi 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 szervek támogatás folyósítása
059151. Központi, irányító szervek támogatás folyósítása előirányzata
059152. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség központi, irányító szervek támogatás folyósítására
059153. Központi, irányító szervek 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 pénzintézeteknek
- 059251. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek előirányzata
- 059252. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek
- 059253. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek 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 gyermekékeztetési 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 szervek*
091483. *Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése társulások és költségvetési szervek*
091493. *Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szervek*
0914103. *Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szervek*
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 igénybevétele 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 igénybevétele 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 iparüzési adó*
0935113. *Értékesítési és forgalmi adók teljesítése előirányzata ideiglenes jelleggel végzett tevékenység után fizetett helyi iparüzési 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 adóncmei 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 vagyoní 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 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 és más nyereségjellegű bevételek
094081. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek
0940811. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek előirányzata
0940812. Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre
0940813. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek teljesítése
094082. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek
0940821. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek előirányzata
0940822. Követelés egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételekre
0940823. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése

09409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei
094091. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei
0940911. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei előirányzata
0940912. Követelés részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételeire
0940913. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei teljesítése
094092. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei
0940921. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei előirányzata
0940922. Követelés más egyéb pénzügyi műveletek bevételeire
0940923. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése

09410. Biztosító által fizetett kártérítés
094101. Biztosító által fizetett kártérítés előirányzata
094102. Követelés biztosító által fizetett kártérítésre
094103. Biztosító által fizetett kártérítés teljesítése

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 kibocsátásából
 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 szervei támogatásra
- 098163. Központi, irányító szervei 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

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

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

004. Követelés nyilvántartási ellenszámla

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

005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

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

- 0051. Alaptevékenység bevételei ellenszámla
(kormányzati funkcióként tagolva, 0051+kormányzati funkció száma számozással és a nyilvántartási számla + kormányzati funkció megnevezésével)
- 0052. Vállalkozási tevékenység bevételei ellenszámla
(0052+kormányzati funkció száma számozással és a nyilvántartási számla + kormányzati funkció megnevezésével)

006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

Ez a számlarend 2020. január 1-től lép hatályba, ettől az időponttól kezdődően a korábban hatályos számlarend hatályát veszti.

Szank, 2019. december 28.


Vincze Jánosné
jegyző



A szabályzatban foglaltakkal egyetértek, jóváhagyom:


Varga Ferencné
polgármester



Megismerési nyilatkozat

A 2020. január 1-től hatályos számlarendben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban leírtakat a munkám során köteles vagyok betartatni.

Név	Feladat, hatáskör	Dátum	Aláírás
KOVÁCS IMRENE	IGAZGATÁSI ÜGYINTÉZŐ		Kovács Imre
BALASINÉ BOZSÁR JULIANNA	EGYÉB ÜGYINTÉZŐ		Balasiné Bozsa Julianna
NAGY KLÁRA	GAZDALKODÁSI VEZETŐ-ELTÁJÉKOZTATÓ	2019.12.28.	Nagy Klára
ROKOLYÁNÉ CSAZSI TÜNDE	Számviteli üggyintéző	2019.12.28	Rokolyáné
LAVAI IMRENE	gazdálkodási üggyintéző	2019.12.28	Lavai Imre
CSENYES RENATA	Gazdálkodási üggyintéző	2019.12.28	Csényes Renata
TALÓTI'S OLGA MÓTI	PA'LYAIATI REPEREJE	2019.12.28	Talóti's Olga
KORMÁNYOS FERENCZÉ	IGAZGATÁSI ÜGYINTÉZŐ	2019.12.28.	Kormányos Ferenc
HERŐDEKNÉ LÁSZLÓ SZILVIA	SZÁMVITELI ÜGYINTÉZŐ	2019.12.28.	Herődekné László Szilvia

