

**Jászladány Nagyközségi Önkormányzat és intézményei, illetve  
Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás és intézményei**

# **SZÁMLAREND**

**Hatályos: 2015. január 05-től**

## **I. SZÁMLAREND HATÁLYA**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 10. § (4a) bekezdése, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 9. § alapján ezen számlarend hatálya Jászladány Nagyközségi Önkormányzat és intézményeire, illetve Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás és intézményeire terjed ki.

## **II. SZÁMLATÜKÖR**

### **1. SZÁMLAOSZTÁLY NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK**

#### **11. Immateriális javak**

- 111. Vagyoni értékű jogok
- 112. Szellemi termékek
- 116. Immateriális javak értékhelyesbítése
- 118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 1181. Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 1182. Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
- 1191. Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
- 1192. Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése

#### **12-15. Tárgyi eszközök**

#### **12. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok**

- 121. Ingatlanok
- 1211. Földterületek
- 1212. Telkek
- 1213. Épületek
- 1214. Építmények
- 12141. Ültetvények
- 12142. Erdők
- 12143. Egyéb építmények
- 122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- 126. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése
- 128. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 1281. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

- 12812. Telkek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
- 12813. Épületek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
- 12814. Építmények terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
- 128141. Ültetvények terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
- 128143. Egyéb építmények terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

1282. Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

- 129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
- 1291. Ingatlanok tervszerinti értékcsökkenése
- 12912. Telkek tervszerinti értékcsökkenése és annak visszaírása
- 12913. Épületek tervszerinti értékcsökkenése és annak visszaírása
- 12914. Építmények tervszerinti értékcsökkenése és annak visszaírása
- 129141. Ültetvények tervszerinti értékcsökkenése és annak visszaírása
- 129143. Egyéb építmények tervszerinti értékcsökkenése és annak visszaírása
- 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 visszaírása
- 1381. Gépek, berendezések, felszerelések terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
- 1382. Járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
  
- 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 visszaírása
- 149. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

### **15. Beruházások, felújítások**

- 151. Befejezetlen beruházások
- 1511. Folyamatban lévő befejezetlen beruházások
- 1512. Üzembe nem helyezett kisértékű tárgyi eszközök
- 152. Befejezetlen felújítások
- 158. Beruházások terven felüli értékcsökkenése

## **16-17. Befektetett pénzügyi eszközök**

### **16. Tartós részesedések**

- 161. Tartós részesedések jegybankban
- 162. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban
- 1621. Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban
- 1622. Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban
- 163. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban
- 1631. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban
- 1632. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban
- 164. Tartós részesedések társulásban
- 165. Egyéb tartós részesedések
- 1651. Tartós részesedés nonprofit gazdasági társaságban
- 1652. Tartós részesedés nemzetközi szervezetekben
- 1653. Más egyéb tartós részesedés
- 166. Tartós részesedések értékhelyesbítése
- 1661. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
- 16611. Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
- 16612. Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
- 1662. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
- 16621. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
- 16622. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
  
- 168. Tartós részesedések értékvesztése és visszairása
- 1681. Tartós részesedések jegybankban értékvesztése és visszairása
- 1682. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
- 16821. Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
- 16822. Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
- 1683. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
- 16831. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
- 16832. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
- 1684. Tartós részesedések társulásban értékvesztése és visszairása
- 1685. Egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszairása
- 16851. Tartós részesedések nonprofit gazdasági társaságban értékvesztése és visszairása
- 16852. Tartós részesedések nemzetközi szervezetekben értékvesztése és visszairása
- 16853. Más egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszairása

### **17. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok**

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

1783. Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és visszairása

**18. Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott eszközök**

181. Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott immateriális javak

182. Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott ingatlanok

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

184. Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott tenyészállatok

185. Koncesszióba, vagyonekezelésbe 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, élelmezési anyagok

- 21122. Irodai papír, nyomtatvány, írószer
- 21123. Tüzelőanyagok
- 21124. Egyéb anyagok
- 212. Áruk
- 218. Vásárolt készletek értékvesztése és visszaírása

## **22. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek**

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

## **23. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok**

- 231. Befejezetlen termelés, félkész termékek
- 232. Késztermékek
- 233. Növendék-, hízó és egyéb állatok
- 238. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok értékvesztése és annak visszaírása
- 2381. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok értékvesztése és annak visszaírása
- 2382. Növendék-, hízó és egyéb állatok értékvesztése és annak visszaírása

## **24. Értékpapírok**

- 241. Nem tartós részesedések
- 242. Kárpótlási jegyek
- 243. Kincstárjegyek
- 244. Államkötvények
- 245. Helyi önkormányzatok kötvényei
- 246. Befektetési jegyek
- 247. Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
- 248. Értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása
- 2481. Nem tartós részesedések értékvesztése és annak visszaírása
- 2482. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása
- 24821. Kárpótlási jegyek értékvesztése és annak visszaírása
- 24822. Kincstárjegyek értékvesztése és annak visszaírása
- 24823. Államkötvények értékvesztése és annak visszaírása
- 24824. Helyi önkormányzatok kötvényei értékvesztése és annak visszaírása
- 24825. Befektetési jegyek értékvesztése és annak visszaírása
- 24826. Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása

### **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 visszaírása
  - 3181. Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása
    - 31811. Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása
    - 31812. Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása
  - 3182. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása
    - 31821. Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása
    - 31822. Éven belüli lejáratú deviza lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása

##### **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
  - 33112. Államháztartás önkormányzati alrendszerébe sorolt költségvetési szervek fizetési számlájához kapcsolódó alszámlák
  - 3312. Kincstárban vezetett forintszámlák
  - 3318. Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és visszaírása
- 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 visszaírása

### **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 visszaírása
- 35851. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszaírása
- 35852. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszaírása
- 3586. Követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszaírása
- 35861. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszaírása
- 35862. Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszaírása

### **36. Sajátos elszámolások**

- 361. Pénzeszközök átvezetési számla
- 363. Azonosítás alatt álló tételek
- 364. Általános forgalmi adó elszámolása
- 3641. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása
- 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
- 365. Követelés jellegű sajátos elszámolások
- 3651. Adott előlegek
- 36511. Immateriális javakra adott előlegek
- 36512. Beruházásokra adott előlegek
- 36513. Készletekre adott előlegek
- 36514. Igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek
- 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek
- 365151. Illetményelőleg
- 365152. Utólagos elszámolásra kiadott előleg
- 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések
- 36518. Adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
- 365181. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
- 365182. Beruházásra adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
- 365183. Készletekre adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
- 365184. Igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek értékvesztése és visszaírása
- 365185. Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
- 365186. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések értékvesztése és annak visszaírása
- 3652. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása
- 3653. Más által beszedett bevételek elszámolása
- 3654. Forgótőke elszámolása
- 3655. Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása
- 3656. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása
- 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása
- 3658. Gazdasági társaság alapítása, jegyzett tőkéjének emelése esetén a társaságnak ténylegesen átadott eszközök.
- 36581. Gazdasági társaság alapítása esetén a társaságnak ténylegesen átadott pénzeszközök
- 36582. Gazdasági társaság alapítása esetén a társaságnak ténylegesen átadott más eszközök

- 36583. Gazdasági társaság jegyzett tőkéjének emelése esetén a társaságnak ténylegesen átadott pénzeszközök
- 36584. Gazdasági társaság jegyzett tőkéjének emelése esetén a társaságnak ténylegesen átadott más eszközök
- 3659. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott eszközök, biztosítékok
- 366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások
- 3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása
- 3662. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai
- 367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
- 3671. Kapott előlegek
- 36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések
- 367111. Túlfizetés a jövedelemadóban
- 367112. Túlfizetés az általános forgalmi adóban
- 367113. Egyéb túlfizetések, téves és visszajáró befizetések
- 3671131. Közhatalmi bevételek túlfizetése
- 3671132. Egyéb túlfizetések, téves és visszajáró befizetések
- 36712. Egyéb kapott előlegek
- 3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása
- 3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása
- 36731. Központi költségvetést megillető gépjárműadó
- 36732. Egyéb szervezeteket megillető bevételek
- 3674. Forgótöke elszámolása (Kincstár)
- 3675. Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása
- 3676. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása
- 3677. Munkáltató által korengedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása
- 3678. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok
- 3679. Egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
- 36791. Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei
- 36792. Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél elhelyezett fedezeti betétek

### **37. Aktív időbeli elhatárolások**

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

## **4. SZÁMLAOSZTÁLY FORRÁSOK**

### **41. Saját tőke**

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

### **42. Kötelezettségek**

- 421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek
- 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
- 4212. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
- 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
- 4214. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira
- 4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra
- 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
- 4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra
- 4218. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra
- 4219. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
  
- 422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
- 4221. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
- 4222. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
- 4223. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
- 4224. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira
- 4225. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra
- 4226. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra
- 4227. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra
- 4228. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra
- 4229. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

### **43. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások**

#### **44. Passzív időbeli elhatárolások**

- 441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása
- 442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
- 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek
- 4431. Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása
- 44311. Fejlesztés, amelyhez a támogatás kapcsolódik 1.
- 44312. Fejlesztés, amelyhez a támogatás kapcsolódik 2.

4432. Térítés nélkül átvett, ajándékba kapott, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök piaci értékének elhatárolása

**49. Évi mérlegszámlák**

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

**5. SZÁMLAOSZTÁLY  
KÖLTSÉGNEMEK**

**51. Anyagköltség**

**52. Igénybe vett szolgáltatások költségei**

**53. Bérköltség**

**54. Személyi jellegű egyéb kifizetések**

**55. Bérjárulékok**

**56. Értécsökkenési leírás**

- 561. Terv szerinti értécsökkenési leírás
- 562. Használatba vételkor egy összegben elszámolt értécsökkenési leírás

**57. Aktivált saját teljesítmények értéke**

- 571. Saját termelésű készletek állományváltozása
- 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

**59. Költségnem átvezetési számla**

- 591. Költségnem átvezetési számla

**6. SZÁMLAOSZTÁLY  
ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK**

**61. Javító-karbantartó műhelyek költségei**

**62. Egyéb kiegészítő részlegek költségei**

**63. Szakmai egységek költségei**

**64. Szakágazatok általános költségei**

**65. Vállalkozói részlegek költségei**

**66. Központi irányítás költségei**

**69. Általános költségek átvezetési számla**

- 691. Általános költségek átvezetési számla

**7. SZÁMLAOSZTÁLY**

**SZAKFELADATOK KÖLTSÉGEI**

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

## **8. SZÁMLAOSZTÁLY ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK**

### **81. Anyagjellegű ráfordítások**

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

### **82. Személyi jellegű ráfordítások**

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

### **83. Értécsökkenési leírás**

### **84. Egyéb ráfordítások**

- 841. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
- 842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke
- 843. Különféle egyéb ráfordítások
  - 8431. Anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete
  - 8432. Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések
  - 8433. Más okból behajthatatlanként leírt követelések
  - 8434. Más külféle 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 belülre kiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként 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 kötelezettségként nyilvántartott összegek
- 84349. Az egységes rovatrend K511. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre kiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek
- 843410. Az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adó
- 843411. Az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének,
- 843412. A követelések értékvesztésének összege
- 843413. A készletek értékvesztésének összege
- 843414. Az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek a könyv szerinti értéke a követelés átruházásakor
- 843415. A szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag adott engedmény szerződés szerinti összege

## **85. Pénzügyi műveletek ráfordításai**

- 851. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
- 852. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszafirása
- 853. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai
- 8531. Az egységes rovatrend K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek
- 8532. A befektetett pénzügyi eszközök vagy az értékpapírok között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbség
- 8533. A vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbség
- 8534. A vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok beváltásakor a vételár és a könyv szerinti érték közötti veszteségjellegű különbség
- 8535. A külföldi pénzügyi értékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamvesztés
- 8536. A valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzügyi értékre szóló követelés, a befektetett pénzügyi eszközök, értékpapír és kötelezettség mérleg fordulónapi értékelésekor összevontan elszámolt árfolyamvesztés

## **86. Rendkívüli ráfordítások**

- 861. Tőkekivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés nyilvántartás szerinti értéke
- 862. Megszűnt részesedése nyilvántartás szerinti értéke
- 863. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke
- 864. Más rendkívüli ráfordítások
- 8641. Az egységes rovatrend K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek

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

## **9. SZÁMLAOSZTÁLY EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEK**

### **91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei**

911. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek
912. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei (szakfeladatonként tagolva, 912+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)
913. Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei

### **92. Egyéb eredményszemléletű bevételek**

921. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei
922. Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei (szakfeladatonként tagolva, 922+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)
923. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek
9231. Anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete
9232. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek
92321. Az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének visszaírt összege
92322. A követelések értékvesztésének visszaírt összege
92333. A készletek értékvesztésének visszaírt összege

### **93. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei**

931. Kapott (járó) osztalék és részesedés
932. Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek
933. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei

- 9331. Az egységes rovatrend B409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegek
- 9332. A külföldi pénzügyi értékre szóló kötelezettséghez kapcsolódóan a költségvetési évben realizált árfolyamnyereség
- 9333. A valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzügyi értékre szóló követelés, a befektetett pénzügyi eszközök, értékpapír és kötelezettség mérleg fordulónapi értékelésekor összevontan elszámolt árfolyamnyereség
- 9334. A szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén kapott – a pénzügyileg rendezendő ellenérték 3 %-át meg nem halad, nem számlázott – engedmény összege

#### **94. Rendkívüli eredményszemléletű bevételek**

- 941. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei  
(szakfeladatonként tagolva, 941+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)
- 942. Különböző rendkívüli eredményszemléletű bevételek
  - 9421. Térítés nélkül átvett eszközök értéke
  - 9422. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke
  - 9423. Különböző egyéb rendkívüli eredményszemléletű bevételek
    - 94231. Gazdasági társaságba, más szervezetbe alapításkor bevitt eszközök létesítő okiratban meghatározott értéke
    - 94232. Gazdasági társaságba, más szervezetbe tőkeemeléskor bevitt eszközök létesítő okiratban meghatározott értéke
    - 94233. Más különböző egyéb rendkívüli eredményszemléletű bevételek
      - 942331. Az egységes rovatrend B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegek
      - 942332. Az egységes rovatrend B22. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről és B71. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegek
      - 942333. Megszűnt részesedés ellenében kapott eszköz és átvett kötelezettségek értékének különbözete, ha a kapott eszközök értéke több az átvett kötelezettségek összegénél
      - 942334. Tőke kivonással történő tőkeleszállításkor a bevont részesedés névértéke fejében átvett eszköz
      - 942335. Tartozásátvállalás során – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettségek összege
      - 942336. Végrelegesen felhalmozási célra átvett pénzeszköz
      - 942337. Térítés nélkül kapott szolgáltatás piaci értéke
      - 942338. Elengedett kötelezettség összege, akkor ha az beszerzett eszközhöz kapcsolódik

## **0. SZÁMLAOSZTÁLY NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK**

### **01. Befektetett eszközök**

- 011. Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök
- 012. Bérbe vett befektetett eszközök
- 013. Letétbe, bizományba. üzemeltetésre átvett befektetett eszközök



014. PPP konstrukcióban használt befektetett eszközök

**02. Készletek**

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

**03. Fügő és biztos (jövőbeni) követelések**

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

**04. Fügő kötelezettségek**

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

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

**051. Személyi juttatások**

- 0511. Foglalkoztatottak személyi juttatásai
  - 051101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek
    - 0511011. Törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzata
    - 0511012. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség törvény szerinti illetményekre, munkabérekre
    - 0511013. Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése
  - 051102. Normatív jutalmak
    - 0511021. Normatív jutalmak előirányzata
    - 0511022. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség normatív jutalmakra
    - 0511023. Normatív jutalmak teljesítése
  - 051103. Céljuttatás, projektprémium
    - 0511031. Céljuttatás, projektprémium előirányzata
    - 0511032. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség céljuttatásra, projektprémiumra
    - 0511033. Céljuttatás, projektprémium teljesítése
  - 051104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat
    - 0511041. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat előirányzata
    - 0511042. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség készenléti, ügyeleti, helyettesítési díjra, túlórára, túlszolgálatra
    - 0511043. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat teljesítése

- 051105. Végkielégítés
- 0511051. Végkielégítés előirányzata
- 0511052. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végkielégítésre
- 0511053. Végkielégítés teljesítése
  
- 051106. Jubileumi jutalom
- 0511061. Jubileumi jutalom előirányzata
- 0511062. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség jubileumi jutalomra
- 0511063. Jubileumi jutalom teljesítése
  
- 051107. Béren kívüli juttatások
- 0511071. Béren kívüli juttatások előirányzata
- 0511072. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség béren kívüli juttatásokra
- 0511073. Béren kívüli juttatások teljesítése
  
- 051108. Ruházati költségtérítés
- 0511081. Ruházati költségtérítés előirányzata
- 0511082. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ruházati költségtérítésre
- 0511083. Ruházati költségtérítés teljesítése
  
- 051109. Közlekedési költségtérítés
- 0511091. Közlekedési költségtérítés előirányzata
- 0511092. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közlekedési költségtérítésre
- 0511093. Közlekedési költségtérítés teljesítése
  
- 051110. Egyéb költségtérítések
- 0511101. Egyéb költségtérítések előirányzata
- 0511102. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb költségtérítésekre
- 0511103. Egyéb költségtérítések teljesítése
  
- 051111. Lakhatási támogatások
- 0511111. Lakhatási támogatások előirányzata
- 0511112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakhatási támogatásokra
- 0511113. Lakhatási támogatások teljesítése
  
- 051112. Szociális támogatások
- 0511121. Szociális támogatások előirányzata
- 0511122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szociális támogatásokra
- 0511123. Szociális támogatások teljesítése
  
- 051113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai
- 0511131. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai előirányzata
- 0511132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira
- 0511133. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése
- 05111313. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése biztosítási díjak

- 0512. Külső személyi juttatások
- 05121. Választott tisztségviselők juttatásai
- 051211. Választott tisztségviselők juttatásai előirányzata
- 051212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség választott tisztségviselők juttatásaira
- 051213. Választott tisztségviselők juttatásai teljesítése

- 05122. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások
- 051221. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások előirányzata
- 051222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatásokra
- 051223. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások teljesítése

- 05123. Egyéb külső személyi juttatások
- 051231. Egyéb külső személyi juttatások előirányzata
- 051232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb külső személyi juttatásokra
- 051233. Egyéb külső személyi juttatások teljesítése

## **052. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó**

- 0521. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata
- 0522. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra
- 0523. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése
- 05213. Szociális hozzájárulási adó teljesítése
- 05223. Rehabilitációs hozzájárulás teljesítése
- 05233. Korkedvezmény-biztosítási járulék teljesítése
- 05243. Egészségügyi hozzájárulás teljesítése
- 05253. Táppénz hozzájárulás teljesítése
- 05263. Munkaadót a foglalkoztatottak részére történő kifizetéssel kapcsolatban terhelő más 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 igénybevételeire
- 053213. Informatikai szolgáltatások igénybevétele teljesítése
  
- 05322. Egyéb kommunikációs szolgáltatások
- 053221. Egyéb kommunikációs szolgáltatások előirányzata
- 053222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb kommunikációs szolgáltatásokra
- 053223. Egyéb kommunikációs szolgáltatások teljesítése
  
- 0533. Szolgáltatási kiadások
- 05331. Közüzemi díjak
- 053311. Közüzemi díjak előirányzata
- 053312. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közüzemi díjakra
- 053313. Közüzemi díjak teljesítése
  
- 05332. Vásárolt élelmezés
- 053321. Vásárolt élelmezés előirányzata
- 053322. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vásárolt élelmezésre
- 053323. Vásárolt élelmezés teljesítése
  
- 05333. Bérleti és lízing díjak
- 053331. Bérleti és lízing díjak előirányzata
- 053332. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra
- 053333. Bérleti és lízing díjak teljesítése
- 0533313. Bérleti és lízing díjak teljesítése a közszféra és a magánszféra együttműködésén (PPP) alapuló szerződéses konstrukció
  
- 05334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások
- 053341. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások előirányzata
- 053342. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra
- 053343. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése
  
- 05335. Közvetített szolgáltatások
- 053351. Közvetített szolgáltatások előirányzata
- 053352. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közvetített szolgáltatásokra
- 053353. Közvetített szolgáltatások teljesítése
- 0533513. Közvetített szolgáltatások államháztartáson belül teljesítése

- 05336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások
- 053361. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások előirányzata
- 053362. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásokra
- 053363. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások teljesítése
  
- 05337. Egyéb szolgáltatások
- 053371. Egyéb szolgáltatások előirányzata
- 053372. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra
- 053373. Egyéb szolgáltatások teljesítése
  
- 0534. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások
- 05341. Kiküldetések kiadásai
- 053411. Kiküldetések kiadásai előirányzata
- 053412. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kiküldetések kiadásaira
- 053413. Kiküldetések kiadásai teljesítése
  
- 05342. Reklám- és propagandakiadások
- 053421. Reklám- és propagandakiadások előirányzata
- 053422. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség reklám- és propagandakiadásokra
- 053423. Reklám- és propagandakiadások teljesítése
  
- 0535. Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások
- 05351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
- 053511. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
- 053512. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
- 053513. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
  
- 05352. Fizetendő általános forgalmi adó
- 053521. Fizetendő általános forgalmi adó előirányzata
- 053522. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség fizetendő általános forgalmi adóra
- 053523. Fizetendő általános forgalmi adó teljesítése
  
- 05353. Kamatkiadások
- 053531. Kamatkiadások előirányzata
- 053532. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra
- 053533. Kamatkiadások teljesítése
- 0535313. Kamatkiadások teljesítése államháztartáson belül
- 0535323. Fedezeti ügyletek kamatkiadásai
  
- 05354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai
- 053541. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai előirányzata
- 053542. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira

053543. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai teljesítése  
0535413. Valuta, deviza eszközök realizált árfolyamvesztesége teljesítése  
0535423. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok árfolyam különbözete teljesítése  
0535433. Deviza kötelezettségek realizált árfolyamvesztesége teljesítése

05355. Egyéb dologi kiadások  
053551. Egyéb dologi kiadások előirányzata  
053552. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra  
053553. Egyéb dologi kiadások teljesítése

#### **054. Ellátottak pénzbeli juttatásai**

0541. Társadalombiztosítási ellátások  
05411. Társadalombiztosítási ellátások előirányzata  
05412. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség társadalombiztosítási ellátásokra  
05413. Társadalombiztosítási ellátások teljesítése

0542. Családi támogatások  
05421. Családi támogatások előirányzata  
05422. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség családi támogatásokra  
05423. Családi támogatások teljesítése  
054213. Családi pótlék teljesítése  
054223. Anyasági támogatás teljesítése  
054233. Gyermekgondozási segély teljesítése  
054243. Gyermeknevelési támogatás teljesítése  
054253. Gyermek születésével kapcsolatos szabadság megtérítése teljesítése  
054263. Életkezdési támogatás teljesítése  
054273. Otthonteremtési támogatás teljesítése  
054283. Gyermektartásdíj megelőlegezés teljesítése  
054293. GYES-en és GYED-en lévő hallgatói hitelkének célzott támogatása teljesítése a Gyvt. 161/T. § (1) bekezdése szerinti támogatás kivételével  
0542103. Óvodáztatási támogatás teljesítése (Gyvt. 20/C. §)  
0542113. Egyéb pénzbeli és természetbeni gyermekvédelmi támogatások teljesítése

0543. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések  
05431. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések előirányzata  
05432. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzbeli kárpótlásokra, kártérítésekre  
05433. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések teljesítése

0544. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások  
05441. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások előirányzata  
05442. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátásokra  
05443. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások teljesítése  
054413. Kormányhivatalok által folyósított ápolási díj teljesítése  
054423. Fogyatékosági támogatás és a vakok személyi járadéka teljesítése  
054433. Helyi megállapítású ápolási díj teljesítése  
054443. Mozgáskorlátozottak szerzési és átalakítási támogatása teljesítése

054453. Megváltozott munkaképességűek illetve egészségkárosodottak kereset-kiegészítése teljesítése
054463. Kormányhivatalok által folyósított közgyógyellátás teljesítése (Szoctv. 50. § (1) és (2) bek.)
054473. Cukorbetegség támogatása teljesítése
054483. Helyi megállapítású közgyógyellátás teljesítése (Szoctv.50. § (3) bek.)
054493. Egészségügyi szolgáltatási jogosultságra való jogosultság szociális rászorultság alapján (Szoctv. 54. §-a)
0545. Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások
05451. Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások előirányzata
05452. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátásokra
05453. Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások teljesítése
0546. Lakhatással kapcsolatos ellátások
05461. Lakhatással kapcsolatos ellátások előirányzata
05462. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakhatással kapcsolatos ellátásokra
05463. Lakhatással kapcsolatos ellátások teljesítése
054613. Hozzájárulás a lakossági energiaköltségek teljesítése
054623. Lakbértámogatás teljesítése
054633. Lakásfenntartási támogatás teljesítése [Szoctv. 38. § (1) bek. a) és b) pontok]
054643. Adósságcsökkentési támogatás teljesítése [Szoctv. 55/A. § 1. bek. b) pont],
054653. Természetben nyújtott lakásfenntartási támogatás teljesítése [Szoctv. 47. § (1) bek. b) pont]
054663. Adósságkezelési szolgáltatás keretében gáz- vagy áramfogyasztást mérő készülék biztosítása teljesítése [Szoctv. 55/A. § (3) bek.]
0547. Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai
05471. Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai előirányzata
05472. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség intézményi ellátottak pénzbeli juttatásaira
05473. Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai teljesítése
054713. Állami gondozottak pénzbeli juttatásai teljesítése
054723. Oktatásban részt vevők pénzbeli juttatásai teljesítése
0548. Egyéb nem intézményi ellátások
05481. Egyéb nem intézményi ellátások előirányzata
05482. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb nem intézményi ellátásokra
05483. Egyéb nem intézményi ellátások teljesítése
054813. Házastársi pótlék teljesítése
054823. Hadigondozottak Közalapítványát terhelő hadigondozotti ellátások teljesítése
054833. Tudományos fokozattal rendelkezők nyugdíj-kiegészítése teljesítése
054843. Nemzeti gondozotti ellátások teljesítése
054853. Nemzeti helytállásért pótlék teljesítése
054863. Egyes nyugdíjjogi hátrányok enyhítése miatti (közszolgálati idő után járó) nyugdíj kiegészítés teljesítése

- 054873. Egyes, tartós időtartamú szabadságelvonást elszenvedettek részére járó juttatás teljesítése
- 054883. Nemzet színésze címet viselő színészek havi életjáradéka, művészeti nyugdíjsegélyek, balettművészeti életjáradékok teljesítése
- 054893. Az elhunyt 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 előírásokon alapuló befizetései
- 0550221. A helyi önkormányzatok törvényi előírásokon alapuló befizetései előirányzata
- 0550222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a helyi önkormányzatok törvényi előírásokon 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 kívülre  
055071. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre előirányzata  
055072. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson kívülre  
055073. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre teljesítése  
0550713. Állami vagy önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok tartozásai miatti kifizetések teljesítése
05508. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre  
055081. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre előirányzata  
055082. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre  
055083. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre teljesítése  
0550813. Egyházi jogi személyek teljesítése  
0550823. Nonprofit gazdasági társaságok teljesítése  
0550833. Egyéb civil szervezetek teljesítése  
0550843. Háztartások teljesítése

- 0550853. Pénzügyi vállalkozások teljesítése
- 0550863. Állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások teljesítése
- 0550873. Önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások teljesítése
- 0550883. Egyéb vállalkozások teljesítése
- 0550893. Európai Unió teljesítése
- 05508103. Kormányok és nemzetközi szervezetek teljesítése
- 05508113. Egyéb külföldiek teljesítése
  
- 05509. Árkiegészítések, ártámogatások
- 055091. Árkiegészítések, ártámogatások előirányzata
- 055092. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árkiegészítésekre, ártámogatásokra
- 055093. Árkiegészítések, ártámogatások teljesítése
  
- 05510. Kamattámogatások
- 055101. Kamattámogatások előirányzata
- 055102. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamattámogatásokra
- 055103. Kamattámogatások teljesítése
  
- 05511. Működési célú támogatások az Európai Uniónak
- 055111. Működési célú támogatások az Európai Uniónak előirányzata
- 055112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú támogatásokra az Európai Uniónak
- 055113. Működési célú támogatások az Európai Uniónak teljesítése
  
- 05512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre
- 055121. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata
- 055122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson kívülre
- 055123. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése
- 0551213. Egyházi jogi személyek teljesítése
- 0551223. Nonprofit gazdasági társaságok teljesítése
- 0551233. Egyéb civil szervezetek teljesítése
- 0551243. Háztartások teljesítése
- 0551253. Pénzügyi vállalkozások teljesítése
- 0551263. Állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások teljesítése
- 0551273. Önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások teljesítése
- 0551283. Egyéb vállalkozások teljesítése
- 0551293. Kormányok és nemzetközi szervezetek teljesítése
- 05512103. Egyéb külföldiek teljesítése
  
- 05513. Tartalékok
- 055131. Tartalékok előirányzata

## **056. Beruházások**

0561. Immateriális javak beszerzése, létesítése

05611. Immateriális javak beszerzése, létesítése előirányzata

05612. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére, létesítésére

05613. Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése

0562. Ingatlanok beszerzése, létesítése

05621. Ingatlanok beszerzése, létesítése előirányzata

05622. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére

05623. Ingatlanok beszerzése, létesítése teljesítése

056213. Termőföld-vásárlás kiadásai

0563. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése

05631. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése előirányzata

05632. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére

05633. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése

0564. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése

05641. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése előirányzata

05642. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére

05643. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése

0565. Részesedések beszerzése

05651. Részesedések beszerzése előirányzata

05652. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

05653. Részesedések beszerzése teljesítése

0566. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások

05661. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások előirányzata

05662. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra

05663. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítése

0567. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó

05671. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata

05672. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

05673. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

## **057. Felújítások**

0571. Ingatlanok felújítása

05711. Ingatlanok felújítása előirányzata

05712. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítására

05713. Ingatlanok felújítása teljesítése

0572. Informatikai eszközök felújítása

05721. Informatikai eszközök felújítása előirányzata

05722. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök felújítására

05723. Informatikai eszközök felújítása teljesítése

0573. Egyéb tárgyi eszközök felújítása

05731. Egyéb tárgyi eszközök felújítása előirányzata

05732. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök felújítására

05733. Egyéb tárgyi eszközök felújítása teljesítése

0574. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó

05741. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata

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

05743. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

## **058. Egyéb felhalmozási célú kiadások**

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

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

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

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

0582. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülré

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

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

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

058213. Központi költségvetési szervek teljesítése

058223. Központi kezelésű előirányzatok teljesítése

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

058243. Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok teljesítése

058253. Társadalombiztosítás pénzügyi alapjai teljesítése

058263. Elkülönített állami pénzalapok teljesítése

058273. Helyi önkormányzatok és költségvetési szervei teljesítése  
058283. Társulások és költségvetési szerveik teljesítése  
058293. Nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik teljesítése  
0582103. Térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik teljesítése
0583. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre
05831. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre előirányzata
05832. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre
05833. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre teljesítése
058313. Központi költségvetési szervek teljesítése  
058323. Központi kezelésű előirányzatok teljesítése  
058333. Fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása teljesítése  
058343. Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok teljesítése  
058353. Társadalombiztosítás pénzügyi alapjai teljesítése  
058363. Elkülönített állami pénzalapok teljesítése  
058373. Helyi önkormányzatok és költségvetési szervei teljesítése  
058383. Társulások és költségvetési szerveik teljesítése  
058393. Nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik teljesítése  
0583103. Térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik teljesítése
0584. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre
05841. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre előirányzata
05842. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belülre
05843. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre teljesítése
058413. Központi költségvetési szervek teljesítése  
058423. Központi kezelésű előirányzatok teljesítése  
058433. Fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása teljesítése  
058443. Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok teljesítése  
058453. Társadalombiztosítás pénzügyi alapjai teljesítése  
058463. Elkülönített állami pénzalapok teljesítése  
058473. Helyi önkormányzatok és költségvetési szervei teljesítése  
058483. Társulások és költségvetési szerveik teljesítése  
058493. Nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik teljesítése  
0584103. Térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik teljesítése
0585. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre
05851. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre előirányzata

05852. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson kívülre
05853. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre teljesítése
058513. Állami vagy önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok tartozásai miatti kifizetések
0586. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre
05861. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre előirányzata
05862. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre
05863. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre teljesítése
058613. Egyházi jogi személyek teljesítése
058623. Nonprofit gazdasági társaságok teljesítése
058633. Egyéb civil szervezetek teljesítése
058643. Háztartások teljesítése
058653. Pénzügyi vállalkozások teljesítése
058663. Állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások teljesítése
058673. Önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások teljesítése
058683. Egyéb vállalkozások teljesítése
058693. Kormányok és nemzetközi szervezetek teljesítése
0586103. Egyéb külföldiek teljesítése
0587. Lakástámogatás
05871. Lakástámogatás előirányzata
05872. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakástámogatásra
05873. Lakástámogatás teljesítése
0588. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak
05881. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak előirányzata
05882. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra az Európai Uniónak
05883. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése
0589. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre
05891. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata
05892. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson kívülre
05893. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése
058913. Egyházi jogi személyek teljesítése
058923. Nonprofit gazdasági társaságok teljesítése
058933. Egyéb civil szervezetek teljesítése
058943. Háztartások teljesítése
058953. Pénzügyi vállalkozások teljesítése

- 058963. Állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások teljesítése
- 058973. Önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások teljesítése
- 058983. Egyéb vállalkozások teljesítése
- 058993. Kormányok és nemzetközi szervezetek teljesítése
- 0589103. Egyéb külföldiek teljesítése

**059. Finanszírozási kiadások**

- 0591. Belföldi finanszírozás kiadásai
- 05911. Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre
- 059111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak
- 0591111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata
- 0591112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak
- 0591113. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése
- 0591113. 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 szervei támogatás folyósítása

059151. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása előirányzata

059152. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség központi, irányító szervei támogatás folyósítására

059153. Központi, irányító szervei 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 pénzügyintézeteknek

059251. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzügyintézeteknek előirányzata

059252. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek

059253. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzügyintézeteknek teljesítése

0592513. Fedezeti ügyletek nettó kiadásai teljesítése

0593. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai

05931. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai előirányzata

05932. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásaira

05933. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai teljesítése

0594. Váltókiadások

05941. Váltókiadások előirányzata

05942. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség váltókiadásokra

05943. Váltókiadások teljesítése

## **09. Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés**

091. Működési célú támogatások államháztartáson belülről

0911. Önkormányzatok működési támogatásai

09111. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása

091111. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása előirányzata

091112. Követelés helyi önkormányzatok működésének általános támogatására

091113. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása teljesítése

09112. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása

091121. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása előirányzata

091122. Követelés települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatására

091123. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása teljesítése

09113. Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása

091131. Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása előirányzata

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

091133. Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása teljesítése

09114. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása

091141. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása előirányzata

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

09115. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások  
091151. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások előirányzata  
091152. Követelés működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatásokra  
091153. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások teljesítése

09116. Elszámolásból származó bevételek  
091161. Elszámolásból származó bevételek előirányzata  
091162. Követelés elszámolásból származó bevételekre  
091163. Elszámolásból származó bevételek teljesítése

0912. Elvonások és befizetések bevételei  
09121. Elvonások és befizetések bevételei előirányzata  
09122. Követelés elvonások és befizetések bevételeire  
09123. Elvonások és befizetések bevételei teljesítése

0913. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről  
09131. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről előirányzata  
09132. Követelés működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson belülről  
09133. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről teljesítése

0914. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről  
09141. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről előirányzata  
09142. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről  
09143. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése  
091413. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése központi költségvetési szervek  
091423. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése központi kezelésű előirányzatok  
091433. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása t  
091443. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok  
091453. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése társadalombiztosítás pénzügyi alapjai

091463. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése elkülönített állami pénzalapok
091473. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik
091483. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése társulások és költségvetési szerveik
091493. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik
0914103. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik
0915. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről
09151. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata
09152. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről
09153. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése
091513. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése központi költségvetési szervek
091523. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése központi kezelésű előirányzatok
091533. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása
091543. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok
091553. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése társadalombiztosítás pénzügyi alapjai
091563. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése elkülönített állami pénzalapok
091573. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik
091583. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése társulások és költségvetési szerveik
091593. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik
0915103. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik

- 0916. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről
- 09161. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata
- 09162. Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
- 09163. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése
- 091613. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése központi költségvetési szervek
- 091623. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése központi kezelésű előirányzatok
- 091633. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása
- 091643. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok
- 091653. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése társadalombiztosítás pénzügyi alapjai
- 091663. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése elkülönített állami pénzalapok
- 091673. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik
- 091683. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése társulások és költségvetési szerveik
- 091693. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik
- 0916103. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik

## **092. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről**

- 0921. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások
- 09211. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások előirányzata
- 09212. Követelés felhalmozási célú önkormányzati támogatásokra
- 09213. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások teljesítése
- 0922. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről
- 09221. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről előirányzata
- 09222. Követelés felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson belülről
- 09223. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről teljesítése
- 0923. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről
- 09231. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről előirányzata
- 09232. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről

09233. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése
092313. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése központi költségvetési szervek
092323. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése központi kezelésű előirányzatok
092333. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása
092343. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok
092353. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése társadalombiztosítás pénzügyi alapjai
092363. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése elkülönített állami pénzalapok
092373. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik
092383. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése társulások és költségvetési szerveik
092393. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése nemzeti 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 szervek
- 092493. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése nemzeti önkormányzatok és költségvetési szervek
- 0924103. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szervek

- 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 szervek
- 092583. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése társulások és költségvetési szervek
- 092593. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése nemzeti önkormányzatok és költségvetési szervek
- 0925103. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szervek

### **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 adónemei áthúzódó fizetéseiből befolyt bevételek
  
- 0936. Egyéb közhatalmi bevételek
  - 09361. Egyéb közhatalmi bevételek előirányzata
  - 09362. Követelés egyéb közhatalmi bevételekre
  - 09363. Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése
  - 093613. Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése eljárási illetékek
  - 093623. Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése igazgatási szolgáltatási díjak
  - 093633. Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése ebrendészeti hozzájárulás

- 093643. Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése környezetvédelmi bírság
- 093653. Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése építésügyi bírság
- 093663. Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése a szabálysértési pénz- és helyszíni bírság és a közlekedési szabályszegések után kiszabott közigazgatási bírság helyi önkormányzatot megillető része
- 093673. Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése egyéb bírság
- 093683. Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése vagyoni típusú települési adók
- 093693. Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése jövedelmi típusú települési adók
- 0936103. Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése egyéb települési adók
- 0936113. Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése késedelmi és önellenőrzési pótlék

#### **094. Működési bevételek**

- 09401. Készletértékesítés ellenértéke
- 094011. Készletértékesítés ellenértéke előirányzata
- 094012. Követelés készletértékesítés ellenértékére
- 094013. Készletértékesítés ellenértéke teljesítése
  
- 09402. Szolgáltatások ellenértéke
- 094021. Szolgáltatások ellenértéke előirányzata
- 094023. Szolgáltatások ellenértéke teljesítése
- 0940213. Szolgáltatások ellenértéke teljesítése tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel
- 0940223. Szolgáltatások ellenértéke teljesítése utak használata ellenében beszedett használati díj, pótdíj, elektronikus útdíj
  
- 09403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke
- 094031. Közvetített szolgáltatások ellenértéke előirányzata
- 094032. Követelés közvetített szolgáltatások ellenértékére
- 094033. Közvetített szolgáltatások ellenértéke teljesítése
- 0940313. Közvetített szolgáltatások ellenértéke teljesítése államháztartáson belül
  
- 09404. Tulajdonosi bevételek
- 094041. Tulajdonosi bevételek előirányzata
- 094042. Követelés tulajdonosi bevételekre
- 094043. Tulajdonosi bevételek teljesítése
- 0940413. Vadászati jog bérbeadásából származó bevétel teljesítése
- 0904123. Önkormányzati vagyon üzemeltetéséből, koncesszióból származó bevétel teljesítése
- 0904133. Önkormányzati vagyon vagyonkezelésbe adásából származó bevétel teljesítése
- 0904143. Állami többségi tulajdonú vállalkozástól kapott osztalék teljesítése
- 0904153. Önkormányzati többségi tulajdonú vállalkozástól kapott osztalék teljesítése
- 0904163. Egyéb részesedések után kapott osztalék teljesítése
  
- 09405. Ellátási díjak
- 094051. Ellátási díjak előirányzata
- 094052. Követelés ellátási díjakra
- 094053. Ellátási díjak teljesítése
- 09406. Kiszámlázott általános forgalmi adó

094061. Kiszámlázott általános forgalmi adó előirányzata  
094062. Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra  
094063. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

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

09408. Kamatbevételek  
094081. Kamatbevételek előirányzata  
094082. Követelés kamatbevételekre  
094083. Kamatbevételek teljesítése  
0940813. Kamatbevételek teljesítése államháztartáson belül  
0940823. Kamatbevételek teljesítése befektetési jegyek kamatbevétele  
0940833. Kamatbevételek teljesítése fedezeti ügyletek kamatbevétele

09409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei  
094091. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei előirányzata  
094092. Követelés egyéb pénzügyi műveletek bevételeire  
094093. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése  
0940913. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése részesedések értékesítéséhez kapcsolódó realizált nyereség  
0940923. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítési nyeresége  
0940933. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kibocsátási nyeresége  
0940943. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése előirányzata valuta és deviza eszközök realizált árfolyamnyeresége

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

#### **095. Felhalmozási bevételek**

0951. Immateriális javak értékesítése  
09511. Immateriális javak értékesítése előirányzata  
09512. Követelés immateriális javak értékesítéséből  
09513. Immateriális javak értékesítése teljesítése

0952. Ingatlanok értékesítése  
09521. Ingatlanok értékesítése előirányzata  
09522. Követelés ingatlanok értékesítéséből  
09523. Ingatlanok értékesítése teljesítése  
095213. Ingatlanok értékesítése teljesítése termőföld eladás bevételei

- 0953. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése
- 09531. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése előirányzata
- 09532. Követelés egyéb tárgyi eszközök értékesítéséből
- 09533. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése teljesítése

- 0954. Részesedések értékesítése
- 09541. Részesedések értékesítése előirányzata
- 09542. Követelés részesedések értékesítéséből
- 09543. Részesedések értékesítése teljesítése
- 095413. Részesedések értékesítése teljesítése privatizációból származó bevétel

- 0955. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek
- 09551. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek előirányzata
- 09552. Követelés részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételekre
- 09553. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek teljesítése

#### **096. Működési célú átvett pénzeszközök**

- 0961. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről
- 09611. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről előirányzata
- 09612. Követelés működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson kívülről
- 09613. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről teljesítése
  
- 0962. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól
- 09621. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól előirányzata
- 09622. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére az Európai Uniótól
- 09623. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése teljesítése az Európai Uniótól
  
- 0963. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől
- 09631. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől előirányzata
- 09632. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől
- 09633. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől teljesítése
  
- 0964. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről

09641. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata
09642. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről
09643. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése
096413. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése egyházi személyek
096423. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése nonprofit gazdasági társaságok
096433. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése egyéb civil szervezetek
096443. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése háztartások
096453. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése pénzügyi vállalkozások
096463. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások
096473. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások
096483. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése egyéb vállalkozások
096493. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése külföldi szervezetek, személyek
0965. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök
09651. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök
09652. Követelés egyéb működési célú átvett pénzeszközökre
09653. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése egyházi személyek
096513. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése nonprofit gazdasági társaságok
096523. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése egyéb civil szervezetek
096533. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése háztartások
096543. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése pénzügyi vállalkozások
096553. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások
096563. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások
096573. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése egyéb vállalkozások
096583. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése európai Unió
096593. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése kormányok és nemzetközi szervezetek
0965103. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése egyéb külföldiek

## **097. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök**

0971. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről
09711. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről előirányzata
09712. Követelés felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson kívülről
09713. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről teljesítése
0972. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól
09721. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól előirányzata
09722. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére az Európai Uniótól
09723. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól teljesítése
0973. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől
09731. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől előirányzata
09732. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől
09733. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől teljesítése
0974. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről
09741. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata
09742. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről
09743. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése
097413. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése egyházi jogi személyek
097423. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése nonprofit gazdasági társaságok
097433. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése egyéb civil szervezetek
097443. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése háztartások
097453. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése pénzügyi vállalkozások

- 097463. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások
- 097473. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások
- 097483. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése egyéb vállalkozások
- 097493. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése külföldi szervezetek, személyek

0975. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök

09751. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata

09752. Követelés egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközökre

09753. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése

097513. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése egyházi személyek

097523. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése nonprofit gazdasági társaságok

097533. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése egyéb civil szervezetek

097543. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése háztartások

097553. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése pénzügyi vállalkozások

097563. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások

097573. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások

097583. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése egyéb vállalkozások

097593. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése Európai Unió

0975103. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése kormányok és nemzetközi szervezetek

0975113. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése egyéb külföldiek

## **098. Finanszírozási bevételek**

0981. Belföldi finanszírozás bevételei

09811. Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozásoktól

098111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozásoktól

0981111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozásoktól előirányzata

0981112. Követelés hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozásoktól

0981113. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele teljesítése pénzügyi vállalkozásoktól

098112. Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól

0981121. Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól előirányzata

0981122. Követelés likviditási célú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól

0981123. Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól teljesítése

098113. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól

0981131. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele előirányzata

0981132. Követelés rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól

0981133. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele teljesítése pénzügyi vállalkozástól

09812. Belföldi értékpapírok bevételei

098121. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése

0981211. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata

0981212. Követelés forgatási célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből

0981213. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése

09812113. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése befektetési jegyek

09812123. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése kárpótlási jegyek

098122. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása

0981221. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata

0981222. Követelés éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátásából

0981223. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása teljesítése

098123. Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése

0981231. Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata

0981232. Követelés befektetési célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből

0981233. Befektetési célú belföldi értékpapírok értékesítése teljesítése

098124. Éven túli belföldi értékpapírok kibocsátása

0981241. Éven túli belföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata

0981242. Követelés éven túli belföldi értékpapírok 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 szervei támogatás  
098161. Központi, irányító szervei támogatás előirányzata  
098162. Követelés központi, irányító szervei támogatásra  
098163. Központi, irányító szervei támogatás teljesítése

09817. Lékötött betétek megszüntetése  
098171. Lékötött betétek megszüntetése előirányzata  
098173. Lékötött 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 ellenszamlák**

### **001 Előirányzat nyilvántartási ellenszám**

#### **002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszám**

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

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

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

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

#### **003. Kiadások nyilvántartási ellenszám**

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

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

0033. Általános kiadások ellenszám

#### **004. Követelés nyilvántartási ellenszám**

0041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszám

0042. Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszám

**005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla**

0051. Alaptevékenység bevételei ellenszámla

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

0052. Vállalkozási tevékenység bevételei ellenszámla

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

**006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla**

### III.

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

### 1. SZÁMLAOSZTÁLY NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

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

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök közé

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

kell besorolni.

### 11. IMMATERIÁLIS JAVAK

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

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

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a pénzügyi osztály a felelős.

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

### **111. Vagyoni értékű jogok**

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

Ilyenek különösen:

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

### **112. Szellemi termékek**

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

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

### **116. Immateriális javak érték helyesbítése**

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

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

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

### **118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása**

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

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

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

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

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

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

### **119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése**

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

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

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

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

## I. IMMATERIÁLIS JAVAK BESZERZÉSÉVEL, ELŐÁLLÍTÁSÁVAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

### A) Vásárlás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
<b>1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint</b>		
<i>a) Nettó érték</i>	T0021	- K05612
<i>b) Általános forgalmi adó</i>	T0021	- K05672
<b>2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint</b>		
<i>a) Nettó előleg a kifizetés alapján</i>	T36511	- K32/33
<i>b) Levonható előzetesen felszámított ált. forgalmi adó</i>	T3641	- K32/33
<i>c) Le nem vonható előzetesen felszám. ált. forgalmi adó</i>	T8434	- K32/33
<b>3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint</b>		
<i>a) Nettó érték (Végleges kötelezettségvállalás elszámolása)</i>	T05612	- K0021
	T0022	K05612
<i>b) Általános forgalmi adó (Végleges kötelezettségvállalás elszámolása)</i>	T05672	- K0021
	T0022	K05672
<i>c) Nettó előleg teljesítésként</i>	T05613	- K003
<i>d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként</i>	T05673	- K003
<b>4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint</b>		
<i>a) Nettó összeg (előleggel együtt)</i>	T11	- K4216
<i>b) Előleg rendezése</i>	T4216	- K36511
<i>c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)</i>	T3641	- K4216
<i>d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése</i>	T4216	- K3641
<i>e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)</i>	T8434	- K4216
<i>f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése</i>	T4216	- K8434
<b>5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint</b>		
<i>a) Nettó összeg (előleg nélkül)</i>	T05613	- K003
<i>b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)</i>	T05673	- K003
<b>6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)</b>		
	T4216	- K32/33
<b>7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamvesztés a költségvetési számvitel szerint</b>		
<i>a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént</i>	T0022	- K053542
<i>b) Teljesítésként</i>	T053543	- K003

8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamvesztés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Kötelezettséggként	T853	-	K4216
b) Teljesítésként	T4216	-	K32/33
9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a <b>költségvetési számvitel</b> szerint:			
a) Nettó érték (Végleges kötelezettségvállalás elszámolása)	T0021	-	K05612
	T05612		K0022
b) Nettó előleg teljesítésként	T003	-	K05613
10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4216	-	K933

### B) Saját előállítás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Költségek a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
<i>Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a <b>költségvetési számvitelben</b> történő könyvelés</i>	T5	-	K1-4
	T6/7		K591
2. Előállított eszköz a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T11	-	K572
	T591		K6/7
3. Saját előállításához kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3641	-	K3642

## II. IMMATERIÁLIS JAVAKKAL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK

### Növekedések

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Az eszköz átvétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T11	-	K9421/ 9422
2. Időbeli elhatárolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)	T9421/ 9422	-	K443
3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvőre történő áthárítása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	-	K053512
b) Teljesítésként	T053513	-	K003

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

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

#### Értékhelyesbítés

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Értékhelyesbítés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T116	-	K415

#### Vagyonkezelésbe vett immateriális javak elszámolása

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

#### Immateriális javak bérbe vétele, operatív lízingelése elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó érték	T0021	-	K053332
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
2. Bérbe vett eszköz bruttó értékének nyilvántartásba vétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T012	-	K006
3. Számlázott bérleti díj a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó érték	T053332	-	K0021
	T0022	-	K053332
b) Általános forgalmi adó	T053512	-	K0021
	T0022	-	K053512
4. Számlázott bérleti díj a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Nettó összeg	T52	-	K4213
	T6/7	-	K591
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T3641	-	K4213



c) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	-	K3641
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T843	-	K4213
e) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	-	K843
5. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó érték	T053333	-	K003
b) Általános forgalmi adó	T053513	-	K003
6. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
	T4213	-	K32/33
7. Bérlet megszűnésekor az eszköz kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
	T006	-	K012

### Pénzügyi lízing során átvett immateriális javak elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T0021	-	K059172
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
c) Kamatrész	T0021	-	K053532
2. Szállítói számla a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T059172		K0021
	T0022	-	K059172
b) Általános forgalmi adó	T053512		K0021
	T0022	-	K053512
c) Kamatrész	T053532		K0021
	T0022	-	K053532
3. Szállítói számla a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T11	-	K4219
b) Levonható előzetesen felszámított ált. forgalmi adó	T3641	-	K4213
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T8434	-	K4213
d) Kamatrész	T851	-	K4213
e) Kamatrész elhatárolása	T372	-	K851
4. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
	T053513	-	K003

5. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4213	-	K32/33
6. Tárgyévi kamat az év elején a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T851	-	K372
7. Törlesztések a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T059173	-	K003
b) Fizetett kamatrész	T053533	-	K003
8. Törlesztések a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T4219	-	K32/33
b) Fizetett kamatrész	T4213	-	K32/33

#### Követelés fejében átvett immateriális javak elszámolása

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

#### Csökkenések

##### Értékhelyesbítés kivezetésének elszámolása

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

##### Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Terv szerinti értékcsökkenés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T56 T6/7	-	K119 K591
2. Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező visszavezetése, ha az immateriális jószágot korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	- T 443	-	K9421/9422

3. Passzív időbeli elhatárolásból a leírással arányos T443 K 941/942  
összeg visszavezetése, ha az immateriális jószág -  
beszerzéséhez kapcsolódóan elégedtek kötelezettséget,  
vagy a beszerzéshez vissza nem térítendő támogatást  
folyósítottak a **pénzügyi számvitel** szerint

#### Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Terven felüli értékcsökkenés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8434	- K118
2. Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező - visszavezetése, ha az immateriális jószágot korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T 443	- K9421/ 9422
3. Passzív időbeli elhatárolásból a leírásnak a támogatással arányos összegének visszavezetése, ha az immateriális jószág beszerzéséhez kapcsolódóan elégedtek kötelezettséget, vagy a beszerzéshez vissza nem térítendő támogatást folyósítottak a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T443	- K941

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T841	- K11
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T118 T119	- K841
3. Az immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a <b>pénzügyi számvitelben</b>	T443	- K9421/ 9422/941
4. Érték helyesbítés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T415	- K116
5. Számlázott eladási ár a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Nettó érték	T09512	- K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	- K0041
6. Számlázott eladási ár a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Nettó érték	T3515	- K92
b) Általános forgalmi adó	T3514	- K3642
7. A számla kiegyenlítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Nettó érték	T005	- K09513

b) Általános forgalmi adó	T005	-	K094063
8. A számla kiegyenlítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T32/33	-	K3514/3515

#### Apportba adás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T864	-	K11
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T118 T119	-	K864
3. Az apportált immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a <b>pénzügyi számvitelben</b>	T443	-	K9421/ 9422/941
4. Értékhelyesbítés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T415	-	K116
5. Átadás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Átadáskor	T36582/36584	-	K9423
b) Cégbírósági bejegyzéskor	T162-163	-	K36582/36584
c) Társulási megállapodás aláírásakor	T 164	-	K 36582/36584

#### Térítés nélküli átadás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T86	-	K11
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T118 T119	-	K86
3. Az immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a <b>pénzügyi számvitelben</b>	T443	-	K9421/ 9422/941
4. Értékhelyesbítés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T415	-	K116
5. Általános forgalmi adó elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint, ha nem hárítja át az átvevőre	T8434	-	K3642
6. Általános forgalmi adó elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint, ha áthárítja az átvevőre			
a) Követelésként	T094062	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094063

7. Általános forgalmi adó elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre

a) Követelésként	T3514	-	K3642
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

**Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kiselejtezt immateriális javak elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Terven felüli értékcsökkenés (a visszanyert értékkel csökkentett könyv szerinti értékben) elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T842	-	K118
2. Az immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a <b>pénzügyi számvitelben</b>	T443	-	K9421/ 9422/941
3. Visszanyert érték elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T21-22	-	K11
4. Eszköz kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T118/119	-	K11
5. Értékhelyesbítés kivezet. a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T415	-	K116
6. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a <b>költségvetési számvitelben</b>			
a) Követelésként	T094102	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094103
7. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a <b>pénzügyi számvitelben</b>			
a) Követelésként	T3514	-	K9232
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

**Használatba nem vett eszköz átminősítése készletté elszámolása**

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

**Koncesszióba, vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Bruttó érték átvezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T181-185	-	K11
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés átvezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T118	-	K188
	T119	-	K189
3. Értékhelyesbítés átvezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T186	-	K116

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

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

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

**Vagyonkezelői jog átruházása (vagyonkezelő másik vagyonezelőnek)**

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

## 12 – 15. TÁRGYI ESZKÖZÖK

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

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

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

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

## **12. INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK**

### **Főkönyvi számlák és a részletező (analitikus) nyilvántartás kapcsolata:**

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

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

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a pénzügyi osztály a felelős.

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

### **121. Ingatlanok**

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

Az ingatlanok közé sorolandó:

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

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

### **122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok**

Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok nem a tulajdonból származó jogokat testesítik meg. Az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok különösen: a földhasználat, hasznélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatához kapcsolódó – a jogszabályban nevesített – hozzájárulások, díjak (víziközmű-fejlesztési

hozzájárulás, villamos energia hálózati csatlakozási díj, gázhálózati csatlakozási díj) megfizetése alapján szerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

### **127. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése**

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

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



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

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

### **13. GÉPEK, BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK**

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

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

#### **Főkönyvi számlák és a részletező (analitikus) nyilvántartás kapcsolata:**

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

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

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a pénzügyi osztály a felelős.

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

#### **131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek**

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

#### **136. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése**

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

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

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

## **14. TENYÉSZÁLLATOK**

### **Főkönyvi számlák és a részletező (analitikus) nyilvántartás kapcsolata:**

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

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

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a pénzügyi osztály a felelős.

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetéséért a pénzügyi osztály a felelős.

#### **141. Tenyészállatok**

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

#### **146. Tenyészállatok értékhelyesbítése**

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

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

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

#### **148. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és visszairása**

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni a számlán a tenyészállatok után - az egyéb ráfordításokkal szemben - akkor, ha a tenyészállatok értéke tartósan lecsökken, mert azok a tevékenység változása miatt feleslegessé váltak, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésüknek megfelelően nem használhatók, illetve használhatatlanok.

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

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

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

#### **149. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése**

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

**A tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenésének összegét az Áhsz. 17. § (3) bekezdésében foglaltak alapján kell elszámolni.**

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

## **15. BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK**

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

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

A Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja alapján **felújítás:** az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak; felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli; a tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználódott (szerkezeti elemei előregedtek), amely elhasználódottság már a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti; nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egyidőben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától;

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

**A beruházásokat, felújításokat a rendszeres használatbavétel napjával aktiválni kell.**

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

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

## I. TÁRGYI ESZKÖZ BERUHÁZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

### Vásárlás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
<b>1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint</b>			
a) Nettó érték	T0021	-	K05622/ 05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K05672
<b>2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint</b>			
a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36512	-	K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T3641	-	K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T8434	-	K32/33
<b>3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint</b>			
a) Nettó érték	T05622/ 05632/05642 T0022	-	K0021  K/05622 /05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T05672 T0022	-	K0021 K05672
c) Nettó előleg teljesítésként	T/05623/ 05633/05643	-	K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T05673	-	K003
<b>4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint</b>			
a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T151	-	K4216
b) Előleg rendezése	T4216	-	K36512
c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T3641	-	K4216
d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K3641
e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T8434	-	K4216
f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K8434
<b>5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint</b>			
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T05623/ 05633/05643	-	K003

b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T05673	-	K003
6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (előleg nélkül)	T4216	-	K32/33
7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022	-	K053542
b) Teljesítésként	T053543	-	K003
8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Kötelezettséggént	T853	-	K4216
b) Teljesítésként	T4216	-	K32/33
9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a <b>költségvetési számvitel</b> szerint:			
a) Nettó érték	K0021	-	T05622/ 05632/05642
	K05622/ 05632/05642	-	T0022
b) Nettó előleg teljesítésként	K003	-	T05623/ 05633/05643
10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4216	-	K933

### Saját előállítás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Költségek a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
<i>Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó</i>	T5	-	K1-4
<i>pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés</i>	T6/7	-	K591
2. Előállított eszköz a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T151	-	K572
	T591	-	K6/7
3. Saját előállításához kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3641	-	K3642

### Idegen eszközön végzett beruházások átadásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Beruházás átadás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T863	-	K151

### Beruházások aktiválása/kisértékű tárgyi eszköz használatba vétele

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

1. Aktiválás a használatbavételkor a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T121-141	-	K151
2. Használatba vételkor egy összegben elszámolt (200 eFt egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszköz, vagyoni értékű jog, és szellemi termékek) értékcsökkenési leírás könyvelése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T121-141 T562	- -	K151 K121-141

## II. TÁRGYI ESZKÖZÖKKEL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK

### Növekedések

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Az eszköz átvétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T121-141	- K9421/9422
2. Időbeli elhatárolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)	T9421/9422	- K443
3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	- K053512
b) Teljesítésként	T053513	- K003
4. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Kötelezettséggként	T3641	- K4213
b) Teljesítésként	T4213	- K32/33

#### Új készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Átminősítés a <b>pénzügyi számvitel</b> 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 <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T121-141 T591	- K6/7

#### Értékhelyesbítés

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

#### Vagyonkezelésbe vett tárgyi eszközök elszámolása

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

#### Tárgyi eszközök bérbe vétele, operatív lízingelése elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
<i>a)</i> Nettó érték	T0021	- K053332
<i>b)</i> Általános forgalmi adó	T0021	- K053512
2. Bérbe vett eszköz bruttó értékének nyilvántartásba vétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T012	- K006
3. Számlázott bérleti díj a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
<i>a)</i> Nettó érték	T053332	- K0021
	T0022	K053332
<i>b)</i> Általános forgalmi adó	T053512	- K0021
	T0022	K053512
4. Számlázott bérleti díj a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
<i>a)</i> Nettó összeg	T52	- K4213
	T6/7	K591
<i>b)</i> Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T3641	- K4213
<i>c)</i> Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	- K3641
<i>d)</i> Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T8434	- K4213



e) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	K4213	-	K843
5. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó érték	T053333	-	K003
b) Általános forgalmi adó	T053513	-	K003
6. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
	T4213	-	K32/33
7. Bérlet megszűnésekor az eszköz kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
	T006	-	K012

### Pénzügyi lízing során átvett tárgyi eszközök elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T0021	-	K059172
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
c) Kamatrész	T0021	-	K053532
2. Szállítói számla a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T059172	-	K0021
	T0022	-	K059172
b) Általános forgalmi adó	T053512	-	K0021
	T0022	-	K053512
c) Kamatrész	T053532	-	K0021
	T0022	-	K053532
3. Szállítói számla a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T151	-	K4219
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T3641	-	K4213
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T8434	-	K4213
d) Kamatrész	T851	-	K4213
e) Kamatrész elhatárolása	T372	-	K851
4. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
	T053513	-	K003
5. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
	T4213	-	K32/33

6. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint T851 - K372

7. Törlesztések a **költségvetési számvitel** szerint

a) Tőkeösszegre jutó törlesztés T059173 - K003

b) Fizetett kamatrész T053533 - K003

8. Törlesztések a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Tőkeösszegre jutó törlesztés T4219 - K32/33

b) Fizetett kamatrész T4213 - K32/33

**Tárgyi eszközök idegen kivitelezővel végzett felújítása elszámolása**

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

1. Kötelezettségvállalás a **költségvetési számvitel** szerint

a) Nettó érték T0021 - K05622/  
05632/05642

b) Általános forgalmi adó T0021 - K05742

2. Előleg a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Nettó előleg a kifizetés alapján T36512 - K32/33

b) Levonható előzetesen felszámított ált. forgalmi adó T3641 - K32/33

c) Le nem vonható előzetesen felszámított ált. forg. adó T8434 - K32/33

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

a) Nettó érték T05622/  
05632/05642 - K0021  
T0022 - K05622/  
05632/05642

b) Általános forgalmi adó T05742 - K0021  
T0022 K05742

c) Nettó előleg teljesítésként T05623/  
05633/05643 - K003

d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként T05743 - K003

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

a) Nettó összeg (előleggel együtt) T152 - K4217

b) Előleg rendezése T4217 - K36512

c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval) T3641 - K4217

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

e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval) T8434 - K42167

f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított T4217 - K8434

általános forgalmi adó rendezése

5. A számla kiegyenlítése a **költségvetési számvitel** szerint

a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T05623/ 05633/05643	-	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T05743	-	K003

6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a **pénzügyi számvitel** szerint (előleg nélkül)

T4217	-	K32/33
-------	---	--------

7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamvesztés a **költségvetési számvitel** szerint

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053542
b) Teljesítésként	T053543	-	K003

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

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

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

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

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

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

#### Tárgyi eszközök saját kivitelezésben végzett felújítása elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Költségek a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
<i>Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó</i>	T5	-	K1-4
<i>pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés</i>	T6/7	-	K591
2. Előállított eszköz a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T152	-	K572
	T591	-	K6/7

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T094022	-	K0041
2. Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően	T3514	-	K913

a **pénzügyi számvitel** szerint

3. Bérlet által elvégzett felújítás a **költségvetési számvitel** szerint: T0041 - K094022

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

### **Bérbe adott, használatba adott eszközön a bérlet, használó által ingyenesen végzett felújítás elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Az eszköz átvétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T152	-	K9421/9422
2. Időbeli elhatárolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)	T9421/9422	-	K443
3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	-	K053512
b) Teljesítésként	T053513	-	K003
4. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Kötelezettséggként	T3641	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K32/33

### **Idegen eszközön végzett felújítások átadásának elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Felújítás átadás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T863	-	K152

### **Követelés fejében átvett tárgyi eszközök elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041	-	K09(2)
2. Követelés kivezetése az átvett tárgyi eszközök bekerülési értékéig a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T15/221	-	K35
3. Az átvett tárgyi eszközök bekerülési értéke és a követelés értéke közötti veszteségjellegű különbözet			
a) <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041	-	K09..(2)
b) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8434	-	K35

## Csökkenések

### Értékhelyesbítés kivezetésének elszámolása

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

### Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Terv szerinti értékcsökkenés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T56 - K129-149 T6/7 K591
2. Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező - visszavezetése <b>pénzügyi számvitelben</b> , ha a tárgyi eszközt korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt.	T 443 - K9421/9422
3. Passzív időbeli elhatárolásból a leírás támogatással arányos összegének visszavezetése a <b>pénzügyi számvitelben</b> , ha a tárgyi eszköz beszerzéséhez kapcsolódóan elengedtek kötelezettséget, vagy a beszerzéshez vissza nem térítendő támogatást folyósítottak	T443 - K 941/942

### Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Terven felüli értékcsökkenés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8434 - K128-158
2. Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező - visszavezetése <b>pénzügyi számvitelben</b> , ha a tárgyi eszközt korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt.	T 443 - K9421/9422
3. Passzív időbeli elhatárolásból a leírás támogatással arányos összegének visszavezetése a <b>pénzügyi számvitelben</b> , ha a tárgyi eszköz beszerzéséhez kapcsolódóan elengedtek kötelezettséget, vagy a beszerzéshez vissza nem térítendő támogatást folyósítottak	T443 - K 941/942

### Értékesítés elszámolása, ha előtte nem sorolják át a készletek közé

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T841 - K121-141
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T128-148 - K841 T129-149

3. A tárgyi eszközhez kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a <b>pénzügyi számvitelben</b>	T443	-	K9421/ 9422/941
4. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K126-146
5. Számlázott eladási ár a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó érték	T09522/ 09532	-	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041
6. Számlázott eladási ár a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Nettó érték	T3515	-	K92
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K3642
7. A számla kiegyenlítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó érték	T005	-	K09523/ 09533
b) Általános forgalmi adó	T005	-	K094063
8. A számla kiegyenlítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T32/33	-	K3514 K3515

#### Apportba adás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla	vagy nyilvántartási számla száma
1. Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T864	- K121-151
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T128-158 T129-149	- K864
3. A tárgyi eszközhez kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a <b>pénzügyi számvitelben</b>	T443	- K9421/9422/941
4. Értékhelyesbítés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T415	- K126-146
5. Átadás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Átadáskor	T36582/36584	- K9423
b) Cégbírósági bejegyzéskor	T161-163	- K36582/36584
c) Társulási szerződés aláírásakor	T164	- K36582/36584

#### Térítés nélküli átadás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla	vagy nyilvántartási számla száma
1. Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T863	- K121-151
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T128-158 T129-149	- K863

3. A tárgyi eszközhez kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a <b>pénzügyi számvitelben</b>	T443	-	K9421/ 9422/941
4. Értékhelyesbítés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T415	-	K126-146
5. Általános forgalmi adó elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint, ha nem hárítja át az átvevőre	T8434	-	K3642
6. Általános forgalmi adó elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint, ha áthárítja az átvevőre			
a) Követelésként	T094062	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094063
7. Általános forgalmi adó elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre			
a) Követelésként	T3514	-	K3642
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Terven felüli értékcsökkenés (a visszanyert értékkel csökkentett könyv szerinti értékben) elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T842	-	K128-158
2. A tárgyi eszközhez kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a <b>pénzügyi számvitelben</b>	T443	-	K9421/ 9422/941
3. Visszanyert érték elszámolása	T21-22	-	K121-151
4. Eszköz bruttó értékének kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T 842		K 121-151
5. Eszköz elszámolt értékcsökkenési leírásának kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T128-158 T129-149	-	K842
6. Értékhelyesbítés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T415	-	K126-146
7. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a <b>költségvetési számvitelben</b>			
a) Követelésként	T094102	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094103
7. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a <b>pénzügyi számvitelben</b>			
a) Követelésként	T3514	-	K923
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

### **Használatba nem vett tárgyi eszköz átminősítése készletté elszámolása**

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

### **Használatba vett tárgyi eszköz átminősítése készletté elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Tárgyévben elszámolt terv szerinti <b>értékcsökkenési</b>	T139-149	-	K56

<b>leírás</b> visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T591		K6/7
2. Eszköz kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T138-148	-	K131-141
	T139-149		
3. Értékhelyesbítés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T415	-	K136-146
4. Átminősítés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T21-22	-	K131-141

**Koncesszióba, vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Bruttó érték átvezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T181-185	-	K121-141
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés átvezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T128-148	-	K188-189
	T129-149		
3. Értékhelyesbítés átvezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T415	-	K126-146
	T186		K415
4. A vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3655	-	K412

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

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

**Vagyonkezelői jog átruházása (vagyonkezelő másik vagyonkezelőnek)**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T128-158	-	K412
	T129-149		
2. Értékhelyesbítés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T415	-	K126-146



3. Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T412	-	K121-151
4. Az eszközhez kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T443	-	K412

### Tárgyi eszközök fenntartása

#### Idegen kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó összeg	T0021	-	K053342
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
2. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó összeg	T053342	-	K0021
	T0022	-	K053342
b) Általános forgalmi adó	T053512	-	K0021
	T0022	-	K053512
3. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Nettó összeg	T52	-	K4213
	T6/7	-	K591
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T3641	-	K4213
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T8434	-	K4213
4. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj kiegyenlítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó összeg	T053343	-	K003
b) Általános forgalmi adó	T053513	-	K003
5. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj kiegyenlítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4213	-	K32/33

#### Saját kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Költségek a <b>pénzügyi számvitel</b> 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 értékhelyesbítését kell nyilvántartani.

### **16. TARTÓS RÉSZESEDÉSEK**

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

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

#### **161. Tartós részesedések jegybankban**

#### **162. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban**

#### **1621. Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban**

#### **1622. Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban**

#### **163. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban**

#### **1631. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban**

#### **1632. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban**

#### **164. Tartós részesedések társulásban**

#### **165. Egyéb tartós részesedések**

#### **1651. Tartós részesedés nonprofit gazdasági társaságban**

#### **1652. Tartós részesedés nemzetközi szervezetekben**

#### **1653. Más egyéb tartós részesedés**

#### **166. Tartós részesedések értékhelyesbítése**

#### **1661. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése**

#### **16611. Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése**

#### **16612. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése**

#### **1662. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése**

#### **16621. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése**

#### **16622. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése**

#### **168. Tartós részesedések értékvesztése és visszairása**

#### **1681. Tartós részesedések jegybankban értékvesztése és visszairása**

#### **1682. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása**

#### **16821. Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása**

#### **16822. Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása**

#### **1683. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása**

**16831. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása**

**16832. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása**

**1684. Tartós részesedések társulásban értékvesztése és visszairása**

**1685. Egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszairása**

**16851. Tartós részesedések nonprofit gazdasági társaságban értékvesztése és visszairása**

**16852. Tartós részesedések nemzetközi szervezetekben értékvesztése és visszairása**

**16853. Más egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszairása**

### **Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:**

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

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

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a pénzügyi osztály a felelős.

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

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

#### **Növekedések**

##### **Részesedések vásárlásának elszámolása**

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

### Részesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor

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

### Követelés fejében átvett részesedések elszámolása

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Az eszköz átvétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T162-165	-	K9421/9422
2. Időbeli elhatárolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)	T9421/9422	-	K443

### Tartós részesedés érték helyesbítése elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Érték helyesbítés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T166	-	K415

## Csökkenések

### Részeseések értékesítése elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Értékvesztés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T168	- K16
2. Értékesítés a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
<i>a)</i> Értékesítés bevétele követelésként	T09542/098121 2/0981232/0988 212/098222	- K0041
<i>b)</i> Értékesítés bevétele teljesítésként	T005	- K09543/098121 3/0981233/0982 13/098223
<i>c)</i> Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként	T094082	- K0041
<i>d)</i> Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként	T005	- K094083
<i>e)</i> A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet követelésként	T094092	- K0041
<i>f)</i> A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T005	- K094093
3. Értékesítés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
<i>a)</i> Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként	T3515/3518	- K16
<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	- K932
<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	- K933
<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	T853	- K16/17/24

### Részeseedés térítés nélküli átadásának elszámolása

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

### **Részesedések apportba adása elszámolása**

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

### **Részesedések értékvesztése elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla	vagy nyilvántartási számla száma
Értékvesztés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T852	- K168

## **17. TARTÓS HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK**

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

### **171. Államkötvények**

### **172. Helyi önkormányzatok kötvényei**

### **173. Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok**

### **178. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása**

### **1781. Államkötvények értékvesztése és annak visszairása**

### **1782. Helyi önkormányzatok kötvényei értékvesztése és annak visszairása**

### **1783. Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása**

### **Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:**

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

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

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a pénzügyi osztály a felelős.

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetéséért a pénzügyi osztály a felelős.

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

**Növekedések**

**Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
<b>1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint</b>		
a) A névértékig	T0021	- K0591212/0591222
b) A névérték és a vételár különbözete	T0021	- K053542
<b>2. A vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint</b>		
a) A felhalmozott kamat nélkül	T0591212/0591222	- K0021
	T0022	- K0591212/0591222
b) A névérték és a vételár különbözete a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkenéseként	T053542	- K0021
c) A névérték és a vételár különbözete végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	- K 053542
d) A vételáron felül felhalmozott kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	- K 053532
<b>3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint</b>		
a) Felhalmozott kamat nélkül	T17	- K4219
b) Névérték és a vételár különbözete	T853	- K4213
c) Vételáron kívüli felhalmozott kamat	T851	- K4213
<b>4. Értékpapír megvásárlása a költségvetési számvitel szerint</b>		
a) A felhalmozott kamat nélkül	T0591213/0591223	- K003
b) A névérték és a vételár különbözete	T053543	- K003
c) A vételáron felül felhalmozott kamat	T053533	- K003
<b>5. Értékpapír megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint</b>		
a) A felhalmozott kamat nélkül	T4219	- K32/33
b) A névérték és a vételár különbözete	T4213	- K32/33
c) A vételáron felül felhalmozott kamat	T4213	- 32/33

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

a) Követelésként	T094082	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K094083

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

a) Követelésként	T3514	-	K932
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

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

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

### Követelés fejében átvett értékpapírok elszámolása

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Az eszköz átvétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T17	-	K9421/9422
2. Időbeli elhatárolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)	T9421/9422	-	K443

### Csökkenések

#### Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Értékvesztés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T168	-	K17
2. Értékesítés a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Értékesítés bevétele követelésként	T09542/098121 2/0981232/0988 212/098222	-	K0041
b) Értékesítés bevétele teljesítésként	T005	-	K09543/098121 3/0981233/ 098213/098223



c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként	T094082	-	K0041
d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként	T005	-	K094083
e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet követelésként	T094092	-	K0041
f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T005	-	K094093
<b>3. Értékesítés a pénzügyi számvitel szerint</b>			
a) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként	T3515/3518	-	K17
b) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként	T32/33	-	K3515/3518
c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként	T3514	-	K932
d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként	T32/33	-	K3514
e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet követelésként	T3514	-	K933
f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T32/33	-	K3514
g) A könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteség jellegű különbözet elszámolása	T853	-	K17

### Értékpapír térítés nélküli átadásának elszámolása

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

### Értékpapírok apportba adása elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Könyv szerinti érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T864	-	K17
2. Az átadott értékpapírok elszámolt értékvesztésének kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T178	-	K864
3. Átadás <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Átadáskor	T36582/36584	-	K9423
b) Cégbírósági bejegyzéskor	T161-163/165	-	K36582/36584
c) Társulási szerződés aláírásakor	T164	-	K36582/36584

## **Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Értékvesztés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T852 - K178

### **18. KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT ESZKÖZÖK**

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

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

**181. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak**

**182. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok**

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

**184. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok**

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

**186. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése**

**1861. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak értékhelyesbítése**

**1862. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok értékhelyesbítése**

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

**1864. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok értékhelyesbítése**

**1865. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tartós részesedések értékhelyesbítése**

**187. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékvesztése és annak visszairása**

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

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

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

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

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

**189. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terv szerinti értékcsökkenése**

**1891. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése**

**1892. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése**

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

**1894. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése**

### **Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:**

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

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

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a pénzügyi osztály a felelős.

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

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

### **Növekedés**

#### **Koncesszióba, vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek**

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

## Csökkenés

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Bruttó érték visszavezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T11/121-141	- K181-185
2. Terven felüli értékcsökkenés átvezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T188	- K118-148
3. Tervszerinti értékcsökkenés átvezetés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T189	- K119-149
4. Terven felüli értékcsökkenés elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8434	- K188
5. Tervszerinti értékcsökkenés elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T56	- K189
6. Kiselejtezett koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök bruttó értékének kivezetése <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T842	- T181-185
7. Kiselejtezett koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terven felüli értékcsökkenésének kivezetése <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T188	- K842
8. Kiselejtezett koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök tervszerinti értékcsökkenésének kivezetése <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T189	- K842

## 2. SZÁMLAOSZTÁLY

### NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK

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

#### 21.-23. KÉSZLETEK

A készleteken belül kell kimutatni

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

#### 21. VÁSÁROLT KÉSZLETEK

A vásárolt készletek között kell kimutatni

- az anyagokat és
- az árukat.

## **211. Anyagok**

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

Az anyagokkal kapcsolatos elszámolás tekintetében a következő eljárást alkalmazzuk:

Az anyagkészletekről év közben értékbeni nyilvántartás nem vezetünk. Az évközi anyagkészlet vásárlást közvetlenül a költségekkel - és nem a készletszámlákkal - szemben számoljuk el.

Az anyagbeszerzések azonnali anyagköltségkénti elszámolásából következően a beszerzett anyagkészlet később ismertté váló más célú hasznosítását az adott anyag készletre vételét követően lehet elszámolni.

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

## **212. Áruk**

Az áruk között kell kimutatni

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

## **218. Vásárolt készletek értékvesztése és visszaírása**

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

## **Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:**

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

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

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a pénzügyi osztály a felelős.

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

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

**Növekedések**

**Anyagok, áruk vásárlása elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
<b>1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint</b>		
a) Nettó érték	T0021	- K053112/ 053122/ 053132
b) Általános forgalmi adó	T0021	- K053512
<b>2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint</b>		
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
<b>3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint</b>		
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
<b>4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint</b>		
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)	T3641	- K4213
e) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	- K3641
f) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T8434	- K4213
g) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	- K8434

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

#### Raktári többlet elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Anyagok raktári többlete a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T211 - K9423
2. Áruk raktári többlete a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T212 - K9423
2. Időbeli elhatárolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)	T9423 - K443

#### Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott készletek elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Átvétel a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T211/212 - K9421/9422
2. Időbeli elhatárolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)	T9421/9422 - K443

## Csökkenések

### Anyagfelhasználás elszámolása

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

### Anyag-, áruértékesítés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Könyv szerinti érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T813 - K211/212
2. Számlázott eladási ár a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	
a) Nettó érték	T094012 - K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062 - K0041
3. Számlázott eladási ár a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	
a) Nettó érték	T3514 - K912/9232
b) Általános forgalmi adó	T3514 - K3642
4. A számla kiegyenlítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	
a) Nettó érték	T005 - K094013
b) Általános forgalmi adó	T005 - K094063
5. A számla kiegyenlítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T32/33 - K3514

### Visszárú elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Kötelezettségvállalás kivezetése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	
a) Nettó érték	T053112/053122/053132 - T0021
b) Általános forgalmi adó	T05351 - K20021
2. Visszárú számla a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	
a) Nettó érték	T0021 K053112/ T053112/053122 - 053122/ 053122 K0022 T0021 K053512
b) Általános forgalmi adó	T053512 - K0022
3. Szállítói számla a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	
a) Készletre vétel nettó összegben (előleggel együtt)	T4213 - K211/212
b) Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben (előleggel együtt)	T4213 - K51
4. A számla kiegyenlítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T003 - K053113/ 053123/053133
b) Általános forgalmi adó	T003 - K053513



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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Kivezetés a pénzügyi számvitel szerint	T842	- K211/212
2. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a <b>költségvetési számvitelben</b>		
a) Követelésként	T094102	- K004
b) Teljesítésként	T005	- K094103
3. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a <b>pénzügyi számvitelben</b>		
a) Követelésként	T3514	- K9232
b) Teljesítésként	T32/33	- K3514

### Apportba adás elszámolása

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

### Anyagok, áruk térítés nélküli átadásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Átadás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T863	- K211/212
2. Általános forgalmi adó elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint, ha nem hárítja át az átvevőre	T8434	- K3642
3. Általános forgalmi adó elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint, ha áthárítja az átvevőre		
a) Követelésként	T094062	- K004
b) Teljesítésként	T005	- K094063
4. Általános forgalmi adó elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre		
a) Követelésként	T3514	- K3642
b) Teljesítésként	T32/33	- K3514

### Értékvesztés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Értékvesztés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8434	- K218

## **22. ÁTSOROLT, KÖVETELÉS FEJÉBEN ÁTVETT KÉSZLETEK**

### **221. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek**

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

### **222. Egyéb készletek**

Az egyéb készletek között kell szerepeltetni

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

célú készleteket.

### **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**

### **Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:**

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

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

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a pénzügyi osztály a felelős.

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

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

#### **Növekedés**

##### **Követelés fejében átvett készletek elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési értékéig a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041	- K09(2)
2. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési értékéig a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T221	- K35
3. Az átvett készlet bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözet		
a.) a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041	- K09(2)
b.) a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8434	- K35

#### **Csökkenés**

##### **Értékvesztés elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Értékvesztés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8434	- K228

### **23. BEFEJEZETLEN TERMELÉS, FÉLKÉSZ TERMÉK, KÉSZTERMÉK, ÁLLATOK**

#### **231. Befejezetlen termelés, félkész termékek**

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

#### **232. Késztermékek**

#### **233. Növendék-, hízó és egyéb állatok**

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

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

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

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

### Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

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

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

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a pénzügyi osztály a felelős.

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

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

#### Növekedés

##### Késztermékek készletre vétele elszámolása

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

##### Félkész termékek állományba vételének elszámolása

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

##### Követelés fejében átvett növendék, hízó és egyéb állatok elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Követelés kivezetése az átvett növendék, hízó és egyéb állatok bekerülési értékéig a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041 - K09(2)
2. Követelés kivezetése az átvett növendék, hízó és egyéb	T233 - K35

állatok bekerülési értékéig a **pénzügyi számvitel** szerint

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

a) a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041	-	K09(2)
b) a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8434	-	K35

#### Tenyészállat hízóba állítása

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

#### Csökkenések

##### Késztermékek értékesítésének elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Késztermék, növendék, hízó és egyéb állatok kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T571	-	K232/233
2. Számlázott eladási ár a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó érték	T094012	-	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041
3. Számlázott eladási ár a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Nettó érték	T3514	-	K912/923
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K3642
4. A számla kiegyenlítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó érték	T005	-	K094013
b) Általános forgalmi adó	T005	-	K094063
5. A számla kiegyenlítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T32/33	-	K3514

##### Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, selejtezett késztermékek elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Készletcsökkenés közvetlen önköltségen a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T842	-	K232, 233
2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T571	-	K572
3. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a <b>költségvetési számvitelben</b>			
a) Követelésként	T094102	-	K004

b) Teljesítésként	T005	-	K094103
4. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a <b>pénzügyi számvitelben</b>			
a) Követelésként	T3514	-	K9232
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

#### **Raktáron levő saját termelésű készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása**

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

#### **Apportba adás elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Könyv szerinti érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Ráfordítás elszámolása	T864	-	K232
b) Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként	T571	-	K572
2. Átadás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Átadáskor	T36582/36584	-	K9423
b) Cégbírósági bejegyzéskor	T162-165	-	K36582/36584
c) Társulási szerződés aláírásakor	T164	-	K36582/36584

#### **Késztermékek térítés nélküli átadásának elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Ráfordítás elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T863	-	K232
2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T571	-	K572
3. A térítés nélküli átadáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint, ha nem hárítja át az átvevőre	T8434	-	K3642
4. Általános forgalmi adó elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint, ha áthárítja az átvevőre			
a) Követelésként	T094062	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094063
5. Általános forgalmi adó elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre			
a) Követelésként	T3514	-	K3642
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

### Értékvesztés elszámolása

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

### Tenyésztésbe állított növendék állatok

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

### Elhullott, kényszervágott állatok

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

### Egyéb csökkenés

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

## 24. ÉRTÉKPAPÍROK

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

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

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

- 241. Nem tartós részesedések
- 242. Kárpótlási jegyek
- 243. Kincstárjegyek
- 244. Államkötvények
- 245. Helyi önkormányzatok kötvényei
- 246. Befektetési jegyek
- 247. Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
- 248. Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
- 2481. Nem tartós részesedések értékvesztése és annak visszairása
- 2482. 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.

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

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a pénzügyi osztály a felelős.

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

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



## Növekedések

### Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
<b>1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint</b>		
a) A névértékig	T0021	- K0591212/0591222
b) A névérték és a vételár különbözete <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0021	- K053542
<b>2. A vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint</b>		
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 <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0022	- K 053532
<b>3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint</b>		
a) Felhalmozott kamat nélkül	T24	- K4219
b) Névérték és a vételár különbözete	T853	- K4213
c) Vételáron kívüli felhalmozott kamat	T851	- K4213
<b>4. Értékpapír megvásárlása a költségvetési számvitel szerint</b>		
a) A felhalmozott kamat nélkül	T0591213/0591223	- K003
b) A névérték és a vételár különbözete	T053543	- K003
c) A vételáron felül felhalmozott kamat	T053533	- K003
<b>5. Értékpapír megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint</b>		
a) A felhalmozott kamat nélkül	T4219	- K32/33
b) A névérték és a vételár különbözete	T4213	- K32/33
c) A vételáron felül felhalmozott kamat	T4213	- 32/33
<b>6. A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a költségvetési számvitel szerint</b>		
a) Követelésként	T094082	- K0041
b) Teljesítésként	T005	- K094083
<b>7. A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a pénzügyi számvitel szerint</b>		
a) Követelésként	T3514	- K932

b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514
8. A megvásárolt értékpapír után tárgyidőszakot illető, de még nem esedékes kamat elhatárolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T371	-	K932

#### Követelés fejében átvett értékpapírok elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041	-	K09(2)
2. Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T24	-	K351/352
3. Az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözet a:			
a) <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041	-	K 09..(2)
b) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T86	-	K351/352

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Az eszköz átvétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T24	-	K9421/9422
2. Időbeli elhatárolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)	T9421/9422	-	K443

#### Csökkenések

##### Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése elszámolása

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

kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként

3. Értékesítés a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként	T3515/3518	-	K24
b) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként	T32/33	-	K3515/3518
c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként	T3514	-	K932
d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként	T32/33	-	K3514
e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet követelésként	T3514	-	K933
f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T32/33	-	K3514
g) A könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteség jellegű különbözet elszámolása	T853	-	K24

**Értékpapír térítés nélküli átadásának elszámolása**

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

**Értékpapírok apportba adása elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Könyv szerinti érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T864	-	K24
2. Az átadott értékpapírok elszámolt értékvesztésének kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T2481/2482	-	K864
3. Átadás <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Átadáskor	T36582/36584	-	K9423
b) Cégbírósági bejegyzéskor	T161-163/165	-	K36582/36584
c) Társulási szerződés aláírásakor	T164	-	K36582/36584

**Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése elszámolása**

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

### **3. SZÁMLAOSZTÁLY**

#### **PÉNZESZKÖZÖK, KÖVETELÉSEK, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**

#### **31.-33. PÉNZESZKÖZÖK**

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

#### **Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:**

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

Jászládány Nagyközségi Önkormányzat és intézményei, illetve a Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás és intézményeinél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a számlarend hatálya alá tartozó államháztartási szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a SALDO CREATOR integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a pénzügyi osztály a felelős.

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

#### **31. LEKÖTÖTT BANKBETÉTEK**

##### **311. Éven túli lejáratú bankbetétek**

##### **3111. Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek**

##### **3112. Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek**

##### **312. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek**

##### **3121. Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek**

##### **3122. Éven belüli lejáratú deviza lekötött bankbetétek**

##### **318. Lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása**

##### **3181. Éven túli lejáratú bankbetétek értékvesztése és annak visszairása**

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

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

##### **3182. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása**

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

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

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

#### Növekedések

##### Lekötött bankbetétek elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Lekötött bankbetét elhelyezése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T059163	-	K003
2. Lekötött bankbetét elhelyezése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T311/312	-	K32/33
3. A kamat jóváírása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Követelésként (amennyiben korábban nem került előírásra)	T094082	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K094083
4. A kamat jóváírása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Követelésként (amennyiben korábban nem került előírásra)	T3514	-	K932
b) Teljesítésként	T311/312	-	K3514
5. A jóváírt és tőkésített kamat könyvelése betétnövekményként			
a) Lekötött bankbetét elhelyezése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T059163	-	K003
b) Lekötött bankbetét elhelyezése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T311/312	-	K32/33

#### Csökkenések

##### Lekötött bankbetétek megszüntetése

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

### 32. PÉNZTÁRAK, CSEKKEK, BETÉTKÖNYVEK

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

#### 321. Forintpénztár

#### 322. Valutapénztár

#### 323. Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök

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

## Növekedések

### Forint és valuta készpénzfelvétel

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla	számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Forint pénztárba készpénz felvét a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T321	- K361
2. Felvett forint pénzüsszegegről banki terhelés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T361	- K331
3. Valuta felvét a deviza számláról a <b>pénzügyi elszámolás</b> szerint	T322	- K361
4. Felvett valuta pénzüsszegegről banki terhelés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T361	- K332
5. Az Szt. 84. § (7) bekezdés g) pontja szerinti összevontan elszámolt árfolyamnyereség a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T322	K933

### Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása

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

### Letétekkel, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközökkel, biztosítékokkal kapcsolatos elszámolások

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

b) Teljesítésként	T3678	-	K351
<b>Csökkenés</b>			
<b>Kifizetés a pénztárból</b>			
Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Készpénz utólagos elszámolásra történő kifizetése a pénztárból a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T36515	-	K321/322
2. Elszámoláskor a visszavett összeg a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T321/322	-	K36515
3. A felhasznált összeg a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
Végleges kötelezettségvállalás (nettó)	T0022	-	K05...(2)
Áfa	T0022		K053512
Teljesítés	T05...(3)	-	K003
4. Felhasznált összeg a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
Kötelezettség	T1-2/5-8	-	K4213/4215-4218
Teljesítés	T4213/4215-4218	-	K 321/322
5. Közlekedési költségtérítés			
a) <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
Végleges kötelezettségvállalás	T0022	-	K0511092
Teljesítés	T0511093	-	K0031/0032
b) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
Kötelezettség	T54	-	K4213
Teljesítés	T4213	-	K321
6. Üzemanyag vásárlás készpénzért			
a) <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
Végleges kötelezettségvállalás (nettó)	T0022	-	K053122
Áfa	T0022	-	K053512
Teljesítés (nettó)	T053123	-	K0031/0032
Áfa	T053513	-	K0031/0032
b) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
Kötelezettség	T51	-	K4213
	T843		
Teljesítés	T4213	-	K321
7. Irodaszer vásárlás készpénzért			
a) <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
Végleges kötelezettségvállalás (nettó)	T0022	-	K053122
Áfa	T0022	-	K053512
Teljesítés (nettó)	T053123	-	K0031/0032
Áfa	T053513	-	K0031/0032

<b>b) pénzügyi számvitel</b> szerint			
Kötelezettség	T51	-	K4213
	T843		
Teljesítés	T4213	-	K321
8. Az Szt. 85. § (3) bekezdés g) pontja szerinti összevontan elszámolt árfolyamvesztés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T853		K322

### **33. FORINTSZÁMLÁK ÉS DEVIZASZÁMLÁK**

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

#### **331. Kincstáron kívüli forintszámlák**

##### **3311. Kincstáron kívüli forintszámlák**

##### **3312. Kincstárban vezetett forintszámlák**

##### **3318. Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszairása**

#### **332. Devizaszámlák**

##### **3321. Kincstáron kívüli devizaszámlák**

##### **3322. Kincstárban vezetett devizaszámlák**

##### **3328. Kincstáron kívüli devizaszámlák értékvesztése és annak visszairása**

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

#### **Növekedések**

##### **Lekötött bankbetétek megszüntetése**

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

##### **Számlán jóváírt kamat elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Számlán jóváírt kamat a <b>költségvetési számvitel</b> szerint a) Követelésként	T094082	-	K0041



b) Teljesítésként	T005	-	K094083
2. Számlán jóváírt kamat a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Követelésként	T3514	-	K932
b) Teljesítésként	T33	-	K3514

### Likviditási célú hitel napi záró egyenlegével kapcsolatos elszámolások

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. A likviditási célú hitel napi záró állománya növekedésének elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Igénybe vett napi likviditási célú hitel végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K0591122
b) Követelésként	T0981122	-	K0041
c) Teljesítésként	T005	-	K0981123
2. A likviditási célú hitel napi záró állománya növekedésének elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
3. A likviditási célú hitel napi záró állománya csökkenésének elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
4. A likviditási célú hitel napi záró állománya növekedésének elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4219	-	K3311
5. A likviditási hitel kamatának elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Végeleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053532
b) Teljesítésként	T053533	-	K003
6. A likviditási hitel kamatának elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Kötelezettségként	T851	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K3311
7. Kapcsolódó díjak, jutalékok elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053372
b) Teljesítésként	T053373	-	K003
8. Számlát terhelő díjak, jutalékok a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Kötelezettségként	T52	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K33

### Letétekkel, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközökkel, biztosítékokkal kapcsolatos elszámolások

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok jóváírása, befizetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T33	-	K3678
2. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok kifizetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3678	-	K33
3. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett			

pénzeszközök, biztosítékok bevételként történő átvezetésének elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint

a) Követelésként T09...(2) - K 0041  
b) Teljesítésként T005 - K09...(3)

4. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételként történő átvezetésének elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Követelésként T351 - K9  
b) Teljesítésként T3678 - K351

### Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
<b>1. Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzat elszámolása a költségvetési számvitel szerint</b>	
a) Bevételi előirányzatként	T001 - K0911/0916/ 0921/0925...(1)
b) Kiadási előirányzatként	T05...(1) - K001
<b>2. Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint</b>	
a) Követelésként	T0911/0916/ 0921/0925...(2) - K041
b) Teljesítésként	T005 - K0911/0916/ 0921/0925...(3)
c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettséggént	T044 - K006
<b>3. Támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint</b>	
a) Követelésként	T3511/3512 - K922/941
b) Teljesítésként	T32/33 - K3511/3512
4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (a Szt.45. §(1) bek. a) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)	T941 - K443
<b>5. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint</b>	
a) Nettó érték	T0021 - K051612/ 05622/05632/ 05642
b) Általános forgalmi adó	T0021 - K05672
<b>6. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint</b>	
a) Nettó érték	T051612/ 05622/05632/ 05642 T0022 - K K051612/ 05622/05632/ 05642
b) Általános forgalmi adó	T05672 - K0021 T0022 - K05672

## 7. Szállítói számla a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Nettó érték	T11/151/152	-	K421
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T3641	-	K421
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T8434	-	K421

## 8. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatási értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint

a) Követelésként	T0916/02925... (2)	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	T0916/ 02925...(3)
c) Az 5. pont szerint korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítése	T05...(3)	-	K003

## 9. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatási értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Követelésként	T3511/3512	-	K922/941
b) Teljesítésként (a 7. pont szerint korábban elszámolt kötelezettségek és a követelés összevezetése)	T421	-	K3511/3512

## 10. Visszafizetési kötelezettség előírása a **költségvetési számvitel** szerint

### 10.1. A folyósítás évén belül

a) Bevételi előirányzat csökkentése	T0911/0916/ 0921/0925...(1)	-	T001
b) Támogatás folyósítása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
ba) Követelésként	T041	-	K0911/0916/ 0921/0925...(2)

### bb) Teljesítésként

T0911/0916/  
0921/0925...(3) - K005

### 10.2. A folyósítás évén túl

T0022 - K05502/05506/  
0584...(2)

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

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

## 12. Visszafizetés a **költségvetési számvitel** szerint

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

12. Visszafizetés a **pénzügyi számvitel** szerint

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

**Csökkenések**

**Lekötött bankbetétek elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla	számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Lekötött bankbetét elhelyezése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T059163	-	K003
2. Lekötött bankbetét elhelyezése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T311/312	-	K33
3. A kamat jóváírása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Követelésként (amennyiben korábban nem került előírásra)	T094082	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K094083
4. A kamat jóváírása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Követelésként (amennyiben korábban nem került előírásra)	T3514	-	K932
b) Teljesítésként	T311/312	-	K3514
5. A jóváírt és tőkésített kamat könyvelése betétnövekményként			
a) Lekötött bankbetét elhelyezése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T059163	-	K003
b) Lekötött bankbetét elhelyezése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T311/312	-	K33

**Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása**

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

**Forint és valuta készpénzfelvétel**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla	számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Forint pénztárba készpénz felvét a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T321	-	K361
2. Felvett forint pénzüsszegegről banki terhelés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T361	-	K331

3. Valuta felvét a deviza számláról a <b>pénzügyi elszámolás</b> szerint	T322	-	K361
4. Felvett valuta pénzüsszegegről banki terhelés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T361	-	K332
5. Az Szt. 84. § (7) bekezdés g) pontja szerinti összevontan elszámolt árfolyamnyereség a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T322		K933

### **35. KÖVETELÉSEK**

Az Áhsz. 13. § (5) bekezdése szerint a mérlegben a követelések között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezték, az Áht. 97. §-a szerint el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írták.

#### **Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:**

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

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

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a pénzügyi osztály a felelős.

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

#### **351. Költségvetési évben esedékes követelések**

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

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

**3513. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre**

**3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre**

**3515. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre**

**3516. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre**

**3517. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre**

**3518. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre**

#### **352. Költségvetési évet követően esedékes követelések**

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

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

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

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

### Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások nyújtása elszámolásai

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0021	- K05506/ 0584...(2)
2. Kifizetés esedékessége a <b>költségvetési számvitel</b> szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)	T05506/ 0584...(2) T0022	- K0021 K05506/ 0584...(2)
3. Kifizetés esedékessége a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)	T8434/864	- K4215/4218
4. Kifizetés a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Teljesítésként	T05506/0584(3)	- K003
b) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettséggént	T031	- K006
5. Kifizetés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4215/4218	- K32/33
6. Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T006	- K031
7. Visszafizetési követelés előírása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Adott (a folyósítás) évén belül:	T0021 T05506/ 0584...(2) T003	K05506/ 0584...(2) K0022 - K05506/ 0584(3)
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T0912/0916/ 0925(2)	- K0041
8. Visszafizetési követelés előírása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T36516	- K8434/864
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T3511/3512	- K922/941
9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint		
a) Adott (a folyósítás) évén belül: <i>nincs könyvelési teendő</i>		
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T005	- K0912/0916/ 0925(3)
10. Visszafizetés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T32/33	- K36516
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T32/33	- K3511/3512

### Dolgozóknak lakáskölcsön nyújtása elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. A lakáskölcsön számlára pénzeszköz átvezetés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T361	- K33
2. A lakáskölcsön számlán pénzeszköz jóváírás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T331	- K361
3. Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0021	- K05862
4. Kölcsön folyósítása, ide értve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
<i>a)</i> Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T05862	- K0021
	T0022	K05862
<i>b)</i> Teljesítésként	T05863	- K003
<i>c)</i> Követelés tőkeösszege	T09742	- K0041
<i>d)</i> Követelés kamatrésze	T094082	- K0041
5. Kölcsön folyósítása, ide értve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
<i>a)</i> Követelés tőkeösszege	T3517	- K331
<i>b)</i> Követelés kamatrésze	T3514	- K932
<i>c)</i> Követelés kamatrésze elhatárolása	T932	- K441
6. Kölcsön visszafizetése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T005	- K09743
7. Kölcsön visszafizetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T331	- K3517
8. Tárgyévi kamat elhatárolása az év elején a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T441	- K932
9. Kapott kamat a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
<i>a)</i> Követelésként	T094082	- K0041
<i>b)</i> Teljesítésként	T005	- K094083
10. Kapott kamat a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T331	- K3514
11. Késedelmi kamat a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
<i>a)</i> Követelésként	T094112	- K0041
<i>b)</i> Teljesítésként	T005	- K094113
12. Késedelmi kamat a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
<i>a)</i> Követelésként	T3514	- K9232



b) Teljesítésként	T331	-	K3514
13. Kezelési költség munkáltatót terhelő részének elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053372
b) Teljesítésként	T053373	-	K003
14. Kezelési költség munkáltatót terhelő részének elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Kötelezettségként	T52	-	K4213
	T6/7		K591
b) Teljesítésként	T4213	-	K331

### Visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0021	-	K05504/05508/ 0582/ 0586(2)
2. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T05504/05508/ 0582/0586(2) T0022		K0021  K05504/ 05508/0582/058 6(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	T094082	-	K0041
3. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Követelés tőkeösszege	T3511/3512/ 3516/3517	-	K32/33
b) Követelés kamatrésze	T3514	-	K932
c) Követelés kamatrésze elhatárolása	T932	-	K441
4. Tárgyévi kamat a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint az év elején	T441	-	K932
5. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) A tőkeösszeg visszafizetése	T005	-	K0914/0923/ 0962/0963/0964 /0972/0973/097 4(3)
b) A kamatrész visszafizetése	T005	-	K094083
6. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) A tőkeösszeg visszafizetése	T32/33	-	K3511/3512/ 3516/3517

b) A kamatrész visszafizetése T32/33 - K3514

**A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T093(2)	-	K0041
2. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3513	-	K911
3. Teljesítés a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T005	-	K093...(3)
4. Teljesítés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T33	-	K3513
5. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Követelés csökkenésként	T0041	-	K093...(2)
b) Teljesítés csökkenésként	T093...(3)	-	K005
6. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T911	-	K36711
7. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T36711	-	K33
8. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a <b>költségvetési számvitel</b> szerint:			
a) Követelés	T093...(2)	-	K0041
b) Teljesítés	T005	-	K093...(3)
9. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3513	-	K911
10. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053552
b) Teljesítésként	T053553	-	K003
11. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Kötelezettségként	T8434	-	K4213
b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevezetésével	T4213	-	K3513

### Szolgáltatás nyújtás elszámolása

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

### Behajthatatlan követelés elszámolása

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

### Követelés elengedése

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Követelés elengedése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041	- K09...(2)
2. Követelés elengedése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T864	- K351

### Követelés értékvesztésének és értékvesztés visszairásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Értékvesztés a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041	- K09...(2)
2. Értékvesztés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8434	- K3581-3586
3. értékvesztés visszairása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T09...(2)	- K0041
4. értékvesztés visszairása <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3581-3586	- K9232

### Adott engedmény elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041 - K09...(2)
2. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	
a) Nettó eladási ár	T912/9232 - K3514/3515
b) Kiszámlázott általános forgalmi adó	T3642 - K3514
3. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041 - K09...(2)
4. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8434 - K35

### Könyvviteli nyitás feladata

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

## 36. SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK

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

### 361. Pénzeszközök átvezetési számla

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

### 363. Azonosítás alatt álló tételek

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

### 364. Általános forgalmi adó elszámolása

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

### **3641. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása**

### **3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása**

### **365. Követelés jellegű sajátos elszámolások**

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

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

### **3651. Adott előlegek**

#### **36511. Immateriális javakra adott előlegek**

#### **36512. Beruházásokra adott előlegek**

#### **36513. Készletekre adott előlegek**

#### **36514. Igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek**

#### **36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek**

#### **36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések**

#### **36518. Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása**

#### **365181. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása**

#### **365182. Beruházásra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása**

#### **365183. Készletekre adott előlegek értékvesztése és annak visszairása**

#### **365184. Igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása**

#### **365185. Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak visszairása**

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

### **3652. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása**

### **3653. Más által beszédett bevételek elszámolása**

### **3654. Forgótőke elszámolása**

- 3655. Vagyongkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszafizetési követelés elszámolása**
- 3656. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása**
- 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása**
- 3658. Gazdasági társaság alapítása, jegyzett tőkéjének emelése esetén a társaságnak ténylegesen átadott eszközök**
- 36581. Gazdasági társaság alapítása esetén a társaságnak ténylegesen átadott pénzeszközök**
- 36582. Gazdasági társaság alapítása esetén a társaságnak ténylegesen átadott más eszközök**
- 36583. Gazdasági jegyzett tőkéjének emelése esetén a társaságnak ténylegesen átadott pénzeszközök**
- 36584. Gazdasági jegyzett tőkéjének emelése esetén a társaságnak ténylegesen átadott más eszközök**
- 3659. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok**
- 366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások**
- 3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása**
- 3662. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszközöknek nem minősülő eszközök elszámolásai**

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

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

### **367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások**

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

- a) a kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a kapott túlfizetésekből, a téves és visszajáró befizetésekből – ideértve a 40. § (2) bekezdés *b)* pontja és (3) bekezdése szerint visszatérítendő költségvetési bevételeknek a 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegét is –, valamint az egyéb kapott előlegekből – így különösen a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás során a vevőktől kapott, általános forgalmi adót nem tartalmazó előlegekből, valamint az utólagos elszámolásra átvett pénzeszközökből – állnak,
- b) a támogatás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- c) a más által 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 vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettséget a vagyonkezelőnél a visszapótlási kötelezettség megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig,
  - f) a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai kifizetésének megtérítésére vonatkozó kötelezettséget a finanszírozó szervezetnél annak megtérítéséig, és
  - g) a korengedményes nyugdíjazásról szóló 181/1996. (XII. 6.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdése alapján a munkáltató által a Nyugdíjbiztosítási Alapnak megfizetett hozzájárulást a nyugdíjfolyósítás évéig,
  - h) Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközöket, valamint a szerződés megerősítésével, szerződésszegéssel kapcsolatban nem véglegesen kapott pénzbiztosítékokat – így különösen foglaló, kötbér – a kapott pénzeszköz visszaadásáig vagy bevételként történő elszámolásáig,
  - i) az egyéb saját kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat, ezen belül
    - ia) nemzetközi támogatási programok pénzeszközeiként az Áht. 20. § (1) bekezdése szerinti, még fel nem használt pénzeszközöket, és az Európai Uniótól vagy más nemzetközi szervezetektől érkező olyan támogatásokat, amelyek végső kedvezményezettje valamely államháztartáson kívüli szervezet, személy és a költségvetésben bevételként és kiadásként nincsenek megtervezve.

### **3671. Kapott előlegek**

#### **36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések**

##### **367111. Túlfizetés a jövedelemadóknál**

##### **367112. Túlfizetés az általános forgalmi adóban**

##### **367113. Egyéb túlfizetések, téves és visszajáró befizetések**

#### **36712. Egyéb kapott előlegek**

##### **3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása**

##### **3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása**

##### **3674. Forgótőke elszámolása (Kincstár)**

##### **3675. Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása**

##### **3676. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása**

##### **3677. Munkáltató által korengedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása**

##### **3678. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok**

##### **3679. Egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolások**

##### **36791. Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei**

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

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

### Készpénzfelvétel a fizetési számlákról

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Készpénz felvétel a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T321	- K361
2. Felvett pénzüsszegekről banki terhelés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T361	- K331

### Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Elektronikus pénzeszköz feltöltése a számlakivonat alapján a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T361	- K33
2. Felvett pénzüsszeg az elektronikus pénzeszköz kibocsátója értesítése alapján a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T323	- K361

### Letétekkel, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközökkel, biztosítékokkal kapcsolatos elszámolások

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

### Általános forgalmi adó elszámolás

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a számla beérkezésekor a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T053512/ 05672/05742 T0022	- K0021 K053512/ 05672/05742
2. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a számla beérkezésekor a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Levonható általános forgalmi adó	T3641	- K4213/4216/ 4217
b) Nem levonható általános forgalmi adó	T8434	- K4213/4216/ 4217



3. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T053513/ 05673/05743	-	K003
4. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4213/4216/ 4217	-	K32/33
5. Kiszámlázott általános forgalmi adó a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T094062	-	K0041
6. Kiszámlázott általános forgalmi adó a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3514	-	K3642
7. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T005	-	K094063
8. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T32/33	-	K3514
9. Fordított általános forgalmi adó elszámolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Fizetendő levonható általános forgalmi adó	T3641	-	K3642
b) Fizetendő nem levonható általános forgalmi adó	T8434	-	K3642
10. Előzetesen felszámított és fizetendő általános forgalmi adó összevezetése	T3642	-	K3641
11. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0022	-	K053522
12. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3642	-	K4213
13. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T053523	-	K003
14. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4213	-	K33
15. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a <b>költségvetési számvitel</b> szerint, ha az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa. tv.) szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik	T094072	-	K0041
16. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint, ha az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik	T3514	-	K3641

17. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T005	-	K094073
18. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (amennyiben az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik)	T33	-	K3514
19. Az általános forgalmi adó arányosítása miatt az előzetesen felszámított általános forgalmi adó vissza nem igényelhető részének elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8434	-	K3641

#### Illetményelőleg folyósítása

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

#### Munkavállalónak utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása

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

#### A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció és üzleti ajándék elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Munkavállalónak utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T36515	-	K32/33
2. Az előleggel való elszámolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T32/33	-	K36515

3. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó összeg kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K051232
b) Általános forgalmi adó kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053512
c) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K0522
d) Nettó összeg teljesítésként	T0511133/ 051233	-	K003
e) Általános forgalmi adó teljesítésként	T053513	-	K003
4. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla alapján a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Nettó összeg kötelezettségként	T54/211 T6/7	-	K4211 K591
b) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettségként	T8434	-	K4211
c) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségként	T55 T6/7	-	K4212 K591
d) Teljesítésként (bruttó összeg)	T4211	-	K32/33
e) Teljesítésként (bruttó összeg)	T4211	-	K32/33
5. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0523	-	K003
6. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T4212	-	K33
7. <i>Kapcsolódó tétel: az esetleges árfolyam-különbözetek elszámolása valutás tétel esetén</i>			

#### **Szállítónak adott előleg**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Előleg a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T3651	-	K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T3641	-	K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T8434	-	K32/33

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. A közhatalmi bevétel (40%) követelésként való előírása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T093...(2)	-	K0041
2. A közhatalmi bevétel (40%) követelésként való	T3513	-	K911

előírása a **pénzügyi számvitel** szerint

3. Teljesítés (40%) a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T005	-	K093...(3)
4. Teljesítés (40%) a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T33	-	K3513
5. A közhatalmi bevétel (60%) beérkezésekor a beszedő szervezetnek nem járó bevételi rész elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T33	-	K3673
6. A közhatalmi bevétel (60%) beérkezését követően a bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel továbbutalása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3673	-	K33
7. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Követelés csökkenésként	T0041	-	K093(2)
b) Teljesítés csökkenésként	T093...(3)	-	K005
8. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T911	-	K3671
9. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3671	-	K33
10. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a <b>költségvetési számvitel</b> szerint:			
a) Követelés csökkenésként	T093(2)		K0041
b) Teljesítés csökkenésként	T005		K093...(3)
11. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3513	-	K911
12. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053552
b) Teljesítésként	T053553	-	K003
13. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Kötelezettségként	T843	-	K4213
b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevezetésével	T4213	-	K3513

### A beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása

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

### December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. December havi személyi juttatások elhatárolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T53/54 T6/7	- K442 K591
2. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3661	- K32/33
3. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elhatárolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T55 T6/7	- K442 K591
4. December havi kifizetőhelyi költségterítés elhatárolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T371	- K923
5. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elhatárolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T442 T591	- K53/54 K6/7
6. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a <b>költségvetési számvitel</b> szerint Kapcsolódó tétel lehet: Illetményelőleg rendezése a <b>pénzügy számvitel</b> szerint	T051...(2) T0022 T4211	- K0021 K051...(2) K36514
7. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint Kapcsolódó tétel lehet: Illetményelőleg rendezése a <b>pénzügy számvitel</b> szerint Munkáltató követelése rendezése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T442 T4211 T4211	- K4211 K36514 K36514
8. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése rendezése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4211	- K3661
9. December havi nettó személyi juttatások kifizetése a) <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T051...(3)	- K003

b) <b>pénzügyi számvitel szerint</b>	T4211	-	K32/33
10. December havi személyi juttatások után			
a) a munkáltatót terhelő közterhek	T0522	-	K0021
	T0022	-	K0522
b) pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0022	-	K0522
	T0523	-	K003
11. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
12. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a következő évben a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) követelésként	T094101	-	K0041
b) teljesítésként	T005	-	K 094103
13. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a következő évben a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
	T3514	-	K371
14. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása januárban a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
	T051...(2)/0522	-	K0021
15. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása januárban a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
	T4211	-	K442

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0021	- K051(2)
2. Megrendelés leadása az utalvány, bérlet és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök forgalmazójának: <i>csak a részletező nyilvántartásokban kerül rögzítésre</i>		
3. Szállítói számla kiegyenlítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3662	- K32/33
4. Esedékes személyi juttatások a <b>költségvetési számvitel</b> szerint a bérszámfejtés alapján	T051(2)	- K0021
	T0022	- K051(2)
5. Esedékes személyi juttatások a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint a bérszámfejtés alapján	T54	- K4211
	T6/7	- K591

6. Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T051(3)	-	K003
7. Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4211	-	K3662
8. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0022	-	K0522
9. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T55 T6/7	-	K4212 K591
10. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0523	-	K003
11. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4212	-	K33

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

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

### Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgatóke elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgatóke elszámolása a helyi önkormányzatnál, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Feltöltési kötelezettség átutalása a Kincstárnak év elején	T 3654	-	K33
b) A Kincstár értesítése, illetve a forgatóke megállapodás alapján a többletigény átutalása a Kincstárnak	T 3654	-	K33
c) A Kincstár értesítése, illetve a forgatóke megállapodás alapján a visszajáró forgatóke jóváírásának elszámolása	T33	-	K3654

d) A havi nettósításban a helyi önkormányzatokat megillető támogatásból levont forgótöke visszapótlás elszámolása

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

### 37. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

#### 371. Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

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

#### 372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

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

#### 373. Halasztott ráfordítások

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

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

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



### Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Tárgyévre járó, de a tárgyévet követően esedékes		
– bérleti díj	T371	- K912
– járó kamat	T371	- K932
<b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
2. Bérleti díjak aktív időbeli elhatárolásának megszüntetése az évnnyitás után <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T912	- K371
3. Kamatok aktív időbeli elhatárolásának megszüntetése az évnnyitás után <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T932	- K371

### Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Tárgyévben fizetett bérleti díjnak a mérleg fordulónapját követő időszakot terhelő része <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T372	- K52
2. Fizetett bérleti díj aktív időbeli elhatárolása megszüntetése az évnnyitás után <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T52	- K372
3. Tárgyévet követő időszakot terhelő, de tárgyévben megfizetett biztosítási díj <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T372	- K52
4. Fizetett biztosítási díj aktív időbeli elhatárolása megszüntetése az évnnyitás után <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T52	- K372

### C) Halasztott ráfordítások

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Tartozásátvállalás miatti rendkívüli ráfordítás elhatárolása <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T373	- K864
2. Tartozásátvállalás pénzügyi teljesítésekor az időbeli elhatárolás megszüntetése (törlesztéssel azonos összeg) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T864	- K373

## 4. SZÁMLAOSZTÁLY FORRÁSOK

### 41. SAJÁT TŐKE

#### 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke

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

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

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

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

#### 412. Nemzeti vagyon változása

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

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

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. 2014. január 1-jei nyitó egyenleg, a rendező mérleg szerinti összeggel <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T491 - K413
2. Államháztartáson belüli szervezet részére vagyonkezelésbe adott eszköz bekerülési (bruttó) értéke <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T413 - K11-14
3. Önkormányzati alrendszerbe tartozó költségvetési szerv, társulás tulajdonába adott átadott – nemzeti vagyona nem tartozó – eszköz visszavételkori bekerülési (bruttó) értéke <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3 - K 413
4. Újonnan alapított költségvetési részére átadott – nemzeti vagyona nem tartozó – eszközök <b>pénzügyi számvitel</b> szerint az átadónál	T4123 - K3
5. Újonnan alapított költségvetési szervnél a részére átadott kötelezettségek <b>pénzügyi számvitel</b> szerint az átadónál	T421/422 - K413
6. Újonnan alapított költségvetési szervnél a részére átadott kötelezettségek <b>pénzügyi számvitel</b> 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.

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

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

**415. Eszközök érték helyesbítésének forrása**

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

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

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

**416. Mérleg szerinti eredmény**

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

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

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

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

## **42. KÖTELEZETTSÉGEK**

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

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

### **421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek**

#### **4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra**

#### **4212. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra**

#### **4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra**

#### **4214. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira**

#### **4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra**

#### **4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra**

#### **4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra**

#### **4218. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra**

#### **4219. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra**

### **422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek**

#### **4221. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra**

#### **4222. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra**

#### **4223. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra**

#### **4224. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira**

#### **4225. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra**

#### **4226. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra**

#### **4227. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra**

#### **4228. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra**

#### **4229. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra**

### **Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:**

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

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

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a pénzügyi osztály a felelős.

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Kötelezettségvállalás személyi juttatásra, kapcsolódó közterhekre a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0021 - K051...(2)
2. Esedékes személyi juttatások a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T051...(2) - K0021 T0022 K051...(2)
3. Esedékes személyi juttatások a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T53/54 - K4211/4221
4. Illetményelőleg rendezése	
a) <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T051...(3) - K003
b) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4211 - K36514
5. Munkáltató követeléseinek rendezése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	
a) Követelés teljesítésként	T005 - K094103
b) Kötelezettség teljesítésként	T051...(3) - K003
6. Munkáltató követeléseinek rendezése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4211 - K3514
7. Nettó személyi juttatások kifizetése	
a) <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T051...(3) - K003
b) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4211 - K32/33
8. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása	
a) <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0522 - K0021 T0022 K0522
b) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T55 - K4212 T6/7 K591
9. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása	
a) <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T051...(3) - K003
b) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4211 - K33
10. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása	

a) <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0523	-	K003
b) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4212	-	K33
11. Készletvásárlás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) szállítói számla (nettó összeg)	T211/212		K4213/4223
b) levonható előzetesen felszámított áfa	T3641	-	K4213/4223
c) le nem vonható előzetesen felszámított áfa	T843	-	K4213/4223
d) szállítói számla kiegyenlítése (bruttó összeg)	T4213/4223	-	K32/33
12. Szolgáltatás vásárlása <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) szállítói számla (nettó összeg)	T211/212		K4213/4223
b) levonható előzetesen felszámított áfa	T3641	-	K4213/4223
c) le nem vonható előzetesen felszámított áfa	T8434	-	K4213/4223
d) szállítói számla kiegyenlítése (bruttó összeg)	T4213/4223	-	K32/33
13. Ellátottak pénzbeli juttatása <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) kifizetés esedékessége	T8434	-	K4214/4224
b) kifizetés	T4214/4224	-	K32/33
14. Államháztartáson kívüli működési célú vissza nem térítendő támogatás <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) kifizetés esedékessége	T8434	-	K4215/4225
b) kifizetés	T4215/4225	-	K32/33
15. Működési célra kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás tőkeösszege	T32/33	-	K4215/4225
b) kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése	T4215/4225	-	K32/33
16. Immateriális javak, tárgyi eszközök beszerzése <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) szállítói számla (nettó összeg)	T11/151	-	K4216/4226
b) levonható előzetesen felszámított áfa	T3641	-	K4216/4226
c) le nem vonható előzetesen felszámított áfa	T8434	-	K4216/4226
d) szállítói számla kiegyenlítése (bruttó összeg)	T4216/4226	-	K32/33
17. Immateriális javak, tárgyi eszközök felújítása <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) szállítói számla (nettó összeg)	T11/151	-	K4217/4227
b) levonható előzetesen felszámított áfa	T3641	-	K4217/4227
c) le nem vonható előzetesen felszámított áfa	T8434	-	K4217/4227
d) szállítói számla kiegyenlítése (bruttó összeg)	T4217/4227	-	K32/33
18. Államháztartáson kívüli felhalmozási célú vissza nem térítendő támogatás <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) kifizetés esedékessége	T8434	-	K4218/4228
b) kifizetés	T4218/4228	-	K32/33

19. Felhalmozási célra kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás **pénzügyi számvitel** szerint
- |   |            |   |            |
|---|------------|---|------------|
| a) kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás tőkeösszege    | T32/33     | - | K4218/4228 |
| b) kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése | T4218/4228 | - | K32/33     |
20. Irányító szervei támogatás folyósítása a **költségvetési számvitel** szerint
- |   |         |   |         |
|---|---------|---|---------|
| a) végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség | T0022   | - | K059152 |
| b) teljesítés   | T059153 | - | K003    |
21. Irányító szervei támogatás folyósítása a **pénzügyi számvitel** szerint
- |                                 |       |   |       |
|---------------------------------|-------|---|-------|
| a) elszámolás kötelezettségként | T8434 | - | K4219 |
| b) teljesítés                   | T4219 | - | K33   |
22. Hitel, kölcsön a **pénzügyi számvitel** szerint
- |                              |            |   |            |
|------------------------------|------------|---|------------|
| a) tőkeösszeg jóváírása      | T33        | - | K4219/4229 |
| b) tőkeösszeg visszafizetése | T4219/4229 | - | K33        |

#### **Könyvviteli nyitás utáni feladat**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek átvezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> 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 bevételeit képezik.

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

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



#### 442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

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

#### 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

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

A Szt. 45. § (1) bekezdésében foglalt előírás alapján: „A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni a rendkívüli bevételként elszámolt

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

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

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

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

##### Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. A mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételek (pld. bérleti díj, kamatbevétel), amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételét képezik <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T9	- 441
2. A mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételek rendezése (kivezetése) a következő évben <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T441	- K9

### Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

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

### Halasztott eredményszemléletű bevételek

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Felhalmozási célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összege <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T941	- K443
2. Elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T9423	- K443
3. Térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értéke <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T9421	- K443
4. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti értéke <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T9422	- K443
5. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése a felhalmozási célra – visszafiz. Kötelez. Nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás és véglegesen átvett pénzeszköz időbeli elhatárolásának megszüntetése a fejlesztés során megvalósított eszköz bekerülési értéke arányos részének költségkenti, illetve ráfordításkenti elszámolásakor, továbbá a támogatás visszafizetésekor <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T443	- K941
6. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz bekerülési értéke arányos részének költségkenti, illetve ráfordításkenti elszámolásakor <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T443	- K9423
7. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése a térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszköz bekerülési értéke arányos részének költségkenti, illetve ráfordításkenti elszámolásakor <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T443	- K9421
8. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése az	T443	K9422

ajándékként, 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

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

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

### Könyvviteli nyitás feladatai

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

### 5. SZÁMLAOSZTÁLY KÖLTSÉGNEMEK

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

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

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

#### 51. Anyagköltség

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

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

Anyagköltséggel kapcsolatos gazdasági események			
Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T51	-	K4213
2. Általános forgalmi adó <b>pénzügyi számvitel</b> szerint Levonható	T3641	-	K4213

Le nem vonható	T8434	-	K4213
3. Anyagfelhasználás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T51	-	K211
4. Év végi leltározás során megállapított anyagkészlet értéke a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (abban az esetben, ha év közben nincs folyamatosan vezetett mennyiségi és értékbeni nyilvántartás)	T211	-	K51

## 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei

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

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

#### Igénybe vett szolgáltatásokkal kapcsolatos gazdasági események

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Szolgáltatási díj a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T52	-	K4213/321
2. Általános forgalmi adó a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
Levonható	T3641	-	K4213/321
Le nem vonható	T8434	-	K4213/321
3. A mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költség, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra a <b>pénzügyi számvitel</b> 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.

#### Bérköltséggel kapcsolatos gazdasági esemény

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Esedékes bérköltség elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> 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 <b>pénzügyi számvitel</b> 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.

#### **Bérjárulékokkal kapcsolatos gazdasági esemény**

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

#### **56. Értékcsökkenési leírás**

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

#### **Értékcsökkenési leírással kapcsolatos gazdasági esemény**

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

#### **57. Aktivált saját teljesítmények értéke**

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

#### **571. Saját termelésű készletek állományváltozása**

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

### Saját termelésű készletek állományváltozása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Saját termelésű készletek állomány növekedése a T 231/232/233 <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	- K571
2. Saját termelésű készletek állomány csökkenése a T571 <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	- K231/232/233
3. Saját termelésű készletek értékvesztésének elszámolása T843 <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	K238
4. Kapcsolódó tétel a saját termelésű készletek T571 értékvesztésének elszámolása és speciális készletcsökkenés (apport bevitel, térítés nélküli átadás, káresemény, tenyésztésbe állított növendék állatok) miatt a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	- K572
5. Saját termelésű készletek értékvesztésének visszairása a T238 <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	- K923
6. Kapcsolódó tétel a saját termelésű készletek T572 értékvesztésének visszairása miatt a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	- K571

#### 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

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

#### Saját előállítású eszközök aktivált értéke

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

#### 59. Költségnem átvezetési számla

##### 591. Költségnem átvezetési számla

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

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

## **6. SZÁMLAOSZTÁLY ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK**

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

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

A költséghely a költségek felmerülésének helye.

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

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

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

### **61. Javító-karbantartó műhelyek költségei**

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

### **62. Egyéb kisegítő részlegek költségei**

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

### **63. Szakmai egységek költségei**

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

### **64. Szakágazatok általános költségei**

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

### **65. Vállalkozói részlegek költségei**

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



## 66. Központi irányítás költségei

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

## 69. Általános költségek átvezetési számla

### 691. Általános költségek átvezetési számla

## 7. SZÁMLAOSZTÁLY

### Szakteradatok költségei

(szakteradatonként tagolva, 7+szakteradat száma számozással és a szakteradat megnevezésével)

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

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

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

## 8. SZÁMLAOSZTÁLY

### ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK

#### 81. Anyagjellegű ráfordítások

##### 811. Anyagköltség

##### 812. Igénybe vett szolgáltatások értéke

##### 813. Eladott áruk beszerzési értéke

##### 814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

#### 82. Személyi jellegű ráfordítások

##### 821. Bérköltség

##### 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések

##### 823. Bérjárulékok

#### 83. Értékcsökkenési leírás

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

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

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

#### 84. Egyéb ráfordítások

##### 841. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

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

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

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

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

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

**843. Különféle egyéb ráfordítások**

**8431. Anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete**

**8432. Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések**

**8433. Más okból behajthatatlanként leírt követelések**

**8434. Más különféle egyéb ráfordítások**

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

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

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Irányító szervi támogatás folyósítása az irányító szervnél a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	- K055062
b) Teljesítés	T055063	- K003
2. Irányító szervi támogatás folyósítása az irányító szervnél a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Kötelezettség	T8434	- K4219
b) Teljesítés	T4219	- K33
3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	- K059152
b) Teljesítés	T059153	- K003
4. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Kötelezettség	T8434	- K4215
b) Teljesítés	T4215	- K33
5. Ellátottak pénzbeli juttatásai <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	- K054...(2)
b) Teljesítés	T054...(3)	- K003
6. Ellátottak pénzbeli juttatásai a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Kötelezettség	T8434	- K4214
b) Teljesítés	T4214	- K33
7. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	- K055112
b) Teljesítés	T055113	- K003
8. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Kötelezettség	T8434	- K4215
b) Teljesítés	T4215	- K33

9. Előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8434	-	K4213/4216/ 4217
10. Az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének összege <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8434	-	K118/128/138/ 148/158
11. A készletek értékvesztésének <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T843	-	K218/228/238
12. Követelések értékvesztésének elszámolása			
a) A <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041	-	K09...(2)
b) A <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8434	-	K3581-3586
13. A behajthatatlan követelés leírt összege			
a) A <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041	-	K09...(2)
b) A <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8434	-	K351
14. Az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor			
a) A <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041/0042	-	K09...(2)
b) A <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8434	-	K351/352
15. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett készletek bekerülési értékének kivezetése <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T842	-	K211/212/221/ 222/231/232/233
16. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett készletek elszámolt értékvesztésének kivezetése <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T218/228/238	-	K842
17. A szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott engedmény szerződés szerinti összege			
a) A <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041/0042	-	K09...(2)
b) A <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T843	-	K351
18. A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T 493	-	K843

### 85. Pénzügyi műveletek ráfordításai

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

### 851. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

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

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Fizetendő kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T022 - K053532
2. Fizetendő kamat <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T851 - K4213
3. Kamatrész elhatárolása, amennyiben a fizetendő kamat összeg tartalmaz a tárgyévet követő évre elszámolandó összeget is a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T372 - K851
4. Kamatfizetés a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T053533 - K003
5. Kamatfizetés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T851 - K32/33

### 852. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása

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

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

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

### 853. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

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

- a) az egységes rovatrend K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai és K93. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges

kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént nyilvántartott összegeket,

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

**A 853. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Külföldi pénzügyi értékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamveszteség a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041/0042	- K094012/094022
2. Külföldi pénzügyi értékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamveszteség a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T853	- K351
3. A valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzügyi értékre szóló	T853	- K322/333/351/

követelés, a befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor – a Szt. 60.

352/421/422

§ (3) bekezdése szerint – összevontan elszámolt árfolyamveszteség (Szt. 85. § (3) bekezdés g) pontja) árfolyamveszteség a **pénzügyi számvitel** szerint

4. Fizetési határidőn belül történő pénzügyi rendezés esetén adott engedmény a **költségvetési számvitel** szerint T0041/0042 - K094012/094022 /094062

5. Fizetési határidőn belül történő pénzügyi rendezés esetén adott engedmény a **pénzügyi számvitel** szerint T853 - K351/352

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

## 86. Rendkívüli ráfordítások

### 861. Tőke kivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés nyilvántartás szerinti értéke

### 862. Megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke

### 863. Térítés nélkül átadott eszköz értéke

### 864. Más rendkívüli ráfordítások

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

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

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

- a) az egységes rovatrend K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,
- b) az egységes rovatrend K81. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülről, K85. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre, K87. Lakástámogatás, K88. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak és K89. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges



- kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,
- c) a behajthatatlannak nem minősülő elengedett követelés könyv szerinti értékét,
- d) a tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén a felszámolási, végelszámolási, kényszertörlési eljárás befejezésekor az erről szóló határozat jogerőre emelkedésekor a megszűnés miatt – a megszűnt részesedés ellenében – kapott eszközök vagyonfelosztási javaslat szerinti értékének és az átvett kötelezettségek megállapodás szerinti értékének különbözetét, amennyiben a kapott eszközök értéke a kevesebb,
- e) a Szt. 86. § (6) bekezdés a), d) és e) pontjában, valamint a (7) bekezdés b) pontjában nevesített gazdasági eseményeket:
- a tulajdonosnál (a tagnál) az alapításkor, a jegyzett tőke emelésekor a gazdasági társaságba bevitt vagyontárgyak nyilvántartás szerinti értékét; (Szt. 86. § (6) bekezdés a) pontja)
  - az átalakult gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) – a gazdasági társaság átalakulása esetén – az átalakult gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedésének (részvényeinek, üzletrészeinek, vagyoni betéteinek) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékét; (Szt. 86. § (6) bekezdés d) pontja)
  - a külső tulajdonosnál (agnál) – a gazdasági társaság beolvadása esetén – a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedésének (részvényeinek, üzletrészeinek, vagyoni betéteinek) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékét; (Szt. 86. § (6) bekezdés e) pontja)
  - a tartozásátvállalás során – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét – a Szt. 33. § (1) bekezdésének figyelembevételével – a tartozást átvállalónál; (Szt. 86. § (7) bekezdés b) pontja)

**A 86. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Felhalmozási célú vissza nem térítendő támogatásokkal kapcsolatos végleges kötelezettségvállalás elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0022 - K05842/05872/05882
2. Felhalmozási célú vissza nem térítendő támogatásokkal kapcsolatos pénzügyi teljesítés elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T05842/05872/05882 - K003
3. Felhalmozási célú vissza nem térítendő támogatásokkal kapcsolatos kötelezettség elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T864 - K4216/4217/4218
4. Felhalmozási célú vissza nem térítendő támogatásokkal kapcsolatos pénzügyi teljesítés	T4216/4217/4218 - K32/33

elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint

5. Gazdasági társaságba, annak alapításakor vagy jegyzett tőkéjének emelésekor apporként bevitt vagyontárgyak könyv szerinti értékének kivezetése <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T864	-	K1/2/3
6. Gazdasági társaság megszűnésekor a részesedés könyv szerinti értékének kivezetése a tagnál <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T862	-	K16
7. Térítés nélkül átadott eszköz könyvszerinti értéke a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T863	-	K1/2/3
8. Elengedett követelés a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041	-	K09...(3)
9. Elengedett követelés áfája a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041	-	K094063
10. Elengedett követelés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T864	-	K351/352/3641
11. Átvállalt kötelezettség nyilvántartásba vétele <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0022	-	K05...(2)
12. Átvállalt kötelezettség nyilvántartásba vétele <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T864	-	K421/422
13. Átvállalt kötelezettség időbeli elhatárolása, amennyiben nem a tárgyévet terheli a visszafizetési kötelezettség a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T373	-	K864
14. Átvállalt kötelezettség törlesztésekor a törlesztéssel azonos összeg elhatárolás feloldása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T86	-	K372
15. Átvállalt kötelezettség pénzügyi rendezése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T05...(3)	-	K003
16. Átvállalt kötelezettség pénzügyi rendezése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T421/422	-	K 32/33

## **9. Eredményszemléletű bevételek**

### **91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei**

#### **911. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek**

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

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

**A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T093...(2)	-	K0041
2. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3513	-	K911
3. Teljesítés a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T005	-	K093...(3)
4. Teljesítés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T33	-	K3513
5. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Követelés csökkenésként	T0041	-	K093...(2)
b) Teljesítés csökkenésként	T093...(3)	-	K005
6. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T911	-	K3671
7. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3671	-	K33
8. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a <b>költségvetési számvitel</b> szerint:			
a) Követelés csökkenésének korrigálása	T093...(2)	-	K0041
b) Teljesítés csökkenésének korrigálása	T005	-	K093...(3)
9. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3513	-	K911
10. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053552
b) Teljesítésként	T053553	-	K003
11. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Kötelezettségként	T843	-	K4213
b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevezetésével	T4213	-	K3513

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

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

12. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3513	-	K911
13. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053552
b) Teljesítésként	T053553	-	K003
14. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Kötelezettségként	T843	-	K4213
b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevezetésével	T4213	-	K3513

#### **A beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása**

1. Bevétel beérkezése a beszedő szerv számlájára a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T33	-	K3673
2. Bevétel továbbutalása a beszedő szerv számlájáról a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3673	-	K33
3. Bevétel beérkezése, ha az nem a saját számlájára érkezik a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: <i>csak a részletező nyilvántartásokban</i>			
4. Egyéb gazdasági események elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: <i>csak a részletező nyilvántartásokban</i>			

#### **912. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámla bevételként (szakfeladatonként tagolva, 912+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)**

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Anyag, áru, késztermék értékesítése esetén a számlázott eladási ár a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Nettó érték	T094012	- K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	- K0041
2. Számlázott eladási ár a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Nettó érték	T3514	- K912
b) Általános forgalmi adó	T3514	- K3642
3. Szolgáltatás nyújtás esetén a számlázott eladási ár a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Nettó érték	T094022/ 094032/094052	- K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	- K0041
4. Számlázott eladási ár a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Nettó érték	T3514	- K912
b) Általános forgalmi adó	T3514	- K3642
5. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041	- K09...(2)
6. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Nettó eladási ár	T912	- K3514
b) Kiszámlázott általános forgalmi adó	T3642	- K3514
7. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041	- K09...(2)
8. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T843	- K35

**913. Tevékenység egyéb nettó eredményszámlázott bevételai**

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

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Számlázott ár a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Nettó érték	T094022	- K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	- K0041
2. Számlázott ár a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Nettó érték	T3514	- K913
b) Általános forgalmi adó	T3514	- K3642
3. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Nettó eladási ár	T913	- K3514
b) Kiszámlázott általános forgalmi adó	T3642	- K3514

**92. Egyéb eredményszemléletű bevételek**

**921. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei**

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

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

**Önkormányzatok nettó finanszírozása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Önkormányzatnak járó havi központi támogatás elszámolása a Kincstár értesítése alapján a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Követelésként (teljes összeg)	T0911...(2)	- K0041
b) Teljesítésként (a ténylegesen kiutalt összeg, amely nem tartalmazza a kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegét)	T005	- K0911...(3)
2. Önkormányzatnak járó havi központi támogatás elszámolása a Kincstár értesítése alapján a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Követelésként (teljes összeg)	T3511	- K921
b) Teljesítésként (a ténylegesen kiutalt összeg, amely nem tartalmazza a kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegét)	T3311/3312	- K3511
c) A kifizető (önkormányzat) által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegének jóváírásának elszámolása:	T33	- K3657

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

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

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

T4211	-	K3511
-------	---	-------

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

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

6. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint (kötelezettséggként elszámolása már megtörtént)

T4212	-	K3511
-------	---	-------

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

a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	-	K059152
b) Teljesítés	T059153	-	K003

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

a) Kötelezettség	T843	-	K4219
b) Teljesítés	T4219	-	K33

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

a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	-	K059152
b) Teljesítés	T059153	-	K003

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

a) Kötelezettség (irányító szervi támogatás)	T8434	-	K4219
b) A kötelezettség és követelés összevezetésekként	T4219	-	K3511



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

a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	-	K059152
b) Teljesítés	T059153	-	K003

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

a) Kötelezettséggént (irányító szervi támogatás)	T843	-	K4219
b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként	T4219	-	T3511

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

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022	-	K059152
b) Teljesítésként	T412	-	K003

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

a) Kötelezettség (irányító szervi támogatás)	T8434	-	K4219
b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként	T4219	-	K3511

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

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

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

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

#### **Irányító szervi támogatás fogadása az önkormányzat költségvetési szervénél**

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

1. Irányító szervi támogatás jóváírása a **költségvetési számvitel** szerint

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

2. Központi, irányító szervi támogatás elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Követelésként	T3518	-	K921
------------------	-------	---	------

b) Teljesítésként 33 - K3518

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

megtörtént)

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

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

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

## 922. Egyéb működési célú támogatások eredményszámlájának bevételei

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

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

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

### Államháztartáson belüli vissza nem térítendő egyéb működési célú támogatások fogadása elszámolásai

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzatként (ha tárgyévben nem került megtervezésre) a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T001	-	K09111/ 09161
b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T05...(1)	-	K001
2. Támogatás folyósítása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Követelésként	T09112/09162	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K09113/09163
c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettségként	T044	-	K006
3. Támogatás folyósítása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Követelésként	T3512	-	K922
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3512

4. A folyósított (támogatási előleg nélküli támogatásnál, szállítói finanszírozásnál a megállapított) támogatási előleg terhére kötelezettségvállalás, nem szállítói finanszírozásnál a teljesítés elszámolása

A **költségvetési számvitel** szerint

a) Kötelezettségvállalás

Nettó érték	T0022	-	K053...(2)
Általános forgalmi adó	T0022	-	K053512

b) Szállítói számla kiegyenlítése

Nettó érték	T053...3	-	K003
Általános forgalmi adó	T053513	-	K003

A **pénzügyi számvitel** szerint

a) Szállítói számla

Nettó érték	T51/52	-	K4213
Levonható általános forgalmi adó	T3641	-	K4213
Le nem vonható általános forgalmi adó	T843	-	K4213

b) Szállító számla kiegyenlítése

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

5. Támogatási előlegnél az **elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel** szerint

T006	-	K044
------	---	------

6. Visszafizetési kötelezettség előírása a **költségvetési számvitel** szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül:

aa) Bevételei előirányzat csökkentéseként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T09111/09161	-	K001
---	--------------	---	------

ab) Támogatás folyósításának visszavezetése

Követelésként	T0041	-	K09112/09162
Teljesítésként	T09113/09163	-	K005

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T0022	-	K055062
-------	---	---------

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

a) Adott (a folyósítás) évén belül	T922	-	K3671
------------------------------------	------	---	-------

b) Adott (a folyósítás) évén túl	T843	-	K4215
----------------------------------	------	---	-------

8. Visszafizetés a **költségvetési számvitel** szerint

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

b) Adott (a folyósítás) évén túl	T055063	-	K003
----------------------------------	---------	---	------

9. Visszafizetés a **pénzügyi számvitel** szerint

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

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

### 923. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

#### 9231. Anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete

#### 9232. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

Az Áhsz. 25. § (9) bekezdésének rendelkezése alapján a különféle egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni az anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét és az Áhsz. 25. § (9a) bekezdése szerinti más különféle egyéb eredményszemléletű bevételeket.

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

- a) az egységes rovatrend B12. Elvonások és befizetések bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
- b) az egységes rovatrend B13. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről, B411. Egyéb működési bevételek, B51. Immateriális javak értékesítése, B52. Ingatlanok értékesítése, B53. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése és B61. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
- c) a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott immateriális jószág, tárgyi eszköz - általános forgalmi adót nem tartalmazó - számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti értékét az átadás-átvétel időpontjában,
- d) az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének visszaírt összegét, és
- e) a szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag kapott engedmény szerződés szerinti összegét.

### A 923. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Készletek visszaírt értékvesztése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T 228/238 - K923
2. Követelések visszaírt értékvesztése	
a) A <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T09...(2) - K0041
b) A <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T358/36518 - K923
3. Immateriális javak, tárgyi eszközök, tenyésztett állatok, beruházások visszaírt terven felüli értékcsökkenése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T128/138/148/ 158 - K923

### 93. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei

#### 931. Kapott (járó) osztalék és részesedés

Az Áhsz. 27. § (2) bekezdése alapján a kapott (járó) osztalék és részesedés között kell elszámolni a tartós és nem tartós részesedések után kapott osztalékot, ideértve a kamatozó részvények után fizetett kamatot is, ha az a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált.

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

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

#### 932. Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

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

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

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

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

#### 933. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei

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

- az egységes rovatrend B409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei és B83. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,

- b) a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt nem kamatfedezeti célú, egyéb fedezeti ügyletek (határidős, opciós, swap és azonnali ügyletek) időarányos nyereségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos veszteségének összegéig,
- c) a külföldi pénzürtékre szóló kötelezettséghez kapcsolódóan a költségvetési évben realizált árfolyamnyereséget, és
- d) az Szt. 84. § (7) bekezdés g) és o) pontja szerinti összevontan elszámolt árfolyamnyereséget és engedményt.

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
<b>1. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételeinek elszámolása a költségvetési számvitel szerint</b>		
a) Követelésként	T094092	- K004
b) Teljesítésként	T005	- K094093
<b>2. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételeinek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint</b>		
a) Követelésként	T3514/3524	- K933
b) Teljesítésként	T933	- K3514/3524

**94. Rendkívüli eredményszemléletű bevételek**

**941. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei**

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

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

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

**Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai**

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

	0921/0925...(2)	
b) Teljesítésként	T005	- K0911/0916/ 0921/0925...(3)
c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettséggként	T044	- K006
3. Támogatás folyósítása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Követelésként	T3511/3512	- K922/941
b) Teljesítésként	T32/33	- K3511/3512
4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (a Szt.45. §(1) bek. a) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)	T941	- K443
5. Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Nettó érték	T0021	- K051612/ 05622/05632/ 05642
b) Általános forgalmi adó	T0021	- K05672
6. Szállítói számla a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Nettó érték	T051612/ 05622/05632/ 05642	- K0021
	T0022	- K K051612/ 05622/05632/ 05642
b) Általános forgalmi adó	T05672	- K0021
	T0022	- K05672
7. Szállítói számla a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Nettó érték	T111/151/152	- K421
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T3641	- K421
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T8434	- K421
8. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatási értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Követelésként	T0916/02925... (2)	- K0041
b) Teljesítésként	T005	- T0916/ 02925...(3)
c) Az 5. pont szerint korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítése	T05...(3)	- K003
9. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatási értesítést követően a		



számlák megtérítésének elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Követelésként	T3511/3512	-	K922/941
b) Teljesítésként (a 7. pont szerint korábban elszámolt kötelezettségek és a követelés összevezetése)	T421	-	K3511/3512

10. Visszafizetési kötelezettség előírása a **költségvetési számvitel** szerint

10.1. A folyósítás évén belül

a) Bevételi előirányzat csökkentése	T0911/0916/ 0921/0925...(1)	-	T001
b) Támogatás folyósítása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
ba) Követelésként	T041	-	K0911/0916/ 0921/0925...(2)

bb) Teljesítésként	T0911/0916/ 0921/0925...(3)	-	K005
--------------------	--------------------------------	---	------

10.2. A folyósítás évén túl	T0022	-	K05502/05506/ 0584...(2)
-----------------------------	-------	---	-----------------------------

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

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

12. Visszafizetés a **költségvetési számvitel** szerint

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

12. Visszafizetés a **pénzügyi számvitel** szerint

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

#### **942. Különféle rendkívüli eredményszemléletű bevételek**

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

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

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

- b) az Szt. 86. § (3) bekezdés a)-e), h) és j) pontjában, 86. § (4) bekezdés a) és d) pontjában és 86. § (5) bekezdésében nevesített gazdasági eseményeket.
- Az Szt. 86. § (3) a)-e) bekezdése alapján a rendkívüli bevételek között kell kimutatni:
    - a) a tulajdonosnál (a tagnál) a gazdasági társaságba bevitt vagyontárgyak létesítő okiratban, annak módosításában meghatározott értékét;
    - b) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén (a felszámolás, a végelszámolás, a kényszertörlési eljárás befejezésekor), az erről szóló határozat jogerőre emelkedésekor a megszűnt részesedés (részvények, üzletrészek, vagyoni betétek) ellenében kapott eszközök vagyonfelosztási javaslat szerinti értékének és az átvett kötelezettségek megállapodás szerinti értékének különbözetét, amennyiben a kapott eszközök értéke a több;
    - c) az átalakult gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) - a gazdasági társaság átalakulása esetén - az átalakulással létrejött gazdasági társaságban szerzett részesedés bekerülési értékeként a megszűnt részesedésre jutó - a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti - saját tőke összegét (kiválás esetén a kiválással létrejött gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti saját tőke összegét);
    - d) a külső tulajdonosnál (tagnál) - a gazdasági társaság beolvadása esetén - az átvevő (beolvasztó) gazdasági társaságban szerzett részesedés bekerülési értékeként a megszűnt részesedésre jutó - a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti - saját tőke összegét;
    - e) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor, ha a tőkeleszállítás tőke kivonás útján valósul meg, a bevont részesedés (részvény, üzletrész, vagyoni betét) névértékének fejében átvett (járó) eszközök értékét;
  - Az Szt. 86. § (3) h) és j) bekezdése alapján a rendkívüli bevételek között kell kimutatni:
    - a) a tartozásátvállalás során harmadik személy által - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, továbbá a hitelező által elengedett, valamint az elévült kötelezettség összegét, ha ahhoz beszerzett eszköz nem kapcsolódik;
    - b) a térítés nélkül kapott (igénybe vett) szolgáltatások piaci - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - értékét.
  - Az Szt. 86. § (4) a) és d) bekezdése alapján a rendkívüli bevételek között kell elszámolni, de halasztott bevételként időbelileg el kell határolni:
    - a) az elengedett kötelezettség összegét akkor, ha az beszerzett eszközhöz kapcsolódik;
    - b) a tartozásátvállalás során harmadik személy által - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, ha az beszerzett eszközhöz kapcsolódik.
  - Az Szt. 86. § (5) bekezdése alapján rendkívüli bevételként kell kimutatni a (4) bekezdés szerint halasztott bevételként elszámolt, időbelileg elhatárolt összegből az Szt. 45. § (2) bekezdése szerint a kapcsolódó költségek, ráfordítások ellentételezésére megszüntetett összeget. Amennyiben a halasztott

bevételeként kimutatott összeg jelentős és a megbízható és valós összkép követelménye azt indokolja, a megszüntetést - az ellentételezett költségnek, illetve ráfordításnak megfelelően - az egyéb bevételekkel, illetve a pénzügyi műveletek bevételeivel szemben is el lehet számolni.

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

**9421. Térítés nélkül átvett eszközök értéke**

**9422. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke**

**9423. Különféle egyéb rendkívüli eredményszemléletű bevételek**

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Térítés nélkül átvett eszközök piaci értéken <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T 1/2/3	- K9421
2. Térítés nélkül átvett, rendkívüli bevételeként elszámolt eszközök értékének elhatárolása <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T9421	- K443
3. Az időbeli elhatárolás megszüntetése a (térítés nélkül átvett) bekerülési érték arányos részének költség-, illetve ráfordításként történő elszámolásakor <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T443	- K9421
4. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszköz piaci értékének állományba vétele <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T1/2/3	- K9422
5. Ajándékként, hagyatékként kapott többletként fellelt eszköz rendkívüli bevételeként elszámolt értékének időbeli elhatárolása <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T9422	- K443
6. Az időbeli elhatárolás megszüntetése a (ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszköz) bekerülési érték arányos részének költség-, illetve ráfordításként történő elszámolásakor <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T443	- K9422
7. Kötelezettség elengedésének elszámolása		
a) <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T05...(2)	- K0022
b) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T421/422	- K9423
c) Időbeli elhatárolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint, ha		

a kötelezettség az annak terhére beszerzett eszközökhöz T9423 - K443 kapcsolódik, legfeljebb a kapcsolódó eszköz nyilvántartás szerinti értékében (Szt. 45. § (1) bek. b) pontja)

## **0. SZÁMLAOSZTÁLY NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK (PÉNZÜGYI SZÁMVITEL)**

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

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

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

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

### **Mérlegen kívüli tételek nyilvántartása (pénzügyi számvitel)**

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

### III. ELŐIRÁNYZATOK ÉS A MARADVÁNY ELSZÁMOLÁSA

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

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

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a pénzügyi osztály a felelős.

A költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért a pénzügyi osztály a felelős.

#### A) Előirányzatok elszámolása (Költségvetési számvitel)

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

#### B) Maradvány elszámolása (Költségvetési számvitel)

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

#### IV. A KÖNYVVITELI ZÁRLAT

A könyvviteli zárlat során az Áhsz. 53. § (3) bekezdés szerinti elszámolási időszakokat követően el kell végezni a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkákat, a könyvviteli, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárását, és – a könyvviteli zárlat alátámasztására – a főkönyvi kivonat elkészítését.

A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni.

Az egyéb gazdasági események bizonylatainak adatait – ha az Áhsz 53. § (4)-(6) bekezdés másként nem rendelkezik – a negyedéves könyvviteli zárlat során kell a könyvviteli számlákon elszámolni.

**A könyvviteli zárlatot az Áhsz 53. § (4)-(7) bekezdés szerinti tartalommal kell elvégezni**

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

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

**A havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni**

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

A havi könyvviteli zárlat keretében elvégzendő a)-e) pontban megjelölt feladat teljesítéséért a pénzügyi osztály a felelős.

### **A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni**

- a) a havi könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat,
- b) az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak – így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel – elszámolását, ide nem értve az (5) bekezdés c) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt,
- c) a befektetett eszközök és a forgóeszközök téves besorolásának helyesbítését,
- d) a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
- e) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon,
- f) az előző évek éves költségvetési beszámolóit esetleges helyesbítésének elszámolását,
- g) az általános forgalmi adó negyedéves bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket,
- h) a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal, valamint az adófolyószámlával,
- i) a 0033. Általános kiadások ellenszámlán nyilvántartott általános kiadások felosztását a 0031. Alaptevékenység kiadásai ellenszámla vagy 0032. Vállalkozási tevékenység kiadásai ellenszámla nyilvántartási számlákra,
- j) a 6. számlaosztályban könyvelt általános költségek felosztását a 7. számlaosztály könyvviteli számláira a 691. Általános költségek átvezetési számla közbeiktatásával, és
- k) a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő a)-k) pontban megjelölt feladat teljesítéséért a pénzügyi osztály a felelős.

### **Az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni**

- a) a havi könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat,
- b) a negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat,
- c) az Áhsz. 48. § (7) bekezdésében foglalt feladatokat,
- d) a leltári különbözetelek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását,
- e) az eszközök értékelését, az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontja szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszaírását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszaírását, értékhelyesbítés elszámolását,
- f) a külföldi pénzeszközre szóló eszközök, kötelezettségek, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek mérleg fordulónapján történő átértékelését, a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt,
- g) a behajthatatlan követelések elszámolását,
- h) az időbeli elhatárolások elszámolását,
- i) a záró befejezetlen termelés készletre vételét,
- j) az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,

- k) az 571. Saját termelésű készletek állományváltozása és 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke könyvviteli számláinak átvezetését a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára,
- l) a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- m) a 6-os számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 691. Általános költségek átvezetési számla könyvviteli számlával, a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591. Költségnem átvezetési számla könyvviteli számlával szemben,
- n) a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- o) az 1-4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
- p) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és – ezzel egyező összegben – a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak korrigálását a megfelelő nyilvántartási ellenszámlával szemben.

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő a)-p) pontban megjelölt feladat teljesítéséért a pénzügyi osztály a felelős.

### KÖNYVVITELI ZÁRLAT SAJÁTOS FELADATAI

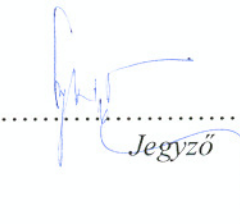
Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Záró befejezetlen termelés	T231	-	K571
	T591		K6/7
2. 6-os számlaosztály számláinak átvezetése	T7	-	K691
3. 6-os számlaosztály számláinak lezárása	T691	-	K6
4. 7. számlaosztály számláinak zárása	T591	-	K7
5. 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése	T81-83	-	K51-56
6. 57. számlacsoport számláinak átvezetése (egyenlegtől függően)	T492/57	-	K57/492
7. 8. számlaosztály számláinak zárása	T492	-	K8
8. 9. számlaosztály számláinak zárása	T9	-	K492
9. Mérlegszámlák zárása	T493/4/1/368	-	K1-4/493
10. 492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően)	T416/492	-	K492/416
11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása	T003	-	K05...(3)
	T09...(3)		K005
12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása	T05...(2)	-	K0022
	T0041		K09...(2)
13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása	T001	-	K05...(1)
	T09...(1)		K001



Ez a számlarend 2015. január 05-től lép hatályba, ettől az időponttól kezdődően a korábban (..... – től) hatályos számlarend hatályát veszti.

Jászladány, 2015. január 05.

  
.....  
Polgármester

  
.....  
Jegyző

