

**Magyarországi Szlovákok Kulturális Intézete**

# **SZÁMLAREND**

2019. december 10.

## ELŐSZÓ

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (Áhsz.) 51. §-ában foglalt előírás szerint az Áhsz. 16. mellékletét képező egységes számlakeret alapján számlarendet kell készíteni.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdése alapján a számlarendet a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.) 161. §-a alapján kell elkészíteni, azzal hogy annak (2) bekezdés b) pontjában foglaltakat csak akkor lehet szabályozni, ha azokról az Áhsz. nem rendelkezik.

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

## I. SZÁMLAREND HATÁLYA

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

– Magyarországi Szlovákok Kulturális Intézete

Vonatkozásában az *Országos Szlovák Önkormányzat Hivatala* látja el.

Ebből eredően a számlarend hatálya a Magyarországi Szlovákok Kulturális Intézetére terjed ki.

**Az OSZŐ Hivatal, mint kijelölt gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv, a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményekkel a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét Megállapodásban rögzíti.**

Az intézmény számviteli elszámolásával kapcsolatos feladatait az OSZŐ Hivatal a következők szerint látja el:

Az OSZŐ Hivatal a hozzárendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmény vagyonáról, és annak változásáról elkülönített könyvvezetésre kötelezett. Az intézmény önálló pénztárt működtet az OSZŐ Hivatalának pénztárhelyiségében (szabályozása a Pénz- és Értékkezelési Szabályzatban és a Megállapodásban történik) Az intézmény gazdasági eseményeinek rögzítése a SALDO integrált rendszerben történik (az OSZŐ Hivatal központban). A könyvvezetést az OSZŐ Hivatal számviteli rendszerébe integrálva hajtja végre, A rendszer biztosítja a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmény adatainak elkülönített kezelését, a maradvány kimutatását.

## II. SZÁMLATÜKÖR

### 1. SZÁMLAOSZTÁLY

#### NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

#### 11. Immateriális javak

- 111. Vagyoni értékű jogok
- 112. Szellemi termékek
- 116. Immateriális javak értékhelyeshitése
- 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

*12111. Földterületek*

*12112. Telkek*

*12113. Épületek*

*12114. 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*

*128112. Telkek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása*

*128113. Épületek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása*

*128114. Építmények terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása*

*1282. Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása*

129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

1291. Ingatlanok tervszerinti értékcsökkenése

*12912. Telkek tervszerinti értékcsökkenése és annak visszairása*

*12913. Épületek tervszerinti értékcsökkenése és annak visszairása*

*12914. Építmények tervszerinti értékcsökkenése és annak visszairása*

1292. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok tervszerinti értékcsökkenése

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

131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

*1311. Gépek, berendezések, felszerelések*

*1312. Járművek*

136. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése

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

*1381. Gépek, berendezések, felszerelések terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása*

*1382. Járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása*

139. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

*1391. Gépek, berendezések, felszerelések terv szerinti értékcsökkenése*

*1392. Járművek terv szerinti értékcsökkenése*

## **14. Tenyészállatok**

141. Tenyészállatok

146. Tenyészállatok értékhelyesbítése

148. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

149. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

## **15. Beruházások, felújítások**

151. Befelejtetlen beruházások

*1511. Folyamatban lévő befejezetlen beruházások*

*1512. Üzembe nem helyezett kisértékű tárgyi eszközök*

- 152. Befejezetlen felújítások
- 158. Bernházások terven felüli értékcsökkenése

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

### **16. Tartós részesedések**

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

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

#### **18. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök**

- 181. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak
- 182. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok
- 183. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek
- 184. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok
- 185. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tartós részesedések, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
- 186. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése
- 1861. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak értékhelyesbítése
- 1862. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok értékhelyesbítése
- 1863. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése
- 1864. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok értékhelyesbítése
- 1865. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tartós részesedések, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékhelyesbítése
- 187. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékvesztése és annak visszairása
- 188. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 1881. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 1882. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 1883. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 1884. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 189. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terv szerinti értékcsökkenése
- 1891. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
- 1892. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése
- 1893. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
- 1894. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

## **2. SZÁMLAOSZTÁLY**

### **NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK**

#### **21-23. Készletek**

##### **21. Vásárolt készletek**

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

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

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

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

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

## **24. Értékpapírok**

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

## **3. SZÁMLAOSZTÁLY**

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

#### **31-33. Pénzeszközök**

##### **31. Lekötött bankbetétek**

- 311. Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek
- 3111. Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek
- 3112. Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek

- 312. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek
- 3121. Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek
- 3122. Éven belüli lejáratú deviza lekötött bankbetétek
- 318. Hosszú lejáratú betétek értékvesztése és annak visszairása
- 3181. Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása
- 31811. Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása
- 31812. Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása
- 3182. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása
- 31821. Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása
- 31822. Éven belüli lejáratú deviza lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása

### **32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek**

- 321. Forintpénztár
- 321101 *Forintpénztár 1.*
- 321102 *Forintpénztár 2... 10-ig (telephelyenként)*
- 322. Valutapénztár
- 322101. *Valutapénztár 1.*
- 322102. *Valutapénztár 2... 10-ig (telephelyenként)*
- 323. Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök

### **33. Forintszámlák és devizaszámlák**

- 331. Forintszámlák
- 3311. Kincstáron kívüli forintszámlák
- 331111. *Önköltségvetési elszámolási számla*
- 331112. *Önkormányzat fizetési számlájához kapcsolódó alszámlák*
- 331112. *Államháztartás önkormányzati alrendszerebe sorolt költségvetési szervek fizetési számlájához kapcsolódó alszámlák*
- 3312. Kincstárban vezetett forintszámlák
- 3318. Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és visszairása
- 332. Devizaszámlák
- 3321. Kincstáron kívüli devizaszámlák
- 332111. *Kincstáron kívüli devizaszámla 1.*
- 332112. *Kincstáron kívül devizaszámla 2.*
- 3322. Kincstárban vezetett devizaszámlák
- 3328. Kincstáron kívüli devizaszámlák értékvesztése és visszairása

### **35. Követelések**

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



3518. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

352. Költségvetési év követően esedékes követelések

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

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

3523. Költségvetési év követően esedékes követelések közhatalmi bevételre

3524. Költségvetési év követően esedékes követelések működési bevételre

3525. Költségvetési év követően esedékes követelések felhalmozási bevételre

3526. Költségvetési év követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre

3527. Költségvetési év követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

3528. Költségvetési év 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 év 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 év 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 év 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 év 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 év 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 év követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása

### 36. Sajátos elszámolások

- 361. Pénzeszközök átvezetési számla
- 363. Azonosítás alatt álló tételek
- 364. Általános forgalmi adó elszámolása
- 3641. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása
- 36411. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó
- 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó
- 36413. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó
- 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó
- 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
- 36421. Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó
- 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó
- 365. Követelés jellegű sajátos elszámolások
- 3651. Adott előlegek
- 36511. Immateriális javakra adott előlegek
- 36512. Beruházásokra, felújításokra adott előlegek
- 36513. Készletekre adott előlegek
- 36514. Igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek
- 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek - alábontott
  - 365152. *Illetményelőleg*
  - 365153. *Belföldi kiküldetésre adott előleg*
  - 365156. *Utólagos elszámolásra kiadott előleg forintban*
  - 365157. *Utólagos elszámolásra kiadott előleg devizában*
- 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések
- 36518. Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
- 365181. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
- 365182. Beruházásra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
- 365183. Készletekre adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
- 365184. Igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek értékvesztése és visszairása
- 365185. Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
- 365186. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések értékvesztése és annak visszairása
- 3652. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása
- 3653. Más által beszedett bevételek elszámolása
- 3654. Forgótőke elszámolása
- 3655. Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása
- 3656. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása
- 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása
- 3658. Részesedésszerzés esetén átadott eszközök.
  - 36581. Alapítás során átadott pénzeszközök
  - 36582. Alapítás során átadott más eszközök
  - 36583. Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszközök
  - 36584. Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök
- 3659. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott eszközök, biztosítékok

- 366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások
- 3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása
- 3662. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai
- 367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
- 3671. Kapott előlegek
- 36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések
- 36712. Egyéb kapott előlegek
- 3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása
- 3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása
- 3674. Forgótőke elszámolása (Kincstár)
- 3675. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos egyes kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
- 36751. Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása
- 36752. Alapítás során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások
- 36753. Jegyzett tőke emelése során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások
- 3676. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása
- 3677. Munkáltató által korongedményes 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
- 4131. Megszűnés miatt átvett lekötött betétek könyv szerinti értéke és változása
- 4132. Megszűnés miatt átvett egyéb pénzeszközök könyv szerinti értéke és változása
- 4133. Pénzeszközökön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai
- 414. Felhalmozott eredmény
- 415. Eszközök érték helyesbítésének forrása
- 416. Mérleg szerinti eredmény

#### **42. Kötelezettségek**

421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

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

4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

4214. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

4218. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

4219. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

4221. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

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

4223. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

4224. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

4225. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

4226. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra

4227. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra

4228. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

4229. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

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

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

441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

#### **49. Évi mérlegszámlák**

491. Nyitómérleg számla

492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

493. Zárómérleg számla

494. Árfolyam-különbözet elszámolási számla

495. Mérlegrendezési számla

### **5. 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 – alábontva 5611...stb - csoportonként
  - 5612. 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 átvzetési számla
  - 591. Költségnem átvzetési számla

## 6. SZÁMLAOSZTÁLY ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK

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

## 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
  - 843I. Anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete

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

#### **85. Pénzügyi műveletek ráfordításai**

- 851. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
  - 8511. Tőkekivonással történő tőkeleszállításnál a bevont tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke ráfordítás jellegű különbözete
  - 8512. Megszűnt tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke ráfordítás jellegű különbözete
  - 8513. Térítés nélkül átadott tartós részesedések
  - 8514. Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
- 852. Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
  - 8521. Térítés nélkül átadott befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok
  - 8522. Egyéb befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
- 853. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
- 854. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszafirása
- 855. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai
  - 8551. Lekötött bankbetétek mérleg fordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége
  - 8552. Egyéb pénzeszközök mérleg fordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége
  - 8553. Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

### **9. SZÁMLAOSZTÁLY**

#### **EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEK**

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

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

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

- 921. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei
- 922. Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei
- 923. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei
- 924. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek
  - 9241. Anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete
  - 9242. Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök
  - 9243. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök értéke
  - 9244. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

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

- 931. Kapott (járó) osztalék és részesedés
- 932. Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
- 9321. Tőkekivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök nyereségjellegű különbözete
- 9322. Megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke nyereségjellegű különbözete
- 9323. Térítés nélkül átvett tartós részesedések
- 9324. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tartós részesedések
- 9325. Más részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
- 933. Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
- 9331. Térítés nélkül átvett befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok
- 9332. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok
- 9333. Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
- 934. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek
- 935. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei
- 9351. Lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége
- 9352. Egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége
- 9353. Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei

## **0. SZÁMLAOSZTÁLY NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK**

### **01. Befektetett eszközök**

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

### **02. Készletek**

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

### **03. Független és biztos (jövőbeni) követelések**

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

### **04. Független kötelezettségek**

- 041. Kezességgel-, garanciavállalással kapcsolatos független kötelezettségek
- 042. Pórcs ügyekkel kapcsolatos független kötelezettségek
- 043. El nem ismert tartozások

044. Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek

045. Egyéb függő kötelezettségek

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

### **051. Személyi juttatások**

0511. Foglalkoztatottak személyi juttatásai

051101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek

0511011. Törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzata

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

0511013. Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése

051102. Normatív jutalmak

0511021. Normatív jutalmak előirányzata

0511022. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség normatív jutalmakra

0511023. Normatív jutalmak teljesítése

051103. Céljuttatás, projektprémium

0511031. Céljuttatás, projektprémium előirányzata

0511032. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség céljuttatásra, projektprémiumra

0511033. Céljuttatás, projektprémium teljesítése

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

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

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

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

051105. Végkielégítés

0511051. Végkielégítés előirányzata

0511052. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végkielégítésre

0511053. Végkielégítés teljesítése

051106. Jubileumi jutalom

0511061. Jubileumi jutalom előirányzata

0511062. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség jubileumi jutalomra

0511063. Jubileumi jutalom teljesítése

051107. Béren kívüli juttatások

0511071. Béren kívüli juttatások előirányzata

0511072. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség béren kívüli juttatásokra

0511073. Béren kívüli juttatások teljesítése

051108. Ruházati költségtérítés

0511081. Ruházati költségtérítés előirányzata

0511082. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ruházati költségtérítésre

0511083. Ruházati költségtérítés teljesítése



- 051109. Közlekedési költségtérítés
- 0511091. Közlekedési költségtérítés előirányzata
- 0511092. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közlekedési költségtérítésre
- 0511093. Közlekedési költségtérítés teljesítése
  
- 051110. Egyéb költségtérítések
- 0511101. Egyéb költségtérítések előirányzata
- 0511102. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb költségtérítésekre
- 0511103. Egyéb költségtérítések teljesítése
  
- 051111. Lakhatási támogatások
- 0511111. Lakhatási támogatások előirányzata
- 0511112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakhatási támogatásokra
- 0511113. Lakhatási támogatások teljesítése
  
- 051112. Szociális támogatások
- 0511121. Szociális támogatások előirányzata
- 0511122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szociális támogatásokra
- 0511123. Szociális támogatások teljesítése
  
- 051113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai
- 0511131. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai előirányzata
- 0511132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira
- 0511133. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése
  
- 0512. Külső személyi juttatások
- 05121. Választott tisztségviselők juttatásai
- 051211. Választott tisztségviselők juttatásai előirányzata
- 051212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség választott tisztségviselők juttatásaira
- 051213. Választott tisztségviselők juttatásai teljesítése
  
- 05122. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások
- 051221. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások előirányzata
- 051222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatásokra
- 051223. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások teljesítése
  
- 05123. Egyéb külső személyi juttatások
- 051231. Egyéb külső személyi juttatások előirányzata
- 051232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb külső személyi juttatásokra
- 051233. Egyéb külső személyi juttatások teljesítése

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

0521. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata

0522. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra

0523. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése

05231. Szociális hozzájárulási adó teljesítése

05233. Egészségügyi hozzájárulás teljesítése

05234. Táppénz hozzájárulás teljesítése

05236. Rehabilitációs hozzájárulás teljesítése

05237. Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó teljesítése

05239. Egyéb munkaadókat terhelő járulékok teljesítése

## **053. Dologi kiadások**

0531. Készletbeszerzés

05311. Szakmai anyagok beszerzése

053111. Szakmai anyagok beszerzése előirányzata

053112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésére

053113. Szakmai anyagok beszerzése teljesítése

05312. Üzemeltetési anyagok beszerzése

053121. Üzemeltetési anyagok beszerzése előirányzata

053122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére

053123. Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése

05313. Árubeszerzés

053131. Árubeszerzés előirányzata

053132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árubeszerzésre

053133. Árubeszerzés teljesítése

0532. Kommunikációs szolgáltatások

05321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele

053211. Informatikai szolgáltatások igénybevétele előirányzata

053212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai szolgáltatások igénybevételére

053213. Informatikai szolgáltatások igénybevétele teljesítése

05322. Egyéb kommunikációs szolgáltatások

053221. Egyéb kommunikációs szolgáltatások előirányzata

053222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb kommunikációs szolgáltatásokra

053223. Egyéb kommunikációs szolgáltatások teljesítése

0533. Szolgáltatási kiadások

05331. Közüzemi díjak

053311. Közüzemi díjak előirányzata

053312. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közüzemi díjakra

053313. Közüzemi díjak teljesítése

- 05332. Vásárolt étellemezés
- 053321. Vásárolt étellemezés előirányzata
- 053322. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vásárolt étellemezésre
- 053323. Vásárolt étellemezés teljesítése
- 05333. Bérleti és lízing díjak
- 053331. Bérleti és lízing díjak előirányzata
- 053332. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra
- 053333. Bérleti és lízing díjak teljesítése
- 05334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások
- 053341. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások előirányzata
- 053342. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra
- 053343. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése
- 05335. Közvetített szolgáltatások
- 053351. Közvetített szolgáltatások előirányzata
- 053352. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közvetített szolgáltatásokra
- 053353. Közvetített szolgáltatások teljesítése
- 0533531. *Közvetített szolgáltatások államháztartáson belül teljesítése*
- 0533532. *Közvetített szolgáltatások államháztartáson kívül teljesítése*
- 05336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások
- 053361. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások előirányzata
- 053362. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásokra
- 053363. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások teljesítése
- 05337. Egyéb szolgáltatások
- 053371. Egyéb szolgáltatások előirányzata
- 053372. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra
- 053373. Egyéb szolgáltatások teljesítése
- 0534. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások
- 05341. Kiküldetések kiadásai
- 053411. Kiküldetések kiadásai előirányzata
- 053412. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kiküldetések kiadásaira
- 053413. Kiküldetések kiadásai teljesítése
- 05342. Reklám- és propagandakiadások
- 053421. Reklám- és propagandakiadások előirányzata
- 053422. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség reklám- és propagandakiadásokra
- 053423. Reklám- és propagandakiadások teljesítése
- 0535. Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások
- 05351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
- 053511. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata

053512. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

053513. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

05352. Fizetendő általános forgalmi adó

053521. Fizetendő általános forgalmi adó előirányzata

053522. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség fizetendő általános forgalmi adóra

053523. Fizetendő általános forgalmi adó teljesítése

05353. Kamatkiadások

053531. Kamatkiadások előirányzata

053532. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

053533. Kamatkiadások teljesítése

05354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai

053541. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai előirányzata

053542. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira

053543. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai teljesítése

05355. Egyéb dologi kiadások

053551. Egyéb dologi kiadások előirányzata

053552. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra

053553. Egyéb dologi kiadások teljesítése

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

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

#### **055. Egyéb működési célú kiadások**

05501. Nemzetközi kötelezettségek

055011. Nemzetközi kötelezettségek előirányzata

055012. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nemzetközi kötelezettségekre

055013. Nemzetközi kötelezettségek teljesítése

0550113. *Európai Unió kötelezettségek teljesítése*

05502. Elvonások és befizetések

055021. A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások

0550211. A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások teljesítése

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

0550213. A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások teljesítése

055022. A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései
0550221. A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései előirányzata
0550222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetéseire
0550223. A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései teljesítése
055023. Egyéb elvonások, befizetések
0550231. Egyéb elvonások, befizetések előirányzata
0550232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb elvonásokra, befizetésekre
0550233. Egyéb elvonások, befizetések teljesítése
05503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre
055031. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre előirányzata
055032. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson belülre
055033. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre teljesítése
05504. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre
055041. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre előirányzata
055042. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülre
055043. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre teljesítése
05505. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre
055051. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre előirányzata
055052. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre
055053. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre teljesítése
05506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre
055061. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre előirányzata
055062. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson belülre
055063. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre teljesítése
05507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre
055071. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre előirányzata

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

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

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

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

05513. Tartalékok

055131. Tartalékok előirányzata

## **056. Beruházások**

0561. Immateriális javak beszerzése, létesítése

05611. Immateriális javak beszerzése, létesítése előirányzata

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

05613. Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése

- 0562. Ingatlanok beszerzése, létesítése
- 05621. Ingatlanok beszerzése, létesítése előirányzata
- 05622. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére
- 05623. Ingatlanok beszerzése, létesítése teljesítése
  
- 0563. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése
- 05631. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése előirányzata
- 05632. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére
- 05633. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése
  
- 0564. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése
- 05641. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése előirányzata
- 05642. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére
- 05643. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése
  
- 0565. Részesedések beszerzése
- 05651. Részesedések beszerzése előirányzata
- 05652. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére
- 05653. Részesedések beszerzése teljesítése
  
- 0566. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások
- 05661. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások előirányzata
- 05662. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra
- 05663. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítése
  
- 0567. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
- 05671. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
- 05672. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
- 05673. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

## **057. Felújítások**

- 0571. Ingatlanok felújítása
- 05711. Ingatlanok felújítása előirányzata
- 05712. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítására
- 05713. Ingatlanok felújítása teljesítése
  
- 0572. Informatikai eszközök felújítása
- 05721. Informatikai eszközök felújítása előirányzata
- 05722. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök felújítására
- 05723. Informatikai eszközök felújítása teljesítése

0573. Egyéb tárgyi eszközök felújítása  
 05731. Egyéb tárgyi eszközök felújítása előirányzata  
 05732. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök felújítására  
 05733. Egyéb tárgyi eszközök felújítása teljesítése
0574. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó  
 05741. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata  
 05742. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra  
 05743. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
- 058. Egyéb felhalmozási célú kiadások**
0581. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülré  
 05811. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülré előirányzata  
 05812. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson belülré  
 05813. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülré teljesítése
0582. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülré  
 05821. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülré előirányzata  
 05822. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülré  
 05823. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülré teljesítése
0583. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülré  
 05831. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülré előirányzata  
 05832. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülré  
 05833. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülré teljesítése
0584. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülré  
 05841. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülré előirányzata  
 05842. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belülré  
 05843. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülré teljesítése
0585. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülré



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
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
- 059. Finanszírozási kiadások**
0591. Belföldi finanszírozás kiadásai
05911. Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre
059111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak
0591111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata
0591112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak
0591113. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése
- 05911113. Fedezeti ügyletek nettó kiadásai teljesítése*
059112. Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak
0591121. Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata

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

0591123. Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése

059113. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak

0591131. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata

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

0591133. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése

*05911313. Fedezeti ügyletek nettó kiadásai teljesítése*

05912. Belföldi értékpapírok kiadásai

059121. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása

0591211. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása előirányzata

0591212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlására

0591213. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása teljesítése

059122. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása

0591221. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása előirányzata

0591222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlására

0591223. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása teljesítése

059123. Kincstárjegyek beváltása

0591231. Kincstárjegyek beváltása előirányzata

0591232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség Kincstárjegyek beváltására

0591233. Kincstárjegyek beváltása teljesítése

059124. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása

0591241. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása előirányzata

0591242. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására

0591243. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása teljesítése

059125. Belföldi kötvények beváltása

0591251. Belföldi kötvények beváltása előirányzata

0591252. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség belföldi kötvények beváltására

0591253. Belföldi kötvények beváltása teljesítése

059126. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása

0591261. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása előirányzata

0591262. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására

0591263. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása teljesítése

*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

05924. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek

059241. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek előirányzata

059242. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek

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

05925. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek

059251. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek előirányzata

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

059253. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek teljesítése

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 bevételci előirányzata
- 09122. Követelés elvonások és befizetések bevételcire
- 09123. Elvonások és befizetések bevételei teljesítése
  
- 0913. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről
- 09131. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről előirányzata
- 09132. Követelés működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson belülről
- 09133. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről teljesítése

0914. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről
09141. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről előirányzata
09142. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről
09143. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése
0915. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről
09151. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata
09152. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről
09153. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése
0916. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről
09161. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata
09162. Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
09163. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése
- 092. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről**
0921. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások
09211. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások előirányzata
09212. Követelés felhalmozási célú önkormányzati támogatásokra
09213. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások teljesítése
0922. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről
09221. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről előirányzata
09222. Követelés felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson belülről
09223. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről teljesítése
0923. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről
09231. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről előirányzata
09232. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről

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

### **093. Közhatalmi bevételek**

- 0931. Jövedelemadók
  - 09311. Magánszemélyek jövedelemadói
    - 093111. Magánszemélyek jövedelemadói előirányzata
    - 093112. Követelés magánszemélyek jövedelemadóira
    - 093113. Magánszemélyek jövedelemadói teljesítése
  
  - 0934. Vagyoni típusú adók
    - 09341. Vagyoni típusú adók előirányzata
    - 09342. Követelés vagyoni típusú adókra
    - 09343. Vagyoni típusú adók teljesítése
  - 0935. Termékek és szolgáltatások adói
    - 09351. Értékesítési és forgalmi adók
      - 093511. Értékesítési és forgalmi adók előirányzata
      - 093512. Követelés értékesítési és forgalmi adókra
      - 093513. Értékesítési és forgalmi adók teljesítése
    - 09354. Gépjárműadók
      - 093541. Gépjárműadók előirányzata
      - 093542. Követelés gépjárműadókra
      - 093543. Gépjárműadók teljesítése
  
    - 09355. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók
      - 093551. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók előirányzata
      - 093552. Követelés egyéb áruhasználati és szolgáltatási adókra
      - 093553. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók teljesítése
  - 0936. Egyéb közhatalmi bevételek
    - 09361. Egyéb közhatalmi bevételek előirányzata
    - 09362. Követelés egyéb közhatalmi bevételekre
    - 09363. Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése

#### **094. Működési bevételek**

09401. Készletértékesítés ellenértéke

094011. Készletértékesítés ellenértéke előirányzata

094012. Követelés készletértékesítés ellenértékére

094013. Készletértékesítés ellenértéke teljesítése

09402. Szolgáltatások ellenértéke

094021. Szolgáltatások ellenértéke előirányzata

094023. Szolgáltatások ellenértéke teljesítése

09403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke

094031. Közvetített szolgáltatások ellenértéke előirányzata

094032. Követelés közvetített szolgáltatások ellenértékére

094033. Közvetített szolgáltatások ellenértéke teljesítése

09404. Tulajdonosi bevételek

094041. Tulajdonosi bevételek előirányzata

094042. Követelés tulajdonosi bevételekre

094043. Tulajdonosi bevételek teljesítése

09405. Ellátási díjak

094051. Ellátási díjak előirányzata

094052. Követelés ellátási díjakra

094053. Ellátási díjak teljesítése

09406. Kiszámlázott általános forgalmi adó

094061. Kiszámlázott általános forgalmi adó előirányzata

094062. Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

094063. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

09407. Általános forgalmi adó visszatérítése

094071. Általános forgalmi adó visszatérítése előirányzata

094072. Követelés általános forgalmi adó visszatérítésére

094073. Általános forgalmi adó visszatérítése teljesítése

09408. Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek

094081. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek

0940811. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek előirányzata

0940812. Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre

0940813. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek teljesítése

094082. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

0940821. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek előirányzata

0940822. Követelés egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételekre

0940823. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése

09409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei

094091. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei

0940911. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei előirányzata



0940912. Követelés részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételeire  
0940913. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei teljesítése

094092. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei  
0940921. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei előirányzata  
0940922. Követelés más egyéb pénzügyi műveletek bevételeire  
0940923. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése

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

### **095. Felhalmozási bevételek**

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

0952. Ingatlanok értékesítése  
09521. Ingatlanok értékesítése előirányzata  
09522. Követelés ingatlanok értékesítéséből  
09523. Ingatlanok értékesítése teljesítése  
0953. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése  
09531. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése előirányzata  
09532. Követelés egyéb tárgyi eszközök értékesítéséből  
09533. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése teljesítése

0954. Részesedések értékesítése  
09541. Részesedések értékesítése előirányzata  
09542. Követelés részesedések értékesítéséből  
09543. Részesedések értékesítése teljesítése

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

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

0961. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről  
09611. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről előirányzata  
09612. Követelés működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson kívülről  
09613. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről teljesítése

0962. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól
09621. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól előirányzata
09622. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére az Európai Uniótól
09623. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése 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
- 
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*
- 
- 097. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök**
0971. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről
09711. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről előirányzata
09712. Követelés felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson kívülről
09713. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről teljesítése
- 
0972. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól

- 09721. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól előirányzata
- 09722. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére az Európai Uniótól
- 09723. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól teljesítése
  
- 0973. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől
- 09731. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől előirányzata
- 09732. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől
- 09733. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől teljesítése
  
- 0974. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről
- 09741. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata
- 09742. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről
- 09743. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése
- 0975. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök
- 09751. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata
- 09752. Követelés egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközökre
- 09753. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése

#### **098. Finanszírozási bevételek**

- 0981. Belföldi finanszírozás bevételei
- 09811. Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi 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
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. Lekötött betétek megszüntetése

098171. Lekötött betétek megszüntetése előirányzata

098173. Lekötött betétek megszüntetése teljesítése

09819. Tulajdonosi kölcsönök bevételei

098191. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei

0981911. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei előirányzata

0981912. Követelés hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire

0981913. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei teljesítése

098192. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei

0981921. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei előirányzata

0981922. Követelés rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire

0981923. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei teljesítése

## **00. Nyilvántartási ellenszámlák**

### **001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla**

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

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

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

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

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

#### **003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla**

0031. Alaptevékenység kiadásai ellenszámla

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

0032. Vállalkozási tevékenység kiadásai ellenszámla

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

0033. Általános kiadások ellenszámla

#### **004. Követelés nyilvántartási ellenszámla**

0041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

0042. Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

#### **005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla**

0051. Alaptevékenység bevételei ellenszámla

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

0052. Vállalkozási tevékenység bevételei ellenszámla

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

#### **006. Egyéb nyilvántartási cilenszámla**

### **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 Integrált Számviteli Információs Rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért, valamint a könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért a számviteli ügyintézők, pénzügyi ügyintézők a felelősek.

#### **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 különbözetét az eszközök között „érték helyesbítés”-ként, a források között a saját tőkén belül „Eszközök érték helyesbítésének forrása”-ként kell kimutítani.

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

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

### **I. IMMATERIÁLIS JAVAK BESZERZÉSÉVEL, ELŐÁLLÍTÁSÁVAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK**

#### **A) Vásárlás elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
<b>1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint</b>		
a) Nettó érték	T0021	- K05612
b) Általános forgalmi adó	T0021	- K05672
<b>2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint</b>		
a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36511	- K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított ált. forgalmi adó	T36411	- K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszám. ált. forgalmi adó	T36413	- K32/33
d) Le nem vonható előzetesen felszám. ált. forgalmi adó átvezetése	T8435	- K36414
<b>3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint</b>		
a) Nettó érték (Végleges kötelezettségvállalás elszámolása)	T05612 T0022	- K0021 K05612



b) Általános forgalmi adó (Végleges kötelezettségvállalás elszámolása)	T05672	-	K0021
c) Nettó előleg teljesítésként	T0022	-	K05672
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T05613	-	K003
4. Szállítói számla a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T05673	-	K003
a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T11	-	K4216
b) Előleg rendezése	T4216	-	K36511
c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	-	K4216
d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K36411
e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	-	K4216
f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K36413
g) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T8435	-	K36414
5. A számla kiegyenlítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T05613	-	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T05673	-	K003
6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a <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 kötelezettséggként	T0022	-	K053542
b) Teljesítésként	T053543	-	K003
8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Kötelezettséggként	T8553	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K32/33
9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a <b>költségvetési számvitel</b> szerint:			
a) Nettó érték (Végleges kötelezettségvállalás elszámolása)	T0021	-	K05612
b) Nettó előleg teljesítésként	T05612	-	K0022
10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T003	-	K05613
	T4216	-	K9353

#### 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 költségvetési számvitelben történt 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	T36412	-	K36422

## II. IMMATERIÁLIS JAVAKKAL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK

### Növekedések

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Az eszköz átvétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T11	-	K9242/ 9243
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. 25. § (10) bekezdése szerint)	T9242/ 9243	-	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 ált. forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Kötelezettséggként	T36412	-	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	T412	-	K36751

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

### **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)	T36412	- K4216
c) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	- K36411
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	- K4216
e) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	- K36413
f) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T8435	- K36414
5. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a <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 megszűnéskor 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	T36412	- K4213
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36414	- K4213
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	- K36414
e) Kamatrész	T853	- K4213
f) Kamatrész elhatárolása	T372	- K853
4. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a <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	T853	- 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 <b>költségvetési és a 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 - visszavezetés, ha az immateriális jószágot korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T 443	- K9242/9243
3. Passzív időbeli elhatárolásból a leírással arányos összeg visszavezetése, ha az immateriális jószág beszerzéséhez kapcsolódóan elengedtek kötelezettséget, vagy a beszerzéshez vissza nem térítendő támogatást folyósítottak a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T443	- K 923

### Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Terven felüli értékcsökkenés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8435	- 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	- K9242/9243
3. Passzív időbeli elhatárolásból a leírásnak a támogatással arányos összegének visszavezetése, ha az immateriális jószág beszerzéséhez kapcsolódóan elengedtek kötelezettséget, vagy a beszerzéshez vissza nem térítendő támogatást folyósítottak a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T443	- K923

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Bruttó érték kivezetése a <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	T443	- K9421/

még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a <b>pénzügyi számvitelben</b>			9422/941
4. Értékhelyesbítés 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	-	K9244
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K36422
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	T36582/36584	-	K11
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T118 T119	-	K36582/ 36584
3. Az apportált immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a <b>pénzügyi számvitelben</b>	T443	-	K923/9242/ 9243
4. Értékhelyesbítés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T415	-	K116
5. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete			
a) Nyereség jellegű különbözet esetén	T36582/ 36584	-	K9244
b) Veszteség jellegű különbözet esetén	T8435	-	K36582/36584
6. Cégbirósági bejegyzéskor	T161-163	-	K36582/36584
7. Társulási szerződés aláírásakor	T164	-	K36582/36584

#### Térítés nélküli átadás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T36582/3654	-	K11
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T118 T119	-	K36582/ 36584
3. Az immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt	T443	-	K923/9242/

és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a <b>pénzügyi számvitelben</b>			9243
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	T8435	-	K36422
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	-	K36422
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Terven felüli értékcsökkenés (a visszanyert értékkel csökkentett könyv szerinti értékben) elszámolása a <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	-	K923/9242/ 9243
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	-	K9244
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 T119	-	K188 K189
3. Értékhely. átvezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T186	-	K116
4. A vagyonezelésbe 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	T118 T119	-	K412
2. Értékhelyesbítés 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 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	T118 T119	-	K412
2. Értékhelyesbítés 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 értékhelyesbítését.

A mérlegben a beruházások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek és a tenyészállatok bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett, valamint a mérlegben nem szerepelhető 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 Ábsz. 14. melléklet VII. pontjában leírtak figyelembevételével.

A számlarend hatálya alá tartozó államháztartási szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a Saldo Integrált Számviteli Információs Rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetőségért, valamint a könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért a számviteli ügyintézők, pénzügyi ügyintézők a felelősek.

### **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 rendeltetés szerű 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 érték helyesbítése**

A Szt. 26. § (9) bekezdése alapján érték helyesbítést 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 szerinti nettó érték és a piaci érték különbözetét az eszközök között „érték helyesbítés”-ként, a források között saját tőkén belül „Eszközök érték helyesbítésének forrása”-ként kell kimutatni.

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

*(A főkönyvi számla alkalmazására csak akkor kerülhet sor, ha a költségvetési szerv a számviteli politikájában úgy döntött, hogy él a számviteli törvényben /26.§ (9) bekezdés/ meghatározott eszközök piaci értéken történő értékelésének lehetőségével. Ellenkező esetben az érték helyesbítést nem kell elszámolni, illetve a könyvekben nyilvántartani!)*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A számlarend hatálya alá tartozó államháztartási szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a Saldo Integrált Számviteli Információs Rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért, valamint a könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetéséért a számviteli ügyintézők, pénzügyi ügyintézők a felelősek.

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

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

### **136. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek érték helyesbítése**

Érték helyesbítést 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 különbségét az eszközök között „érték helyesbítés”-ként, a saját tőkén belül „Eszközök érték helyesbítésének forrása”-ként kell kimutatni.

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

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

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

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

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

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

A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományából törtéző 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, használathoz vételt követően, legkésőbb a Áhsz. 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 Integrált Számviteli Információs Rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért, valamint a könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetéséért a számviteli ügyintézők, pénzügyi ügyintézők a felelősek.

#### **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 „érték helyesbítés”-ként, a saját tőkén belül „Eszközök érték helyesbítésének forrása”-ként kell kimutatni.

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

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

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni a számlán a tenyészállatok után - az egyéb ráfordításokkal szemben - akkor, ha a tenyészállatok értéke tartósan csökken, 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 fenyészállatok terv szerinti értékcsökkenésének összegét az Áhsz. 17. § (3) bekezdésében foglaltak alapján kell elszámolni.

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

## 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 folyamatos, 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	
1. Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Nettó érték	T0021	- K05622/ 05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T0021	- K05672
2. Előleg a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36512	- K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36411	- K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36413	- K32/33
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	- K36414
3. Szállítói számla a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Nettó érték	T05622/ 05632/05642	- K0021 K/05622/ 05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T0022 T05672	- K0021 K05672
c) Nettó előleg teljesítésként	T/05623/ 05633/05643	- K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T05673	- K003
4. Szállítói számla a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T151	- K4216
b) Előleg rendezése	T4216	- K36512
c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	- K4216
d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	- K36411
e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	- K4216
f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	- K36413
g) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T8435	- K36414
5. A számla kiegyenlítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T05623/ 05633/05643	- K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T05673	- K003

6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)	T4216	-	K32/33
7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamvesztés a költségvetési számvitel szerint			
a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	-	K053542
b) Teljesítésként	T053543	-	K003
8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettséggként	T8553	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K32/33
9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint:			
a) Nettó érték	T0021	-	K05622/
	T05622/		05632/05642
	05632/05642	-	T0022
10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint	T4216	-	K9353

#### Saját előállítás elszámolása

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

#### Idegen eszközön végzett beruházások átadásának elszámolása

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

#### Beruházások aktiválása/kisértékű tárgyi eszköz használatba vétele

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

## II. TÁRGYI ESZKÖZÖKKEL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK



## Növekedések

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Az eszköz átvétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T121-141	- K9242/9243
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. 25. § (10) bekezdése szerint)	T9242/9243	- K443
3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más lízetségi kötelezettségként	T0022	- K053512
b) Teljesítésként	T053513	- K003
4. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Kötelezettségként	T36412	- K4213
b) Teljesítésként	T4213	- K32/33

### Új készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Átminősítés a <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	- K51
	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	T412	- K128-148

**pénzügyi számvitel szerint**

4. Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás átvétele	T412	-	K443
<b>a pénzügyi számvitel szerint</b>			
5. A vagyonekezelésbe vett tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási kötelezettség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K36751

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

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy  
nyilvántartási számla száma**1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint**

a) Nettó érték	T0021	-	K053332
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
2. Bérbe vett eszköz bruttó értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T012	-	K006
<b>3. Számlázott bérleti díj a költségvetési számvitel szerint</b>			
a) Nettó érték	T053332	-	K0021
	T0022	-	K053332
b) Általános forgalmi adó	T053512	-	K0021
	T0022	-	K053512
<b>4. Számlázott bérleti díj a pénzügyi számvitel szerint</b>			
a) Nettó összeg	T52	-	K4213
	T6/7	-	K591
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	-	K4216
c) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K36411
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	-	K4216
e) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K36413
f) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni áfa nélkül)	T8435	-	K36414
<b>5. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint</b>			
a) Nettó érték	T053333	-	K003
b) Általános forgalmi adó	T053513	-	K003
<b>6. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint</b>			
7. Bérlet megszűnésekor az eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T006	-	K012

**Pénzügyi lízing során átvett tárgyi eszközök elszámolása**

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy  
nyilvántartási számla száma

<b>1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint</b>			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T0021	-	K059172
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
c) Kamatrész	T0021	-	K053532
<b>2. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint</b>			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T059172	-	K0021
	T0022	-	K059172
b) Általános forgalmi adó	T053512	-	K0021
	T0022	-	K053512
c) Kamatrész	T053532	-	K0021
	T0022	-	K053532
<b>3. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint</b>			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T151	-	K4219
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36412	-	K4213
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36414	-	K4213
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	k36414
e) Kamatrész	T853	-	K4213
f) Kamatrész elhatárolása	T372	-	K853
4. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a költségvetési számvitel szerint	T053513	-	K003
5. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a pénzügyi számvitel szerint	T4213	-	K32/33
<b>6. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint</b>			
	T853	-	K372
<b>7. Törlesztések a költségvetési számvitel szerint</b>			
a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T059173	-	K003
b) Fizetett kamatrész	T053533	-	K003
<b>8. Törlesztések a pénzügyi számvitel szerint</b>			
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

<b>1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint</b>			
a) Nettó érték	T0021	-	K05622/ 05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K05742

2. Előleg a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36512	-	K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított ált. forgalmi adó	T36411	-	K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszámított ált. forg. adó	T36413	-	K32/33
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
3. Szállítói számla a <b>költségvetési számvitel</b> 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 <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T152	-	K4217
b) Előleg rendezése	T4217	-	K36512
c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	-	K4217
d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4217	-	K3641
e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	-	K4217
f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4217	-	K36413
g) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni áfa nélkül)	T8435	-	K36414
5. A számla kiegyenlítése a <b>költségvetési számvitel</b> 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 <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (előleg nélkül)	T4217	-	K32/33
7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé	T0022	-	K053542
b) Teljesítésként	T053543	-	K003
8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Kötelezettséggé	T8553	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K32/33
9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a <b>költségvetési számvitel</b> szerint:	K0021	-	T05622/ 05632/05642

	K05622/	-	T0022
	05632/05642		
10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4217	-	K9353

**Tárgyi eszközök saját kivitelezésben végzett felújítása elszámolása**

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

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

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
<b>1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint</b>	T152	-	K9242/9243
<b>2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)</b>	T9242/9422	-	K443
<b>3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint</b>			
<i>a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként</i>	T0022	-	K053512
<i>b) Teljesítésként</i>	T053513	-	K003
<b>4. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a pénzügyi számvitel szerint</b>			
<i>a) Kötelezettséggként</i>	T3641	-	K4213
<i>b) Teljesítésként</i>	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	T8434 - K152

### Követelés fejében átvett tárgyi eszközök elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a <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 értéké 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 - K9242/9243
3. Passzív időbeli elhatárolásból a leírás támogatással arányos összegének visszavezetése a <b>pénzügyi számvitelben</b> , ha a tárgyi eszköz beszerzéséhez kapcsolódóan elengedték kötelezettséget, vagy a beszerzéshez vissza nem térítendő támogatást folyósítottak	T443 - K923/924

#### Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

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

1. Terven felüli értékcsökkenés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8435	-	K128-158
2. Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező - visszavezetése <b>pénzügyi számvitelben</b> , ha a tárgyi eszközt korábban térítés nélkül kaptak, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt.	T 443	-	K9242/9243
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 923/924

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

Gazdasági esemény			Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T841	-	K121-141
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T128-148 T129-149	-	K841
3. A tárgyi eszközhöz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a <b>pénzügyi számvitelben</b>	T443	-	K9242/ 9243/923
4. Értékhelyesbítés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> 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	-	K9244
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K36422
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	T36582/36584	-	K121-151
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T128-158 T129-149	-	K36582/ 36584

3. A tárgyi eszközhez kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a <b>pénzügyi számvitelben</b>	T443	-	K9242/9243/ 923
4. Értékhelyesbítés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T415	-	K126-146
5. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Nyereségjellegű különbözet esetén	T36582/36584	-	K9244
b) Veszteségjellegű különbözet esetén	T8435	-	K36582/36584
6. Cégbírósági bejegyzéskor	T161-163	-	K36582/36584
7. Társulási szerződés aláírásakor	T164	-	K36582/36584

#### Térítés nélküli átadás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T36582/36584	-	K121-151
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T128-158 T129-149	-	K36582/ 36584
3. A tárgyi eszközhez kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a <b>pénzügyi számvitelben</b>	T443	-	K9242/9243/ 923
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	T8435	-	K36422
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	-	K36422
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

#### Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megszemmisült, 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</b>	T 842		K 121-151



**számvitel szerint**

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/ 094112	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094103/ 094113
7. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a <b>pénzügyi számvitelben</b>			
a) Követelésként	T3514	-	K9244
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Átminősítés a <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 értékcsökkenési leírás visszavezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T139-149 T591	-	K56 K6/7
2. Eszköz kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T138-148 T139-149	-	K131-141
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 T129-149	-	K188-189
3. Értékhelyesbítés átvezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T415 T186	-	K126-146 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 T129-149	-	K412
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 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. Vagyongkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszafizetési követelés elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3655	-	K412

#### Vagyongkezelői jog átruházása (vagyongkezelő másik vagyongkezelőnek)

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T128-158 T129-149	-	K412
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 eszközhöz 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	T36412	-	K4213

c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36414	-	K4213
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
4. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj kiegyenlítése a <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 az ..... integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A számlarend hatálya alá tartozó államháztartási szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a Saldo Integrált Számviteli Információs Rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért, valamint a könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetéséért a számviteli ügyintézők, pénzügyi ügyintézők a felelősök.

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

## Növekedések

### Részeseledések 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. Részeseledés megvásárlása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T05653	- K003
5. Részeseledés megvásárlása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	K4216/4219	- K32/33

### Részeseledések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor pénzbeli hozzájárulás teljesítésekor

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0021	- K05652/0562
2. Elszámolás, ha a nyilvántartásba vételi kérelem benyújtásáig a pénzeszköz átadása megtörtént		
<i>a)</i> Befizetés esedékessé válása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T05652/05662 T0022	- K0021 - K05652/05662
<i>b)</i> Befizetés esedékessé válása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T36581/36583	- K4216
<i>c)</i> Befizetés teljesítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T05653/05663	- K003
<i>d)</i> Befizetés teljesítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4216	- K32/33
<i>e)</i> Állományba vétel a cégbírósi bejegyzéskor a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T162/165	- K36581- 36583
<i>f)</i> Állományba vétel társulási szerződés aláírásakor	T164	- K36581- 36583
3. Elszámolás, ha a nyilvántartásba vételi kérelem benyújtásáig a pénzeszköz átadása nem történik meg		
<i>a)</i> Állományba vétel a cégbírósi bejegyzéskor a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T05652/05662 T0022	- K0021 - T05652/05662
<i>b)</i> Állományba vétel a cégbírósi bejegyzéskor a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T162- 163/165	- K36581- 36583
<i>c)</i> Befizetés teljesítése esedékességkor a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T05653/05663	- K003
<i>d)</i> Befizetés teljesítése esedékességkor a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4216	- K32/33

### Követelés fejében átvett részesedések elszámolása

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

### Tartós részesedés érték helyesbítése elszámolása

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

### Alapfőként, törzstőkéen felüli saját tőke terhére történő tőkeemelés elszámolása

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

### Részesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor nem pénzbeli hozzájárulás teljesítésekor

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
I. Elszámolás, ha a nyilvántartásba vételi kérelem benyújtásáig a nem pénzbeli hozzájárulás átadása megtörténik		
A.) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént		
1. Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T36582/36584	- K121-151
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b>	T118-158 T119-149	- K36582/ 36584

szerint			
3. A tárgyi eszközhez kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a <b>pénzügyi számvitelben</b>	T443	-	K9242/9243/923
4. Értékhelyesbítés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T415	-	K116-146
5. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Nyereségjellegű különbözet esetén	T36582/36584	-	K9244
b) Veszteségjellegű különbözet esetén	T8435	-	K36582/36584
6. Cégbírósági bejegyzéskor	T162/165	-	K36582/36584
7. Társulási szerződés aláírásakor	T164	-	K36582/36584
B.) Részesedések, értékpapírok apportba adása elszámolása, ha a nyilvántartásba vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént			
1. Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T36582/36584	-	T16
2. Az átadott részesedés elszámolt értékvesztésének kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T168	-	K36582/36584
3. Az átadott részesedések értékhelyesbítése kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T415	-	K166
4. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Nyereségjellegű különbözet esetén	T36582/36584	-	K9325/9333/9353
b) Veszteségjellegű különbözet esetén	T8514/8522/8553	-	K36582/36584
5. Cégbírósági bejegyzés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Cégbírósági bejegyzéskor	T162/165	-	K36582/36584
c) Társulási szerződés aláírásakor	T164	-	K36582/3654

#### Csökkenések

Gazdasági esemény	Részesedések értékesítésének elszámolása		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			
a) Értékesítés bevétele követelésként	T09542/	-	K0041
b) Értékesítés bevétele teljesítésként	T005	-	K09543
3. Értékesítés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként	T3515	-	K16
b) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti	T32/33	-	K3514

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

#### Részesedés térítés nélküli átadásának elszámolása

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

#### Részesedések apportba adása elszámolása

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

#### Részesedések értékvesztése elszámolása

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

## 17. TARTÓS HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK



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

**171. Államkötvények**

**172. Helyi önkormányzatok kötvényei**

**173. Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok**

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

**1781. Államkötvények értékvesztése és annak visszairása**

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

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

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

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

A számlarend hatálya alá tartozó államháztartási szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a Saldo Integrált Számviteli Információs Rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért, valamint a könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetéséért a számviteli ügyintézők, pénzügyi ügyintézők a felelősek.

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

#### Növekedések

##### Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása elszámolása

Gazdasági esemény		Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint		
a) A névértékig	T0021	- K0591212/ 0591222
b) A névérték és a vételár különbözete	T0021	- K053542
2. A vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint		
a) A felhalmozott kamat nélkül	T0591212/ 0591222 T0022	- K0021 - K0591212/

			0591222
b) A névérték és a vételár különbözete a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkenésként	T053542	-	K0021
c) A névérték és a vételár különbözete végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K 053542
d) A vételáron felül felhalmozott kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K 053532
3. Vásárlás esedékessé válása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Felhalmozott kamat nélkül	T17	-	K4219
b) Névérték és a vételár különbözete	T8553	-	K4213
c) Vételáron kívüli felhalmozott kamat	T853	-	K4213
4. Értékpapír megvásárlása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) A felhalmozott kamat nélkül	T0591213/ 0591223	-	K003
b) A névérték és a vételár különbözete	T053543	-	K003
c) A vételáron felül felhalmozott kamat	T053533	-	K003
5. Értékpapír megvásárlása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) A felhalmozott kamat nélkül	T4219	-	K32/33
b) A névérték és a vételár különbözete	T4213	-	K32/33
c) A vételáron felül felhalmozott kamat	T4213	-	32/33
6. A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Követelésként	T0940812/ 0940822	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0940813/ 0940823
7. A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Követelésként	T3514	-	K9333/934
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514
8. A megvásárolt értékpapír után tárgyidőszakot illető, de még nem esedékes kamat elhatárolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T371	-	K9333/934

#### Követelés fejében átvett értékpapírok elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a <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 különbözet 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	- K9331/93332/9353
2. Időbeli elhatárolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 27. § (4a) bekezdése szerint)	T9331/93332/9353	- K443

**Csökkenések****Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése elszámolása**

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

**Értékpapír térítés nélküli átadásának elszámolása**

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

	számla száma	
1. Átadás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8524/8553	- K17
2. Az átadott értékpapír elszámolt értékvesztésének kivisztelese a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T178	- K8524/8553

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

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

**Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Értékvesztés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T854	- K178

## 18. KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT ESZKÖZÖK

Az Áhsz. 11. § (11) bekezdése alapján a számlacsoportban a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök között a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek azokat a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és azok értékhelyesbítését kell kimutatni, 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 alaphozonylatok (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 Integrált Számviteli Információs Rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért, valamint a könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetéséért a számviteli ügyintézők, pénzügyi ügyintézők a felelősek.

**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 visszapótlási követelés elszámolása <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3655	- K412

### Csökkenés

Gazdasági csemény		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	T8435	- 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.

### 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 megfiúsulása 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 különbözethez 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 a Saldo Integrált Számviteli Információs Rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért, valamint a könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetéséért a számviteli ügyintézők, pénzügyi ügyintézők a felelősek.

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

### Növekedések

<b>Anyagok, áruk vásárlása elszámolása</b>			
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/ K0021
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	T51	-	K4213
elszámolása nettó összegben (előleggel együtt)	T6/7	-	K591
c) Előleg rendezése	T4213	-	K36513
d) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	-	K4213
e) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	-	K36411
f) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	-	K4213
g) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	-	K36413
h) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K3614



<b>5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint</b>		
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T053113/ 053123/0531 33	- K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T053513	- K003
<b>6. A számla bruttó összege kiegyenlítendő a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)</b>		
6. A számla bruttó összege kiegyenlítendő a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)	T4213	- K32/33
<b>7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamvesztés a költségvetési számvitel szerint</b>		
a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé	T0022	- K053542
b) Teljesítésként	T053543	- K003
<b>7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint</b>		
a) Kötelezettséggé	T853	- K4213
b) Teljesítésként	T4213	- K32/33
<b>8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint:</b>		
a) Nettó érték (Végleges kötelezettségvállalás elszámolása)	T0021 T05612	- K05612 K0022
b) Nettó előleg teljesítésként	T003	- K05613
9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint	T4213	- K933

#### **Raktári többlet elszámolása**

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

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

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

#### **Csökkentések**

##### **Anyagfelhasználás elszámolása**

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

Anyagfelhasználás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T51	-	K211
	T6/7		K591

#### Anyag-, áruértékesítés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		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	-	K912/9244
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K36422
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		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	T053512	-	K0021
2. Visszárú számla a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó érték	T0021 T053112/ 053122/ 053132	-	K053112/ 053122/ 53132 K0022
b) Általános forgalmi adó	T0021 T053512	-	K053113 K0022
4. 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
5. A számla kiegyenlítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T003	-	K053113/ 053123/053133
b) Általános forgalmi adó	T003	-	K053513
<b>Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, selejtezett anyagok, áruk elszámolása</b>			
Gazdasági esemény			Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Kivezetés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T842	-	K211/212

<b>2. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a költségvetési számvitelben</b>		
a) Követelésként	T094102/094 112	- K004
b) Teljesítésként	T005	- K094103/ 094113
<b>3. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a pénzügyi számvitelben</b>		
a) Követelésként	T3514	- K9244
b) Teljesítésként	T32/33	- K3514

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

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

**Anyagok, áruk térítés nélküli átadásának elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Átadás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8434	- K211/212
2. Általános forgalmi adó elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint, ha nem hárítja át az átvevőre	T8435	- K36422
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	- K36422
b) Teljesítésként	T32/33	- K3514

**Értékvesztés elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Értékvesztés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8435	- K218

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

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

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

### **222. Egyéb készletek**

Az egyéb készletek között kell szerepeltetni

- az állami tartalékolási,
- intervenciók,
- 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 a Saldo Integrált Számviteli Információs Rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért, valamint a könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetéséért a számviteli ügyintézők, pénzügyi ügyintézők a felelősek.

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

#### **Növekedés**

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint	T0041	- K09(2)
2. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési	T221	- K35

értékéig a pénzügyi számvitel szerint

3. Az átvett készlet bekerülési értéke és a követelés értéke közötti veszteségjellegű különbözet

a.) a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09(2)
b) a pénzügyi számvitel szerint	T8432/8433	-	K35

### Csökkenés

#### Értékvesztés elszámolása

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

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

### 231. Befejezetlen termelés, félkész termékek

A befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek között az olyan saját előállítású anyagi eszközök költségeit kell kimutani, 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 időig szolgálják,

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

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

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

### Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

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

A számlarend hatálya alá tartozó államháztartási szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a Saldo Integrált Számviteli Információs Rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért, valamint a könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetéséért a számviteli ügyintézők, pénzügyi ügyintézők a felelősek.

A 23. számlacsoport számlái értéke növekedésének, esőkkedésének 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 T591	- K571 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 T591	- K571 K6/7

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Követelés kivezetése az átvett növendék, hízó és egyéb állatok bekerülési értékéig a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041	- K09(2)
2. Követelés kivezetése az átvett növendék, hízó és egyéb állatok bekerülési értékéig a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T233	- K35
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	T8432/8433	- K35

#### Tenyészállat hízóba állítása

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

### Csökkenések

### Késztermékek értékesítésének elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Késztermék, növendék, hizó 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	- K912/9244
b) Általános forgalmi adó	T3514	- K36422
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/ 094112	- K004
b) Teljesítésként	T005	- K094103/ 094113
4. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a <b>pénzügyi számvitelben</b>		
a) Követelésként	T3514	- K9244
b) Teljesítésként	T32/33	- K3514

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

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

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

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

1. Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T36582/36584	-	K232
2. Átadott eszköz elszámolt értékvesztésének kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T238	-	K36582/36584
3. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként	T571	-	K572
4. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Nyereségjellegű különbözet esetén	T36582/36584	-	K9244
b) Veszteségjellegű különbözet esetén	T8435	-	K36582/36584
4. Cégbírósági bejegyzéskor	T162/165	-	K36582/36584
5. Társulási szerződés aláírásakor	T164	-	K36582/36584

#### Késztermékek térítés nélküli átadásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Ráfordítás elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8434	-	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	T8435	-	K36422
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	-	K36422
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

#### Értékvesztés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Ráfordítás elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8435	-	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**

<b>Gazdasági esemény</b>	<b>Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma</b>	
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**

<b>Gazdasági esemény</b>	<b>Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma</b>	
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 Integrált Számviteli Információs Rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért, valamint a könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetéséért a számviteli ügyintézők, pénzügyi ügyintézők a felelősek.

**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/ 0591232
b) A névérték és a vételár különbözete költségvetési számvitel szerint	T0021	- K053542
<b>2. A vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint</b>		
a) A felhalmozott kamat nélkül	T0591212/ 0591232 T0022	- K0021 - K0591212/ 0591232
b) A névérték és a vételár különbözete a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkenéseként	T053542	- K0021
c) A névérték és a vételár különbözete végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	- K 053542
d) A vételáron felül felhalmozott kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként költségvetési számvitel szerint	T0022	- K 053532
<b>3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint</b>		
a) Felhalmozott kamat nélkül	T24	- K4219
b) Névérték és a vételár különbözete	T8553	- K4213
c) Vételáron kívüli felhalmozott kamat	T853	- K4213
<b>4. Értékpapír megvásárlása a költségvetési számvitel szerint</b>		

a) A felhalmozott kamat nélkül	T0591213/ 0591233	-	K003
b) A névérték és a vételár különbözete	T053543	-	K003
c) A vételáron felül felhalmozott kamat	T053533	-	K003
<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	T0940822	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0940823
<b>7. A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a pénzügyi számvitel szerint</b>			
a) Követelésként	T3514	-	K934
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514
8. A megvásárolt értékpapír után tárgyidőszakot illető, de még nem esedékes kamat elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T371	-	K934

#### Követelés fejében átvett értékpapírok elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09(2)
2. Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint	T24	-	K351/352
3. Az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözlet			
a) költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K 09.(2)
b) pénzügyi számvitel szerint	T8432/8433	-	K351/352

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

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

#### Csökkenések

##### Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T2482	-	K24
2. Értékesítés a költségvetési számvitel szerint			

a) Értékesítés bevétele követelésként	T0981212/ 0988212/ 098212	-	K0041
b) Értékesítés bevétele teljesítésként	T005	-	K0981213/ 0988213/ 098213
c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként	T0940822	-	K0041
d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként	T005	-	K0940823
e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet követelésként	T0940922	-	K0041
f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T005	-	K0940923
<b>3. Értékesítés a pénzügyi számvitel szerint</b>			
a) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként	T3515/3518	-	K24
b) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként	T32/33	-	K3515/3518
c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként	T3514	-	K934
d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként	T32/33	-	K3514
e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet követelésként	T3514	-	K9353
f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T32/33	-	K3514
g) A könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteség jellegű különbözet elszámolása	T8553	-	K24

#### **Értékpapír térítés nélküli átadásának elszámolása**

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T36582/36584 - K24
2. Az átadott értékpapírok elszámolt értékvesztésének kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T2481/2482 - K36582/36584
3. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás	

szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete

a) Nyereség jellegű különbözet esetén	T36582/36584	-	K9353
b) Veszteség jellegű különbözet esetén	T8553	-	K36582/36584
4. Cégbírósági bejegyzéskor	T162/165	-	K36582/36584
5. Társulási szerződés aláírásakor	T164	-	K36582/36584

#### Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése elszámolása

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

### 3. SZÁMLAOSZTÁLY

#### PÉNZESZKÖZÖK, KÖVETELÉSEK, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

##### 31.-33. PÉNZESZKÖZÖK

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

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

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

A számlarend hatálya alá tartozó államháztartási szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a Saldo Integrált Számviteli Információs Rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetőségért, valamint a könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetőségért a számviteli ügyintézők, pénzügyi ügyintézők a felelősek.

##### 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

<b>Lekötött bankbetétek eiszárolása</b>		
Gazdasági esemény	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)	T0940812/ 0940822	- K0041
b) Teljesítésként	T005	- K0940813/ 0940823
4. A kamat jóváírása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Követelésként (amennyiben korábban nem került előírásra)	T3514	- K9333/934
b) Teljesítésként	T311/312	- K3514
5. A jóváírt és tőkésített kamat könyvelése betétnövekményként a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T059163	- K003
6. A jóváírt és tőkésített kamat könyvelése betétnövekményként a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T311/312	- K32/33

#### Csökkenések

<b>Lekötött bankbetétek megszüntetése</b>		
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>költségvetési számvitel</b> szerint	T32/33	- K311/312

### 32. PÉNZTÁRAK, CSEKKEK, BETÉTKÖNYVEK

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

#### 321. Forintpénztár

### 322. Valutapénztár

### 323. Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök

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

#### Növekedések

##### Forint és valuta készpénzfelvétel

Gazdasági esemény		Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Forint pénztárba készpénz felvét a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T321	- K361
2. Felvett forint pénzösszegről 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 pénzösszegről banki terhelés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T361	- K332

##### Külföldi pénzümben meglévő pénzeszközök év végi értékelése

Gazdasági esemény		Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Árfolyamvesztés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T494	- K322
2. Árfolyamnyereség a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T322	- K494
3. Árfolyamvesztés a <b>pénzügyi elszámolás</b> szerint, ha az 1-2. pontot követően a pénzeszközökre a 494. számla egyenlege veszteség jellegű	T8551/8552	- K494
4. Árfolyamnyereség a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint, ha az 1-2. pontot követően a pénzeszközökre a 494. számla egyenlege nyereség jellegű	T494	- K9351/9352

##### Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása

Gazdasági esemény		Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Elektronikus pénzeszköz feltöltése a számlakivonat alapján a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T361	- K331/332
2. Feltöltött pénzösszeg 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	- 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

### Csökkenés

#### Kifizetés a pénztárból

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
Teljesítés	T8435		
Teljesítés	T4213	-	K321
7. Irodaszer vásárlás készpénzért			



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

### 33. FORINTSZÁMLÁK ÉS DEVIZASZÁMLÁK

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

#### 331. Kincstáron kívüli forintszámlák

##### 3311. Kincstáron kívüli forintszámlák

##### 3312. Kincstárban vezetett forintszámlák

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

#### 332. Devizaszámlák

##### 3321. Kincstáron kívüli devizaszámlák

##### 3322. Kincstárban vezetett devizaszámlák

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

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

#### Növekedések

##### Lekötött bankbetétek megszüntetése

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

#### Likviditási célú hitel napi záró egyenlegével kapcsolatos elszámolások

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. A likviditási célú hitel napi záró állománya növekedésének elszámolása a <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	T3311	- K4219
3. A likviditási célú hitel napi záró állománya csökkenésének elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0591123	- K003
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) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	- K053532
b) Teljesítésként	T053533	- K003
6. A likviditási hitel kamatának elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Kötelezettségként	T853	- 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	T33	- K3678

**pénzügyi számvitel szerint**

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 <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

**Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai**  
 Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy  
nyilvántartási számla száma

1. Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzat elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Bevételi előirányzatként	T001	-	K0911/0916/ 0921/0925(1)
b) Kiadási előirányzatként	T05(1)	-	K001
2. Támogatás folyósítása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Követelésként	T0911/0916/ 0921/0925(2)	-	K041
b) Teljesítésként	T005	-	K0911/0916/ 0921/0925(3)
c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettségként	T044	-	K006
3. Támogatás folyósítása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Követelésként	T3511/3512	-	K922/923
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)	T923	-	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
<i>b)</i> Általános forgalmi adó	T05672	-	K0021
	T0022	-	K05672
<b>7. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint</b>			
<i>a)</i> Nettó érték	T11/151/152	-	K421
<i>b)</i> Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T3641	-	K421
<i>c)</i> Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T8434	-	K421
<b>8. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatási értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint</b>			
<i>a)</i> Követelésként	T0916/02925	-	K0041
	...(2)		
<i>b)</i> Teljesítésként	T005	-	T0916/ 02925...(3)
<i>c)</i> Az 5. pont szerint korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítése	T05...(3)	-	K003
<b>9. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatási értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint</b>			
<i>a)</i> Követelésként	T3511/3512	-	K922/923
<i>b)</i> Teljesítésként (a 7. pont szerint korábban elszámolt kötelezettségek és a követelés összevezetése)	T421	-	K3511/3512
<b>10. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint</b>			
<b>10.1. A folyósítás évén belül</b>			
<i>a)</i> Bevételei előirányzat csökkentése	T0911/0916/ 0921/0925(1)	-	T001
<b><i>b)</i> Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint</b>			
<i>ba)</i> Követelésként	T041	-	K0911/0916/ 0921/0925(2)
<i>bb)</i> Teljesítésként	T0911/0916/ 0921/0925(3)	-	K005
<b>10.2. A folyósítás évén túl</b>	T0022	-	K05502/0550 6/0584...(2)
<b>11. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint</b>			
<i>a)</i> A folyósítás évén belül	T922/923	-	K36711
<i>b)</i> A folyósítás évén túl	T8435	-	K4215/4218
<b>12. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint</b>			
<i>a)</i> A folyósítás évén belül	<i>Nincs könyvelési teendő</i>		
<i>b)</i> A folyósítás évén túl	T05502/05506 /0584(3)	-	K003
<b>12. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint</b>			
<i>a)</i> A folyósítás évén belül	T36711	-	K32/33
<i>b)</i> A folyósítás évén túl	T4215/4218	-	K32/33

### Deviza átutalás elszámolása devizaszámláról forintszámlára

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

### Csökkenések

#### Lekötött bankbetétek elszámolása

Gazdasági esemény	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	- K33
3. A kamat jóváírása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Követelésként (amennyiben korábban nem került előírásra)	T0940812/ 0940822	- K0041
b) Teljesítésként	T005	- K0940813/ 0940823
4. A kamat jóváírása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Követelésként (amennyiben korábban nem került előírásra)	T3514	- K932
b) Teljesítésként	T311/312/33	- K3514
5. A jóváírt és tőkésített kamat könyvelése betétnövekményként		
a) Lekötött bankbetét elhelyezése a <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 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 vagy nyilvántartási számla száma	
1. Forint pénztárba készpénz felvét a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T321	- K361
2. Felvett forint pénzügyi számvitel szerint	T361	- K331
3. Valuta felvét a deviza számláról a <b>pénzügyi elszámolás</b> szerint	T322	- K361
4. Felvett valuta pénzügyi számvitel szerint	T361	- K332

### 35. KÖVETELÉSEK

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

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

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan fel kell fektetni, illetve folyamatosan vezetni az alaps bizonylatok (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 Integrált Számviteli Információs Rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért, valamint a könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetéséért a számviteli ügyintézők, pénzügyi ügyintézők a felelősök.

#### 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:

Állambháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások nyújtása elszámolásai		
Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	- K05506/0584(2)
2. Kifizetés esedékessége a költségvetési számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)	T05506/0584(2) T0022	- K0021 K05506/0584(2)
3. Kifizetés esedékessége a pénzügyi számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)	T8435	- K4215/4218
4. Kifizetés a költségvetési számvitel szerint		
a) Teljesítésként	T05506/0584(3)	- K003
b) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettséggként	T031	- K006
5. Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint	T4215/4218	- K32/33
6. Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint	T006	- K031
7. Visszafizetési követelés előírása a költségvetési számvitel szerint		
a) Adott (a folyósítás) évén belül:	T0021	- K05506/0584(2)
	T05506/0584(2)	- K0022
	T003	- K05506/0584(3)
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T0912/0916/0925(2)	- K0041
8. Visszafizetési követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint		
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T36516	- K8435
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T3511/3512	- K922/923
9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint		
a) Adott (a folyósítás) évén belül: nincs könyvelési		



teendő

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 átvzetés 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			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T05862 T0022	-	K0021 K05862
b) Teljesítésként	T05863	-	K003
c) Követelés tőkeösszege	T09742	-	K0041
d) Követelés kamatrésze	T0940822	-	K0041
5. Kölcsön folyósítása, ide értve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Követelés tőkeösszege	T3517	-	K331
b) Követelés kamatrésze	T3514	-	K934
c) 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	-	K934
9. Kapott kamat a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Követelésként	T0940822	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0940823
10. Kapott kamat a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T331	-	K3514
11. Késedelmi kamat a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Követelésként	T094112	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K094113
12. Késedelmi kamat a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Követelésként	T3514	-	K9244
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 **pénzügyi számvitel** szerint

a) Kötelezettségként	T52	-	K4213
	T6/7		K591
b) Teljesítésként	T4213	-	K331

**Visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtásának elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás a <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/ 0582/0586(2)
b) Teljesítésként	T05504/0558/ 0582/0586(3)	-	K003
c) Követelés tőkeösszege	T0914/0923/ 0962/0963/ 0964/0972/ 0973/0974(2)	-	K0041
d) Követelés kamatrésze	T0940822	-	K0041
3. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Követelés tőkeösszege	T3511/3512/ 3516/3517	-	K32/33
b) Követelés kamatrésze	T3514	-	K934
c) Követelés kamatrésze elhatárolása	T932	-	K441
4. Tárgyévi kamat a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint az év elején	T441	-	K934
5. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) A tőkeösszeg visszafizetése	T005	-	K0914/0923/ 0962/0963/09 64/0972/0973 /0974(3)
b) A kamatrész visszafizetése	T005	-	K0940823
6. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) A tőkeösszeg visszafizetése	T32/33	-	K3511/3512/ 3516/3517
b) A kamatrész visszafizetése	T32/33	-	K3514

**A beszedő szervezet 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	T8435	-	K4213
b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevezetésével	T4213	-	K3513

#### Szolgáltatás nyújtás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Számlázott eladási ár a <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		K36422
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	T8435	- K351

#### Követelés értékvesztésének és értékvesztés visszaírásának 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	T8435	- K358
3. értékvesztés visszaírása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T09...(2)	- K0041
4. értékvesztés visszaírása <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T358	- K9244

#### 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	T912/9244	- K3514/3515
b) Kiszámlázott általános forgalmi adó	T36422	- 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	T8435	- 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, beszédési számlák egymás közötti, a számlák és a pénztárak, csekkék, betétkönyvek közötti pénzforgalmat, valamint a kincstári számlavezetéssel kapcsolatban felmerült pénzeszköz átvezetéseket kell elszámolni.

### **363. Azonosítás alatt álló tételek**

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

### **364. Általános forgalmi adó elszámolása**

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

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

**36411. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított általános forgalmi adó**

**36412. Más előzetesen felszámított általános forgalmi adó**

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

**36412. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó**

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

**36421. Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó**

**36422. Más fizetendő általános forgalmi adó**

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

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

- a) az adott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a vásárolt immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek és az igénybe vett szolgáltatások szállítójának előlegként megfizetett - általános forgalmi adót nem tartalmazó - összegből, a foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott más előlegekből, teljesített túlfizetésekből – ideértve a 40. § (2) bekezdés a) pontja szerint visszatérítendő költségvetési kiadásoknak a 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegét is -, valamint az adott előlegek értékvesztéséből és annak visszairásából származnak,

- b) a támogatás, ellátás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a folyósítónál a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszaléréséig,
- c) a más által beszédett, de más szervezetet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó - összegeket a bevételt megillető szervezetnél a részére történő továbbutalásig, vagy - jogszabály felhatalmazása alapján - azok felhasználását követően az e szervezetnél kiadásként történő elszámolásáig,
- d) a helyi önkormányzatnál a nettó finanszírozás során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig,
- e) a vagyonkezelésbe adó tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél a vagyonkezelésbe adott eszközzel kapcsolatos visszapótlási követelést a követelés megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig,
- f) a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat a folyósítónál azok utólagos megtérítéséig.

### **3651. Adott előlegek**

**36511. Immateriális javakra adott előlegek**

**36512. Beruházásokra, felújításokra adott előlegek**

**36513. Készletekre adott előlegek**

**36514. Igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek**

**36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**3653. Más által beszédett bevételek elszámolása**

**3654. Forgótőke elszámolása**

**3655. Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása**

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

**3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása**

**3658. Részcsedésszerzés esetén átadott eszközök**

**36581. Alapítás során átadott pénzeszközök**

**36582. Alapítás során átadott más eszközök**

**36583. Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszközök**

**36584. Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök**

**3659. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok**

**366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások**

**3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása**

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

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

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

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

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

- a) a kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a kapott túlfizetésekből, a téves és visszajáró befizetésekből – ideértve a 40. § (2) bekezdés b) pontja és (3) bekezdése szerint visszatérítendő költségvetési bevételeknek a 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegét is –, valamint az egyéb kapott előlegekből – így különösen a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás során a vevőktől kapott, általános forgalmi adót nem tartalmazó előlegekből, valamint az utólagos elszámolásra átvett pénzeszközökből – állnak.
- b) a támogatás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- c) a más által beszédett, de más szervezetet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó - összegeket a bevételi beszédő szervezetnél a jogosult részére történő továbbutalásig, vagy - jogszabály felhatalmazása alapján - azok felhasználásáig,
- d) a helyi önkormányzat nettó finanszírozása során a forgótőké elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig a Kincstárnál,
- e) a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat, ezen belül a vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettséget a vagyonkezelőnél a visszapótlási kötelezettség megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig, valamint a gazdasági társaságok alapítása, jegyzett tőkéjének emelése során a létesítő okiratban vagy annak módosításában szerepeltetett, de a társaság rendelkezésére még nem bocsátott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásokat az átadás időpontjáig.
- f) a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai kifizetésének

megtérítésére vonatkozó kötelezettséget a finanszírozó szervezetnél annak megtérítéséig, és

- g) 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 foglaltó, 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

36712. Egyéb kapott előlegek

3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

3674. Forgatóke elszámolása (Kincstár)

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

36751. Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása

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

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

3676. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása

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 csemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Készpénz felvét a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T321 - K361
2. Felvett pénzösszegről 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 pénzösszeg 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 végszámla beérkezéskor a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T053512/ 05672/05742 T0022	- K0021 K053512/ 05672/05742
2. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a számla beérkezéskor a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Levonható általános forgalmi adó	T36412	- K4213/4216/ 4217
b) Nem levonható általános forgalmi adó	T36414	- K4213/4216/ 4217
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	- K3614
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</b>	T094062	- K0041

<b>számvitel szerint</b>			
6. Kiszámlázott általános forgalmi adó a <b>pénzügyi számvitel szerint</b>	T3514	-	K36422
7. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a <b>költségvetési számvitel szerint</b>	T005	-	K094063
8. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a <b>pénzügyi számvitel szerint</b>	T32/33	-	K3514
9. Fordított általános forgalmi adó elszámolás a <b>pénzügyi számvitel szerint</b>			
a) Fizetendő levonható általános forgalmi adó	T36412	-	K36422
b) Fizetendő nem levonható általános forgalmi adó	T36414	-	K36422
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K3614
10. Előzetesen felszámított és fizetendő általános forgalmi adó összevetése	T36422	-	K36412
11. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a <b>költségvetési számvitel szerint</b>	T0022	-	K053522
12. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a <b>pénzügyi számvitel szerint</b>	T36422	-	K4213
13. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a <b>költségvetési számvitel szerint</b>	T053523	-	K003
14. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a <b>pénzügyi számvitel szerint</b>	T4213	-	K33
15. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a <b>költségvetési számvitel szerint</b> , 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 szerint</b> , ha az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik	T3514	-	K36412
17. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a <b>költségvetési számvitel szerint</b>	T005	-	K094073
18. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a <b>pénzügyi számvitel szerint</b> (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 szerint</b>	T8434	-	K36412

#### Illetményelőleg folyósítása

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

szerint

2. Illetményelőleg rendezése az illetmény terhére  
pénzügyi számvitel szerint

T4211 - K36515

#### Utólagos elszámolásra kiadott összeg elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Az elszámolásra kiadott összeg a <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 - K591
Teljesítésként	6/7 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 kötelezettséggként	T0022 - K051232
b) Általános forgalmi adó kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022 - K053512
c) Kifizetői terhelő közterhek kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022 - K0522
d) Nettó összeg teljesítésként	T0511133/ 051233 - K003
e) Általános forgalmi adó teljesítésként	T053513 - K003
4. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla alapján a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	
a) Nettó összeg kötelezettséggként	T54/211 - K4211 T6/7 - K591

b) Levonható általános forgalmi adó kötelezettségként	T36412	-	K4213
c) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettségként	T3614	-	K4213
d) Le nem vonható általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
e) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségként	T55	-	K4212
	T6/7	-	K591
f) Nettó összeg teljesítésként	T4211	-	K32/33
g) Általános forgalmi adó teljesítésként	T4213	-	K32/33
5. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T0523	-	K003
6. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T4212	-	K33
7. Kapcsolódó tétel: az esetleges árfolyam-különbözetek elszámolása valutás tétel esetén			

#### Szállítónak adott előleg

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

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

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

elszámolás a **pénzügyi számvitel** szerint

9. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a **pénzügyi számvitel** szerint T3671 - K33

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

a) Követelés csökkenésként T093(2) K0041

b) Teljesítés csökkenésként T005 K093...(3)

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

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

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként T0022 - K053552

b) Teljesítésként T053553 - K003

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

a) Kötelezettségként T8435 - 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 - K442 T6/7 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 - K442 T6/7 K591
4. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elhatárolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T371 - K9244
5. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye	T442 - K53/54 T591 K6/7

csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elhatárolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
6. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T051...(2) T0022	-	K0021 K051...(2)
Kapcsolódó tétel lehet:			
Illetményelőleg rendezése a <b>pénzügy számvitel</b> szerint	T4211	-	K36514
7. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T442	-	K4211
Kapcsolódó tétel lehet:			
Illetményelőleg rendezése a <b>pénzügy számvitel</b> szerint	T4211	-	K36514
Munkáltató követelési rendezése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4211	-	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</b> szerint	T4211	-	K32/33
10. December havi személyi juttatások után			
a) a munkáltatót terhelő közterhek	T0522 T0022	-	K0021 K0522
b) pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0022 T0523	-	K0522 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	T442	-	K4212
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)/05 22	-	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) T0022	- K0021 K051(2)
5. Esedékes személyi juttatások a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint a bérszámfejtés alapján	T54 T6/7	- K4211 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
12. <i>Kapcsolódó tétel: az általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások</i>		

**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	T 8435	- K 4214

5. Önkormányzatnál az utalványok átadásának elszámolása az ellátottaknak a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4214	-	K 3662
6. <i>Kapcsolódó tétel:</i> Kötelezettségvállalás (jogosultság megállapítása) a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0021	-	K054...(2)
7. <i>Kapcsolódó tétel:</i> Kifizetés esedékessége a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T054...(2) T0022	-	K0021 K054...(2)

#### Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy  
nyilvántartási számla száma

1. Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása a helyi önkormányzatnál, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Feltöltési kötelezettség átutalása a Kincstárnak év elején	T 3654	-	K33
b) A Kincstár értesítése, illetve a forgótőke megállapodás alapján a többletigény átutalása a Kincstárnak	T 3654	-	K33
c) A Kincstár értesítése, illetve a forgótőke megállapodás alapján a visszajáró forgótőke jóváírásának elszámolása	T33	-	K3654
d) A havi nettósításban a helyi önkormányzatokat megillető támogatásból levont forgótőke visszapótlás elszámolása			
da) Kötelezettség teljesítéseként	T421	-	K3654
db) Követelés teljesítéseként	T3654	-	K3511
dc) <i>Kapcsolódó tétel: a forgótőkével fedezett kiadások kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségeként és annak teljesítéseként történő elszámolása a költségvetési számvitel szerint</i>			
e) Év végén a forgótőke Kincstártól történő visszaérkezésének elszámolása	T33	-	K3654

## 37. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

### 371. Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

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

### 372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

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



### 373. Halasztott ráfordítások

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

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

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

<b>Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása</b>		
Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Tárgyévre járó, de a tárgyévet követően esedékes		
– bérleti díj	T371	- K912
– járó kamat	T371	- K934
<b>pénzügyi számvitel szerint</b>		
2. Bérleti díjak aktív időbeli elhatárolásának megszüntetése az évnnyitás után <b>pénzügyi számvitel szerint</b>	T912	- K371
3. Kamatok aktív időbeli elhatárolásának megszüntetése az évnnyitás után <b>pénzügyi számvitel szerint</b>	T934	- K371

<b>Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása</b>		
Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Tárgyévben fizetett bérleti díjnak a mérleg fordulónapját követő időszakot terhelő része <b>pénzügyi számvitel szerint</b>	T372	- K52
2. Fizetett bérleti díj aktív időbeli elhatárolása megszüntetése az évnnyitás után <b>pénzügyi számvitel szerint</b>	T52	- K372
3. Tárgyévet követő időszakot terhelő, de tárgyévben megfizetett biztosítási díj <b>pénzügyi számvitel szerint</b>	T372	- K52
4. Fizetett biztosítási díj aktív időbeli elhatárolása megszüntetése az évnnyitás után <b>pénzügyi számvitel szerint</b>	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	- K8435
2. Tartozásátvállalás pénzügyi teljesítéskor 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, miniszeri 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. Újjonnan 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	T1 - K 412

szerv, társulás tulajdonába adott nemzeti vagyonba tartozó T21-23/24 eszköz visszavételkori bekerülési (bruttó) értéke **pénzügyi számvitel** szerint

3. Újonnan alapított költségvetési szerv részére átadott T412 - K1/21-23/24 nemzeti vagyonba tartozó eszközök **pénzügyi számvitel** szerint az átadónál

#### 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

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

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

kell kimutatni.

4131. Megszűnés miatt átvett lekötött betétek könyv szerinti értéke és változása

4132. Megszűnés miatt átvett egyéb pénzeszközök könyv szerinti értéke és változása

4133. Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

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	T4133 - K11-14
3. Önkormányzati alrendszerbe tartozó költségvetési szerv, társulás tulajdonába adott átadott – nemzeti vagyonba nem tartozó – eszköz visszavételkori bekerülési (bruttó) értéke <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3 - K 4133
4. Újonnan alapított költségvetési részére átadott – nemzeti vagyonba nem tartozó – eszközök <b>pénzügyi számvitel</b> szerint az átadónál	T4133 - K3
5. Újonnan alapított költségvetési szervnél a részére átadott kötelezettségek <b>pénzügyi számvitel</b> szerint az	T421/422 - K413

átadónál

6. Újonnan alapított költségvetési szervnél a részére T4133 - K421/422  
átadott kötelezettségek **pénzügyi számvitel** szerint az  
átvevőnél

#### 414. Felhalmozott eredmény

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

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

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

#### 415. Eszközök érték helyesbítésének forrása

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Elszámolt 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 zárást megelőzően <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (egyenlegtől függően)	T492	- K416
	T416	- K492
2. Tárgyévot követő évben nyitás után a számla egyenlegének átvezetése a felhalmozott eredmény számlára <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (egyenlegtől függően)	T416	- K414
	T414	- K416

## 42. KÖTELEZETTSÉGEK

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

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

### 421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

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

4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

4214. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

4218. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

4219. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

4221. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

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

4223. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

4224. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

4225. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

4226. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra

4227. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra

4228. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

4229. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

### Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, ami 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 Integrált Számviteli Információs Rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért, valamint a könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért a számviteli ügyintézők, pénzügyi ügyintézők a felelősök.

### 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) T0022	- K0021 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 T0022	- K0021 K0522
b) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T55 T6/7	- K4212 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) költségvetési számvitel szerint	T0523	-	K003
b) pénzügyi számvitel szerint	T4212	-	K33
11. Irányító szervi támogatás folyósítása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	-	K059152
b) teljesítés	T059153	-	K003
12. Irányító szervi támogatás folyósítása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) elszámolás kötelezettségként	T8435	-	K4219
b) teljesítés	T4219	-	K33

#### Visszatérítendő támogatás, kölcsön fogadásának elszámolása

Gazdasági esemény			Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Kötelezettségvállalás a visszafizetésre a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Visszafizetendő összeg tőkerésze	T0021	-	K05505/ 0583(2)
b) Visszafizetendő összeg kamatrésze	T0021	-	K053532
2. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Követelésként	T0915/0924(2)	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0915/0924(3)
c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T05505/ 0583(2)	-	K0021
	T0022	-	T05505/ 0583(2)
d) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (kamatrész)	T053532 T0022	-	K0021 K053532
3. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás tőkeösszege	T32/33	-	K4215/4218
b) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás kamatrésze	T853	-	K4213
c) Kamatrész elhatárolása	T372	-	K853
4. Tárgyévi kamat az év elején a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
	T853	-	K372
5. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) A tőkerész visszafizetése	T05505/ 0583(3)	-	K003
b) A kamatrész visszafizetése	T053533	-	K003
5. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) A tőkerész visszafizetése	T4215/4218	-	K32/33
b) A kamatrész visszafizetése	T4213	-	K32/33

#### Visszatérítendő támogatás, kölcsön fogadásának elszámolása

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

1. Kötelezettségvállalás a visszafizetésre a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
c) Visszafizetendő összeg tőkerésze	T0021	- K05505/ 0583(2)
d) Visszafizetendő összeg kamatrésze	T0021	- K053532
2. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
e) Követelésként	T0915/0924(2)	- K0041
f) Teljesítésként	T005	- K0915/0924(3)
g) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T05505/ 0583(2) T0022	- K0021  - T05505/ 0583(2)
h) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (kamatrész)	T053532 T0022	- K0021 - K053532
3. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
d) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás tőkeösszege	T32/33	- K4215/4218
e) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás kamatrésze	T853	- K4213
f) Kamatrész elhatárolása	T372	- K853
4. Tárgyévi kamat az év elején a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
5. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
c) A tőkerész visszafizetése	T05505/ 0583(3)	- K003
d) A kamatrész visszafizetése	T053533	- K003
5. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
c) A tőkerész visszafizetése	T4215/4218	- K32/33
d) A kamatrész visszafizetése	T4213	- K32/33

#### Hitel, kölcsön felvételének elszámolása

Gazdasági esemény		Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Tőkeösszeg	T0021	- K059112
b) Kamatrész	T0021	- K053532
2. Hitel, kölcsön jóváírása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Tőkeösszeg végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségvállalásként	T059112 T0022	- K0021 - 059112
b) Kamatrész végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségvállalásként	T053532 T0022	- K0021 - K053532
c) Követelésként	T098112	- K0041
d) Teljesítésként	T005	- K098113
3. Hitel, kölcsön jóváírása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Tőkeösszeg	T32/33	- K4219
b) Kamatrész	T853	- K4213
c) Kamatrész elhatárolása	T372	- K853



4. Kamatrész elszámolása a kamat ismertté válásakor (kölcsonnt nyújtó értesítése alapján)			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségvállalásként a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0022	-	K053532
b) Kötelezettségként a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T853	-	K4213
c) Kamatrész elhatárolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T372	-	K853
5. Tárgyévi kamat az év elején a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T853	-	K372
6. Hitel, kölcsön visszafizetése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Visszafizetés a tőkeösszegig	T059113	-	K003
b) Visszafizetéskor fizetett kamat	T053533	-	K003
7. Hitel, kölcsön visszafizetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Visszafizetés a tőkeösszegig	T4219	-	K32/33
b) Visszafizetéskor fizetett kamat	T4213	-	K32/33

#### **Könyvviteli nyitás utáni feladat**

Gazdasági csemeny	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 kimutani, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételét képezik.

Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között kell kimutani 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 kimutani 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 az egyéb bevételként vagy a pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt

- fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét,
- elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében).
- 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	T92/93	- 441
2. A mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételek rendezése (kivezetése) a következő évben <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T441	- K92/93

### Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. A mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra <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	T923 - K443
2. Elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T9244 - K443
3. Térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értéke <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T9242 - K443
4. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti értéke <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T9243 - K443
5. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése a felhalmozási célra – visszafiz. Kötelez. Nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás és véglegesen átvett pénzeszköz időbeli elhatárolásának megszüntetése a fejlesztés során megvalósított eszköz bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor, továbbá a támogatás visszafizetésekor <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T443 - K923
6. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T443 - K9244
7. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése a térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszköz bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T443 - K9242
8. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése az	T443 K9243

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:

##### Könyvviteli zárlat sajátos feladatai

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

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

### 51. Anyagköltség

Az Áhsz. 26. § (2) bekezdésének előírása alapján anyagköltségként a működés során felhasznált szakmai és üzemeltetési anyagok értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszairt 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:**

<b>Anyagköltséggel kapcsolatos gazdasági események</b>		
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	T36412	- K4213
Le nem vonható	T8435	- K4213
3. Anyagfelhasználás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T51	- K211

4. Év végi leltározás során megállapított anyagkészlet T211 - K51  
 értéke a **pénzügyi számvitel** szerint (abban az esetben, ha  
 év közben nincs folyamatosan vezetett mennyiségi és  
 értékbeni nyilvántartás)

## 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. Kiküldetésck, 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	T3642	- K4213/321
Le nem vonható	T8435	- 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, projektpremium, 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 kötelezettséggént nyilvántartott összegeket.

#### **Személyi jellegű egyéb kifizetések kapcsolatos gazdasági esemény**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Esedékes személyi jellegű egyéb kifizetések elszámolása a <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 kötelezettséggént 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. Értécsökkenési leírás**

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

#### **Értécsökkenési leírással kapcsolatos gazdasági esemény**

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

#### 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

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

#### Saját előállítású eszközök aktivált értéke

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

#### 59. Költségnem átvezetési számla

##### 591. Költségnem átvezetési számla

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



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

## 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. Értéksökkenési 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> szerint	T812 - K52
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. Bérköltség 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. Értéksökkenési leírás év végi átvezetése az értéksökkenési 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. Térítés nélkül átadott részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értéke**

**8435. Más különféle egyéb ráfordítások**

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

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

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

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

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

1. Irányító szervi támogatás folyósítása az irányító szervnél a <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	T8435	- K4219
b) Teljesítés	T4219	- K33
3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	- K059152
b) Teljesítés	T059153	- K003
4. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Kötelezettség	T8435	- 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	T8435	- K4215
b) Teljesítés	T4215	- K33
9. Előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
	T8435	- K4213/4216/ 4217
10. Az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének összege <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
	T8435	- K118/128/138/ 148/158
11. A készletek értékvesztésének <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
	T8435	- 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	T8433	- K351
14. Az eredeti követelést engedményczónái (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 pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K351/352
15. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett készletek bekerülési értékének kivezetése	T842	-	K211/212/221/ 222/231/232/233
<b>pénzügyi számvitel szerint</b>			
16. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett készletek elszámolt értékvesztésének kivezetése	T218/228/238	-	K842
<b>pénzügyi számvitel szerint</b>			
17. A szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott engedmény szerződés szerinti összege			
a) A költségvetési számvitel szerint	T0041/0042	-	K09...(2)
b) A pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K351
18. A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében	T 493	-	K8435
<b>pénzügyi számvitel szerint</b>			

### Behajtási költségátalány elszámolása

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

#### 85. Pénzügyi műveletek ráfordításai

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

#### 851. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

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

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

8513. Térítés nélkül átadott tartós részesedések

8514. Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

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

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

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

**852. Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek**

**8521. Térítés nélkül átadott befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok**

**8522. Egyéb befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek**

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

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

#### **Részesedések, értékpapírok értékesítésének elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Értékvesztés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T168/178	-	K16/17
2. Értékesítés a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Értékesítés bevétele követelésként	T09542/	-	K0041
b) Értékesítés bevétele teljesítésként	T005	-	K09543
3. Értékesítés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként	T3515	-	K16/17
b) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként	T32/33	-	K3515
c) A könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteség jellegű különbözet elszámolása	T8522	-	K16/17
d) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert nyereség jellegű különbözet elszámolása követelésként	T3514	-	K9353
f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T32/33	-	3514

#### **Részesedések, értékpapírok térítés nélküli átadásának elszámolása**

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

kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint

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

### 853. Fizetendő kamatok és kamat jellegű ráfordítások

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

- a) az egységes rovatrend K353. Kamatkiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott összegeket,
- b) a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt kamatfedezeti ügyletek (határidős, swap és azonnali ügyletek) időarányos veszteségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos nyereségének összegéig, és
- c) a befektetési jegyeknél, eladáskor, beváltáskor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált veszteséget.

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

### 854. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása

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

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

#### 855. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

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

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

#### 8553. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

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

- az egységes rovatrend K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai és K93. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,
- az értékpapírok között kimutatott részcsedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,
- az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor, beváltásakor – kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal csökkentett – az eladási ára, illetve névértéke és a könyv szerinti értéke közötti veszteségjellegű különbözetet,
- a hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kibocsátásakor a névérték és a kapott eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,
- a mérleg fordulónapjáig veszteséggel lezárult, kamat swap ügyleteknek nem minősülő származékos ügyleteknek az Szt. 32. § (5) bekezdés *a)* pontja vagy az Szt. 44. § (5) bekezdés *a)* pontja szerint kimutatott elhatárolása megszüntetését,
- a külföldi pénzürtékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamvesztéseket,
- az Szt. 85. § (3) bekezdés *g)*, *k)*, *m)*, *n)* és *o)* pontjaiban nevesített gazdasági eseményeket a 21. § (10) bekezdése figyelembevételével, és
- az Szt. 85. § (1) és (1a) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményeket, ha azok nem tartós részesedéshez, az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírhoz vagy vásárolt követeléshez kapcsolódnak.

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Külföldi pénzürtékre szóló követeléshez kapcsolódó, a	T0041/0042	- K094012/094022



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

#### Részcsedések, értékpapírok értékesítésének elszámolása

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

#### Részcsedések, értékpapírok térítés nélküli átadásának elszámolása

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

#### Részcsedések apportba adása elszámolása

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

## 9. Eredményszemléletű bevételek

### 91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei

#### 911. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek

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

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

#### A beszédő 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 ismereté 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	T8435	-	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 <b>pénzügyi számvitel</b> 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>	T3513	-	K911

szerint

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

**költségvetési számvitel szerint**

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

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

**számvitel szerint**

a) Kötelezettséggként	T843	-	K4213
b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevonzásával	T4213	-	K3513

#### **A beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása**

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

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

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

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

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

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

#### **912. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámláltatú bevételei**

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Anyag, áru, készítmény értékesítése éscén a számlázott eladási ár a <b>költségvetési számvitel szerint</b>			
a) Nettó érték	T094012	-	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041
2. Számlázott eladási ár a <b>pénzügyi számvitel szerint</b>			
a) Nettó érték	T3514	-	K912
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K36422
3. Szolgáltatás nyújtás esetén a számlázott eladási ár a <b>költségvetési számvitel szerint</b>			

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	-	K36422
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	T36422	-	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	T8435	-	K35

### 913. Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei

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

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

**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 - K36422
3. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	
a) Nettó eladási ár	T913 - K3514
b) Kiszámlázott általános forgalmi adó	T36422 - K3514

### 92. Egyéb eredményszemléletű bevételek

#### 921. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

Az Áhsz. 25. § (7) bekezdésének rendelkezése alapján a központi működési célú támogatások eredetnyszemléletű 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:**

<b>Önkormányzatok nettó finanszírozása</b>	
Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
<b>1. Önkormányzatnak járó havi központi támogatás elszámolása a Kincstár értesítése alapján a költségvetési számvitel szerint</b>	
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)
<b>2. Önkormányzatnak járó havi központi támogatás elszámolása a Kincstár értesítése alapján a pénzügyi számvitel szerint</b>	
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
<b>3. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfajtott személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént)</b>	
a) Kiadás teljesítéseként	T051...(3) - K003
b) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló havi központi támogatás)	T005 - K0911...(3)
<b>4. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfajtott személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént)</b>	T4211 - K3511
<b>5. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfajtott személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént)</b>	
a) Kiadás teljesítéseként	T0523 - K003
b) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló havi központi támogatás)	T005 - K0911...(3)
<b>6. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfajtott személyi</b>	T4212 - K3511

juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

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

a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	-	K059152
b) Teljesítés	T059153	-	K003

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

a) Kötelezettség	T843	-	K4219
b) Teljesítés	T4219	-	K33

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

a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	-	K059152
b) Teljesítés	T059153	-	K003

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

a) Kötelezettség (irányító szervi támogatás)	T8435	-	K4219
b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként	T4219	-	K3511

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

a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	-	K059152
b) Teljesítés	T059153	-	K003

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

a) Kötelezettségként (irányító szervi támogatás)	T8435	-	K4219
b) A kötelezettség és követelés 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 kötelezettségként	T0022	-	K059152
b) Teljesítésként	T412	-	K003

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

a) Kötelezettség (irányító szervi támogatás)	T8435	-	K4219
b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként	T4219	-	K3511

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

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K05 ... (2)
--	-------	---	-------------

b) Kiadás teljesítésként	T05...(3)	-	K003
c) Bevétel teljesítésként	T005	-	K0911...(3)

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

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

**Irányító szervi támogatás fogadása az önkormányzat költségvetési szervénél**

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy  
nyilvántartási számla száma

1. Irányító szervi támogatás jóváírása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Követelésként	T098162	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K098163
2. Központi, irányító szervi támogatás elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> 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 <b>költségvetési számvitel</b> szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségeként 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 <b>költségvetési számvitel</b> szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségeként 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 <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (kötelezettségeként elszámolása már megtörtént)			
a) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T3518	-	K921
b) A kötelezettség és követelés összevezetésekként	T4211	-	K3518
6. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségeként elszámolása már megtörtént):			
a) Kiadás teljesítésként	T0523	-	K003
b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T098162	-	K0041



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

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

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

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

a) Kiadás teljesítésként T055023 - K003

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

b) A kötelezettség és követelés összevezetéseiként T4212 - K3518

## 922. Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

Az Áhsz. 25. § (8) bekezdésének rendelkezése alapján az egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei állambáztartáson belülről és B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilván tartási számlákon követeléseként nyilván tartott összegeket.

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

### Állambáztartáson belüli vissza nem térítendő működési célú támogatások fogadása elszámolásai

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilván tartási 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	T09112/0912	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K09113/09163
c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettséggként	T044	-	K006
<b>3. Támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint</b>			
a) Követelésként	T3511	-	K922
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3511
4. A folyósított (támogatási előleg nélküli támogatásnál, szállítói finanszírozásnál a megállapított) támogatási előleg terhére kötelezettségvállalás, nem szállítói finanszírozásnál a teljesítés elszámolása			
<b>A költségvetési számvitel szerint</b>			
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
<b>A pénzügyi számvitel szerint</b>			
a) Szállítói számla			
Nettó érték	T51/52	-	K4213
Levonható általános forgalmi adó	T3641	-	K4213
Le nem vonható általános forgalmi adó	T8435	-	K4213
b) Szállító számla kiegyenlítése			
	T4213	-	K32/33
5. Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint			
6. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül:			
aa) Bevételi előirányzat csökkentésként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T09111/09161	-	K001
ab) Támogatás folyósításának visszavezetése			
Követelésként	T0041	-	K09112/09162
Teljesítésként	T09113/09163	-	K005
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T0022	-	K055062
7. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T922	-	K3671
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T8435	-	K4215
8. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül: <i>nincs könyvelési teendő</i>			
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T055063	-	K003
9. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T3671	-	K32/33
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T4215	-	K32/33

## 923. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei

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

### Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
<b>1. Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzat elszámolása a költségvetési számvitel szerint</b>	
a) Bevételi előirányzatként	T001 - K0921/0925(1)
b) Kiadási előirányzatként	T05...(1) - K001
<b>2. Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint</b>	
a) Követelésként	T0921/0925(2) - K041
b) Teljesítésként	T005 - K0921/0925(3)
c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettséggént	T044 - K006
<b>3. Támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint</b>	
a) Követelésként	T3512 - K923
b) Teljesítésként	T32/33 - K3511/3512
4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint (a Szt.45. § (1) bek. a) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint)	T923 - K443
<b>5. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatási értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint</b>	
a) Követelésként	T09252 - K0041
b) Teljesítésként	T005 - T0916/0925(3)
c) Az 5. pont szerint korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítése	T05...(3) - K003
<b>9. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatási értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint</b>	
a) Követelésként	T3511/3512 - K923
b) Teljesítésként (a 7. pont szerint korábban elszámolt kötelezettségek és a követelés összevezetése)	T421 - K3511/3512
<b>10. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint</b>	
<b>10.1. A folyósítás évén belül</b>	
a) Bevételi előirányzat csökkentése	T0921/0925(1) - T001
<b>b) Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint</b>	
ba) Követelésként	T041 - K0921/0925(2)
bb) Teljesítésként	T0921/0925(3) - K005
10.2. A folyósítás évén túl	T0022 - K05502/0556/0584(2)
<b>11. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint</b>	
a) A folyósítás évén belül	T923 - K367113
b) A folyósítás évén túl	T8435 - K4215/4218

12. Visszaízetés a költségvetési számvitel szerint

a) A folyósítás évén belül

*Nincs könyvelési teendő*

b) A folyósítás évén túl

T05502/05506/ - K003

0584...(3)

12. Visszaízetés a pénzügyi számvitel szerint

a) A folyósítás évén belül

T367113 - K32/33

b) A folyósítás évén túl

T4215/4218 - K32/33

**924. Különféle egyéb eredményszámláltú bevételek**

**9241. Anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete**

**9242. Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök**

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

**9244. Más különféle egyéb eredményszámláltú bevételek**

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

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

- a) az egységes rovatrend B12. Elvonások és befizetések bevételci rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követeléseként nyilvántartott összegeket,
- b) az egységes rovatrend B13. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről, B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások, B22. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről, B410. Biztosító által fizetett kártérítés, B411. Egyéb működési bevételek, B51. Immateriális javak értékesítése, B52. Ingatlanok értékesítése, B53. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése és B61. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről és B71. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követeléseként nyilvántartott összegeket,
- c) a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott immateriális jószág, tárgyi eszköz - általános forgalmi adót nem tartalmazó - számlázott, megállapodás. csereszerződés szerinti értékét az átadás-átvétel időpontjában,
- d) az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének visszaírt összegét,

- e) a szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag kapott engedmény szerződés szerinti összegét, és
- f) a Szt. 77. § (3) bekezdés k) és l) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket.

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

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Az eszköz átvétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T121-141 - K9242/9243
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. 25. § (10) bekezdése szerint)	T9242/9243 - K443

### 93. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei

#### 931. Kapott (járó) osztalék és részesedés

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

**932. Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek**

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

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

**9323. Térítés nélkül átvett tartós részesedések**

**9324. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tartós részesedések**

**9325. Más részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek**

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

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

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

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

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

**Alaptőkén, törzstőkén felüli saját tőke terhére történő tőkeemelés elszámolása**

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

**933. Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek**

**9331. Térítés nélkül átvett tartós részesedések**

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

**9333. Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek**

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

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

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

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

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

- az egységes rovatrend B4082. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és
- a mérleg fordulónapjáig nyereséggel lezárult kamat swap ügyleteknek az Szt. 32. § (5) bekezdés a) és e) pontja vagy az Szt. 44. § (5) bekezdés a) és e) pontja szerint kimutatott elhatárolása megszüntetését, valamint az Szt. 84. § (5) bekezdés f) pont fb) és fd) alpontjában meghatározott gazdasági eseményeket.

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

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

**935. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei**

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

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

**9353. Pénzügyi műveletek más eredményszemléletű bevételei**

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

- az egységes rovatrend B4092. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei és B83. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,

- b) a mérleg fordulónapjáig nyereséggel lezárult, kamat swap ügyleteknek nem minősülő származékos ügyleteknek az Szt. 32. § (5) bekezdés a) pontja vagy az Szt. 44. § (5) bekezdés a) pontja szerint kimutatott elhatárolása megszüntetését,
- c) a külföldi pénzürtékre szóló kötelezettséghez kapcsolódóan a költségvetési évben realizált árfolyamnyereséget,
- d) az Szt. 84. § (2) bekezdés b)-f) pontjában, (3) bekezdés f) pontjában és (8) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményeket, ha azok nem tartós részesedésekhez vagy az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírhoz kapcsolódnak, és
- e) az Szt. 84. § (7) bekezdés g) és o) pontja szerinti összevontan elszámolt árfolyamnyereséget - a 21. § (10) bekezdése figyelembevételével - és engedményt, valamint az Szt. 84. § (7) bekezdés k) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket.

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
<b>1. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételeinek elszámolása a költségvetési számvitel szerint</b>		
a) Követelésként	T0940922	- K004
b) Teljesítésként	T005	- K0940923
<b>2. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételeinek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint</b>		
a) Követelésként	T3514/3524	- K935
b) Teljesítésként	T935	- K3514/3524

## **0. SZÁMLAOSZTÁLY NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK (PÉNZÜGYI SZÁMVITEL)**

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

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

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



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

#### Mérlegen kívüli tételek nyilvántartása (pénzügyi számvitel)

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott 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 Integrált Számviteli Információs Rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért, valamint a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetéséért a számviteli ügyintézők és a pénzügyi ügyintézők felelősek.

#### A) Előirányzatok elszámolása (Költségvetési számvitel)

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

#### B) Maradvány elszámolása (Költségvetési számvitel)

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

2. Vállalkozási maradvány elszámolása			
a) Bevételi előirányzatként	T001	-	K0981321
b) Kiadási előirányzatként	T05(1)	-	K001
c) Követelésként	T0981322	-	K0041
d) Teljesítésként	T005	-	K0981323

#### IV. EGYÉB GAZDASÁGI ESEMÉNYEK

##### A) Kerekítési különbözet elszámolása

1. Kerekítési különbözet elszámolása költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T094112	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K094113
c) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053552
d) Kiadás teljesítéseként	T053553	-	K003
2. Kerekítési különbözet elszámolása pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3514	-	K9244
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514
c) Kötelezettségként	T843	-	K4213
d) Kiadás teljesítésként	T4213	-	K32/33

##### B) A tévesen, hibásan nyilvántartásba vett, teljesített költségvetési bevételeknek és kiadásoknak a költségvetési évet követően történő elszámolása a közhatalmi bevételek kivételével

1. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása az adott bevétel visszatérítésének nyilvántartásba vételére rendelt rovaton a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismeretté válásakor a költségvetési számvitel szerint	T0022	-	K05(2)
2. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismeretté válásakor a pénzügyi számvitel szerint	T8	-	K421
3. Költségvetési bevételek pénzforgalmi visszatérítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T05(3)	-	K003
4. Költségvetési bevételek pénzforgalmi visszatérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T421	-	K32/33
5. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása az adott kiadás visszatérítésének nyilvántartásba vételére	T09(2)	-	K004

rendelt rovaton a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint

6. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint	T351	-	K9
7. Költségvetési kiadások pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T005	-	K09(3)
8. Költségvetési kiadások pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása pénzügyi számvitel szerint	T32/33	-	K351

**C) Költségvetési évben nyilvántartásba vett tévesen, hibásan teljesített költségvetési bevételeknek és kiadásoknak a költségvetési évben történő visszatérülésének elszámolása**

1. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint

a) Teljesítés csökkentéseként	T09(3)	-	K005
b) Követelés korrigálásaként	T004	-	K09(2)

2. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint

a) Bevétel csökkentésként	T9	-	K351
b) Követelés átvezetéseként kapott előlegbe	T351	-	K36711

3. Visszatérítés pénzforgalmi teljesítésc

	T36711	-	K32/33
--	--------	---	--------

4. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint

a) Teljesítés csökkentéseként	T003	-	K05(3)
b) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkentéseként	T05(2)	-	K0022

5. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint

a) Költség, ráfordítás, eszköz csökkentéseként	T42	-	K1/2/5/8
b) Kötelezettség átvezetéseként	T36516	-	K42

6. Visszatérítés pénzforgalmi teljesítése

	T32/33	-	K36516
--	--------	---	--------

**D) Általános forgalmi adó elszámolás**

1. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a végszámla beérkezésekor a költségvetési számvitel szerint	T053512/ 05672/05742 T0022	-	K0021 K053512/ 05672/05742
2. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a végszámla beérkezésekor a pénzügyi számvitel szerint			
a) Levonható általános forgalmi adó	T36412	-	K4213/4216/ 4217

b) Nem vonható általános forgalmi adó	T36414	-	K4213/4216/ 4217
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
3. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T053513/ 05673/05743	-	K003
4. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T4213/4216/ 4217	-	K32/33
5. Kiszámlázott általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint	T094062	-	K0041
6. Kiszámlázott általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint	T3514	-	K36422
7. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T005	-	K094063
8. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	-	K3514
9. Fordított általános forgalmi adó elszámolás a pénzügyi számvitel szerint			
a) Fizetendő vonható általános forgalmi adó	T36412	-	K36422
b) Fizetendő nem vonható általános forgalmi adó	T36414	-	K36422
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
9a Előzetesen felszámított vonható és fizetendő általános forgalmi adó összevetése	T36422	-	K36412
10. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint	T0022	-	K053522
11. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint	T36422	-	K4213
12. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T053523	-	K003
13. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T4213	-	K33
14. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint, ha az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa. tv.) szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik	T094072	-	K0041
15. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint, ha az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik	T3514	-	K36412
16. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T005	-	K094073
17. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint (amennyiben az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik)	T33	-	K3514

18. Az általános forgalmi adó arányosítása miatti az előzetesen felszámított általános forgalmi adó vissza nem igényelhető részének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T8435

-

K36412

## V. A KÖNYVVITELI ZÁRLAT

A könyvviteli zárlat során az Áhsz. 53. § (3) bekezdés szerinti elszámolási időszakokat követően el kell végezni a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkákat, a könyvviteli, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárását, és – a könyvviteli zárlat alátámasztására – a főkönyvi kivonat elkészítését.

A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni.

Az egyéb gazdasági események bizonylatainak adatait – ha az Áhsz. 53. § (4)-(6) bekezdés másként nem rendelkezik – a negyedéves könyvviteli zárlat során kell a könyvviteli számlákon elszámolni.

**A könyvviteli zárlatot az Áhsz. 53. § (4)-(7) bekezdés szerinti tartalommal kell elvégezni**

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

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

**A havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni (Áhsz. 53. § (5) bekezdés)**

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

A havi könyvviteli zárlat keretében elvégzendő

a-d) pontban megjelölt feladat teljesítéséért a számviteli és pénzügyi ügyintézők felelősek.

A havi könyvviteli zárlat keretében elvégzendő e) pontban megjelölt feladat teljesítéséért számviteli ügyintézők és munkügyi ügyintézők a felelősek.

**A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni (Áhsz. 53. § (6) bekezdés)**

- a) a havi könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat,
- b) az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak – így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel – elszámolását, ide nem értve az (5) bekezdés c) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történt átadást, átvételt,
- c) a befektetett eszközök és a forgóeszközök téves besorolásának helyesbítését,
- d) a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
- e) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszairása elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon,
- f) az előző évek éves költségvetési beszámolóit esetleges helyesbítésének elszámolását,
- g) az általános forgalmi adó negyedéves bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket,
- h) a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal, valamint az adófolyószámlával,
- i) a 003. Kiadások ellenszámlán nyilvántartott kiadások felosztását, valamint a 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott bevételek felosztását,
- j) a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokért a számviteli és pénzügyi ügyintézők a felelősek.

**Az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni (Áhsz. 53. § (8) bekezdés)**

- a) a havi könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat,
- b) a negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat,
- c) az Áhsz. 48. § (7) bekezdésében foglalt feladatokat,
- d) a leltári különbözetek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását,
- e) az eszközök értékelését, az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontja szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszairását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairását, értékhelyesbítés elszámolását,
- f) a külföldi pénzeszközre szóló eszközök és források, valamint a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek mérleg fordulónapján történő 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) a 6. számlaosztályban könyvelt általános költségek felosztását a 7. számlaosztály könyvviteli számláira a 691. Általános költségek átvezetési számla közbeiktatásával,

- l) az 571. Saját termelésű készletek állományváltozása és 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke könyvviteli számláinak átvezetését a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára,
- m) a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- n) a 6-os számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 691. Általános költségek átvezetési számla könyvviteli számlával, a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591. Költségnem átvezetési számla könyvviteli számlával szemben,
- o) a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- p) az 1-4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
- q) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és – ezzel egyező összegben – a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak korrigálását a megfelelő nyilvántartási ellenszámlával szemben.

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladat teljesítéséért a számviteli és pénzügyi ügyintézők felelősek.

### KÖNYVVITELI ZÁRLAT SAJÁTOS FELADATAI

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Záró befejezetlen termelés	T231 T591	- K571 K6/7
2. 6-os számlaosztály számláinak átvezetése	T7	- K691
3. 6-os számlaosztály számláinak lezárása	T691	- K6
4. 7. számlaosztály számláinak zárása	T591	- K7
5. 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése	T81-83	- K51-56
6. 57. számlacsoport számláinak átvezetése (egyenlegtől függően)	T492/57	- 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 T09...(3)	- K05...(3) K005
12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása	T05...(2) T0041	- K0022 K09...(2)
13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása	T001 T09...(1)	- K05...(1) K001



Ez a számlarend 2019. december 10 -től lép hatályba, ettől az időponttól kezdődően a korábban hatályos számlarend hatályát veszti.

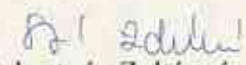
Készítette:

Dr. Király Katalin  
intézményvezető



2019.12.10.

Jóváhagyta:



Sebestyén Zoltánné  
gazdasági vezető

2019.12.10.

### Megismerési nyilatkozat

A Magyarországi Szlovákok Kulturális Intézete 2019. december 10-től hatályos számlarendjében foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban leírtakat a munkám során köteles vagyok betartatni.

Név	Beosztás	Dátum	Aláírás
Dr. Király Katalin	intézményvezető	2019. 12. 10.	<i>K. Király</i>
Sebestyén Zoltánné	gazdasági vezető	2019. 12. 10.	<i>Sebestyén Zoltánné</i>
Illés Magdolna	számviteli ügyintéző	2019. 12. 10.	<i>Illés Magdolna</i>
Simon Andrea	számviteli ügyintéző	2019. 12. 10.	<i>Simon Andrea</i>
Venczelné Honti Csilla	számviteli ügyintéző	2019. 12. 10.	<i>Venczelné Honti Csilla</i>
Gyimesiné Hugyik Erzsébet	penzügyi ügyintéző	2019. 12. 10.	<i>Gyimesiné Hugyik Erzsébet</i>
Római Erzsébet	számviteli ügyintéző	2019. 12. 10.	<i>Római Erzsébet</i>