

**ALGYÓI ROMA NEMZETISÉGI
ÖNKORMÁNYZAT**

SZÁMLARENDJE

Készült: 20 23. 10. 19.

Jóváhagyta:
Jóváhagyás dátuma: 2023 OKT 19.

Hatályos: 20 23. 10. 20-tól
Hatályát veszti:

Szabó Zoltán
pénzügyi csoportvezető

Szervezeti egység vezetőjének aláírása:

Algyói Polgármesteri Hivatal:

Algyó Roma Nemzetiségi Önkormányzat: [Handwritten Signature]



Tartalomjegyzék

I.Általános rész	3
1. A Számlarendre vonatkozó jogszabályi előírások	3
2. A Számlarend hatálya	3
3. A Számlarend célja	3
4. A Számlarenddel szembeni követelmények	3
5. A Számlarend elkészítéséért, tartalmáért, megváltoztatásáért felelős személy kijelölése	4
II.Részletes szabályok	
1.A számlaosztályok tartalma, számlatükör	4
2.Könyvvezetési kötelezettség	34
3.Száviteli bizonylatok	34
4.Nyitó és nyitás utáni tételek	35
5.A részletező nyilvántartások köre és a főkönyvi könyvelés kapcsolata	35
III.Előirányzat és maradványelszámolás	148
IV.Könyvviteli zárlat	148

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A számlarendre vonatkozó jogszabályi előírások

A Számlarendet tartalmazó szabályzat (továbbiakban: Számlarend vagy Szabályzat) elkészítésének jogszabályi háttérét a Számviteli törvény (2000. évi C. tv, továbbiakban: Szt.) 161. §-a és az Államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) 51. §-a tartalmazza. A számlarendben szereplő számlakapcsolatok összeállítása során figyelembe kell venni az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (továbbiakban: Szt.) előírásait is, valamint a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII.29.) NGM rendeletet.

2. A számlarend hatálya

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 10. § (4a) bekezdése, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 9. § alapján az Algyői Polgármesteri Hivatal látja el az Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat=(továbbiakban: ARNÖ) gazdálkodási feladatait.

Fentiek alapján a Számlarend hatálya kiterjed

Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzatra, Algyő, Kastélykert u. 40.

Algyői Polgármesteri Hivatal, Algyő, Kastélykert utca 40.

A szabályzat összeállításánál figyelembe vettük a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 80. § (3)-(5) bekezdése alapján a Polgármesteri hivattal megkötött együttműködési megállapodást.

3. A számlarend célja

Az intézmény meghatározza a folyamatos könyvvézetés szabályait-az Szt. és az Áhsz előírásaira figyelemmel, amely alapján a költségvetési beszámoló, az időközi mérlegjelentés maradéktalanul elkészíthető.

Számlarendet minden könyvvézetésre kötelezett költségvetési szervnek kell készítenie.

A Számlarend célja továbbá, hogy a költségvetési szerv hatályos számviteli politikájának technikáját részletezze, gyakorlati érvényesítését biztosítsa. Ez adja meg a költségvetési beszámoló készítéséhez szükséges alapinformációkat.

4. A számlarenddel szembeni követelmények

Az Szt. szerint a számlarendnek a következőket kell tartalmaznia:

- minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését,

- a főkönyvi számla tartalmát, ha az a megnevezésből nem egyértelműen következik,
- a főkönyvi számlára történő könyvelés jogcímeit, a számláit érintő gazdasági
- eseményeket, más számlákkal való kapcsolatát,
- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát,
- a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

A számlarend kialakításához az Szt. előírásain túlmenően a következő tartalmi szempontok megjelenítése is megfogalmazásra kerül:

- biztosítani kell a beszámoló valóságának alátámasztását,
- megfelelő bizonylati-, és okmányfegyelmet kell kialakítani,
- szabályozni kell az eszközök minősítési rendjét, annak szempontjait,
- ki kell alakítani a részletező (analitikus) nyilvántartások körét, a nyilvántartások vezetésének szabályait, a főkönyvi könyveléssel való egyeztetési pontokat,
- szabályozni kell a sajátos elszámolásokat.

5. A számlarend elkészítéséért, tartalmáért, megváltoztatásáért felelős személy kijelölése

A Számlarenddel összefüggő feladatok elvégzéséért (összeállítás, jóváhagyás) a naprakész könyvvézés helyességéért a Pénzügyi csoportvezető felelős.

Az Áhsz. módosításának hatályba lépését követő 90 napon belül kell elkészíteni a Számlarend módosított változatát.

II. RÉSZLETES SZABÁLYOK

1. Számlaosztályok tartalma, Számlatükör

1. SZÁMLAOSZTÁLY

NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

11. Immateriális javak

111. Vagyoni értékű jogok

11112 Korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke

11113 Üzleti (forgalomképes) vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke

111912 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jogok állományának értéke

111913 Teljesen (0-ig), vagy m.értékig leírt, üzleti (forgalomképes) vagyoni é.j. állományának értéke

112 Szellemi termékek

11213 Üzleti (forgalomképes) szellemi termékek aktivált állományának értéke

112912 Teljesen (0-ig), vagy maradványért. leírt, korlátozottan forgalomképes szellemi termékek aktivált állományának értéke

112913 Teljesen (0-ig), vagy m.leírt, üzleti (forgalomképes) szellemi t. aktivált állományának értéke

1129141 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, korlátozottan forgalomképes kísértékű szellemi termékek állományának értéke

1129142 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzleti (forgalomképes) kísértékű szellemi termékek állományának értéke

119 Immateriális javak értékcsökkenése

119112 Korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jogok aktivált állományának terv szerinti értékcsökkenése

119113 Üzleti (forgalomképes) v.é.j.aktivált állományának terv szerinti értékcsökkenése

119212 Korlátozottan forgalomképes szellemi termékek aktivált állományának terv szerinti értékcsökkenése

119213 Üzleti (fk) szellemi termékek aktivált állományának terv szerinti értékcsökkenése

1192141 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, korlátozottan forgalomképes kísértékű szellemi termékek értékcsökkenése

1192142 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzleti (forgalomképes) kísértékű szellemi termékek értékcsökkenése

12-15. Tárgyi eszközök

12. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok

121. Ingatlanok

1211111 Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó termőföldek állományának értéke

1211112 Korlátozottan forgalomképes termőföldek aktivált állományának értéke

1211113 Üzleti (forgalomképes) termőföldek aktivált állományának értéke

1211212 Korlátozottan forgalomképes lakótelkek aktivált állományának értéke

1211213 Üzleti (forgalomképes) lakótelkek aktivált állományának értéke

1211221 Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó egyéb célú telkek állományának értéke

1211222 Korlátozottan forgalomképes egyéb célú telkek aktivált állományának értéke

1211223 Üzleti (forgalomképes) egyéb célú telkek aktivált állományának értéke

1211312 Korlátozottan forgalomképes lakóépületek aktivált állományának értéke

1211313 Üzleti (forgalomképes) lakóépületek aktivált állományának értéke

12113311 Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó egyéb épületek aktivált állományának értéke

1211332 Korlátozottan forgalomképes egyéb épületek aktivált állományának értéke

1211333 Üzleti (forgalomképes) egyéb épületek aktivált állományának értéke

1211412 Korlátozottan forgalomképes ültetvények aktivált állományának értéke

1211413 Üzleti (forgalomképes) ültetvények aktivált állományának értéke

1211422 Korlátozottan forgalomképes erdők aktivált állományának értéke

1211423 Üzleti (forgalomképes) erdők aktivált állományának értéke

12114811 Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó különféle egyéb építmények aktivált állományának értéke
1211482 Korlátozottan forgalomképes különféle egyéb építmények állományának értéke
1211483 Üzleti (forgalomképes) különféle egyéb építmények aktivált állományának értéke
12184811 Üzemeltetésre, kezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó különféle egyéb építmények aktivált állományának értéke
1218482 Üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes különféle egyéb építmények aktivált állományának értéke

129 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok tervszerinti értékcsökkenése

1291312 Korlátozottan forgalomképes lakóépületek terv szerinti értékcsökkenése
1291313 Üzleti (forgalomképes) lakóépületek terv szerinti értékcsökkenése
12913311 Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése
1291332 Korlátozottan forgalomképes egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése
1291333 Üzleti (forgalomképes) egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése
1291412 Korlátozottan forgalomképes ültetvények terv szerinti értékcsökkenése
1291413 Üzleti (forgalomképes) ültetvények terv szerinti értékcsökkenése
12914811 Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése
1291482 Korlátozottan forgalomképes egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése
1291483 Üzleti (forgalomképes) különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése
12984811 Üz. kezelésbe adott kizárólagos nemzeti v. tartozó kf. egyéb építmények tervszer. écs.
1298482 Üz. kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb építmények tervszer. écs.

13. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

131113 Üzleti (forgalomképes) informatikai eszközök aktivált állományának értéke
1311143 Üzleti (forgalomképes) kisértékű informatikai eszközök aktivált állományának értéke
131122 Korlátozottan forgalomképes. egyéb gép, berendezés és felszerelés aktivált állományának értéke
131123 Üzleti (forgalomképes) egyéb gép, berendezés és felszerelés aktivált állományának értéke
1311242 Korlátozottan forgalomképes. kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés aktivált állományának értéke
1311243 Üzleti (fk) kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés aktivált állományának értéke
131133 Üzleti (forgalomképes) kulturális javak aktivált állományának értéke
131142 Korlátozottan forgalomképes. hangszerek aktivált állományának értéke
131162 Korlátozottan forgalomképes. járművek aktivált állományának értéke

- 131163 Üzleti (forgalomképes) járművek aktivált állományának értéke
- 1319112 Teljesen (0-ig), vagy m. leírt korlátozottan forgalomképes. informatikai eszközök értéke
- 1319113 Teljesen (0-ig), vagy m. leírt üzleti (fk) informatikai eszközök értéke
- 13191143 Teljesen (0-ig), vagy m. leírt üzleti (fk) kisértékű informatikai eszközök értéke
- 1319122 Teljesen (0-ig), vagy m.leírt korlátozottan forgalomképes egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke
- 1319123 Teljesen (0-ig), vagy m. leírt üzleti (fk) egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke
- 13191242 Teljesen (0-ig), vagy mm.leírt korlátozottan forgalomképes egyéb kisértékű gép, ber.értéke
- 13191243 Teljesen (0-ig), vagy mm.leírt üzleti (fk) egyéb kisértékű gép, ber.értéke
- 1319143 Teljesen (0-ig), vagy mm.leírt üzleti (fk) hangszerek értéke
- 1319162 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt korlátozottan forgalomképes járművek értéke
- 1319163 Teljesen (0-ig), vagy m. leírt üzleti (forgalomképes) járművek értéke
- 1319822 Teljesen (0-ig), vagy m.leírt, üz. kez. adott, korlátozottan forgalomképes egyéb gép, berendezés értéke

139 Gépek, berendezések felszerelések tervszerinti értékcsökkenése

- 139112 Korlátozottan forgalomképes informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése
- 139113 Üzleti (forgalomképes) informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése
- 1391143 Üzleti (forgalomképes) kisértékű informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése
- 139122 Korlátozottan forgalomképes. egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése
- 139123 Üzleti (fk) egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése
- 1391242 Korlátozottan forgalomképes kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése
- 1391243 Üzleti (fk) kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése
- 139143 Üzleti (fk) kisértékű hangszerek terv szerinti értékcsökkenése
- 139162 Korlátozottan forgalomképes járművek terv szerinti értékcsökkenése
- 139163 Üzleti (forgalomképes) járművek terv szerinti értékcsökkenése
- 139822 Üz. kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb gép, berendezés és felsz.terv szerinti értékcsökkenése

15. Beruházások, felújítások

- 1511122 Befejezetlen, vásárolt egyéb célú telkek beruházásának állománya
- 1511133 Befejezetlen, vásárolt egyéb épületek beruházásának állománya
- 1511149 Befejezetlen vásárolt egyéb építmények beruházásának állománya
- 15112 Befejezetlen vásárolt informatikai eszközök beruházásának állománya

15113 Befejezetlen vásárolt egyéb gép, berendezés és felszerelés beruházásának állománya

1521133 Befejezetlen vásárolt egyéb épület felújítások állománya

152114 Befejezetlen vásárolt egyéb építmények felújításának állománya

16-17. Befektetett pénzügyi eszközök

16. Tartós részesedések

162 Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban

1622121 Saját alapítású tartós részesedések állománya (AKTV Kft)

16513 Üzleti (forgalomképes) tartós részesedések állománya nonprofit gazdasági társaságban

165131 Üzleti tartós részesedések állománya / Gyeviép Nkft

165132 Üzleti tartós részesedések állománya / Gyevitur Nkft

165133 Üzleti tartós részesedések állománya / Gyevikult Nkft

16533 Üzleti (forgalomképes) más egyéb tartós részesedések

165331 Üzleti más egyéb tartós részesedések / Algyő Park Kft

165332 Üzleti más egyéb tartós részesedések / Szegedi Kistérség Nkft

165333 Üzleti más egyéb tartós részesedések / Csm-i Településtudományi Kft

165334 Üzleti más egyéb tartós részesedések / Szegedi Hulladékgazd. Nkft

17. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

17111 Belföldi kibocsátású, forint alapú tartós államkötvények

18. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

181. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak

1812. Vagyonkezelésbe adott immateriális javak

181292 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes immateriális javak állományának értéke

181293 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) immateriális javak állományának értéke

182. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok

1821. Koncesszióba adott ingatlanok

1821 Koncesszióba adott ingatlanok állományának értéke

18219 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, koncesszióba adott ingatlanok és ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok állományának értéke

1822. Vagyonkezelésbe adott ingatlanok

1822111 Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó termőföld állományának értéke

182213 Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) termőföld állományának értéke

1822212 Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes lakótelkek állományának értéke

1822213 Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) lakótelkek

állományának értéke

1822211 Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó egyéb célú telkek állományának értéke

1822222 Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb célú telkek állományának értéke

1822223 Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) egyéb célú telkek állományának értéke

1822312 Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes lakóépületek (ideértve lakások) állományának értéke

1822313 Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) lakóépületek (ideértve lakások) állományának értéke

18223311 Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó egyéb épületek állományának értéke

1822332 Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb épületek állományának értéke

1822333 Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) egyéb épületek állományának értéke

1822413 Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) ültetvények állományának értéke

18224811 Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó különféle egyéb építmények állományának értéke

1822482 Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes különféle egyéb építmények állományának értéke

1822483 Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) különféle egyéb építmények állományának értéke

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

1831. Koncesszióba adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek

1831 Koncesszióba adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek állományának értéke

18319 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, koncesszióba adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek állományának értéke

1832. Vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek

183222 Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb gép, berendezés és felszerelés állományának értéke

183223 Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) egyéb gép, berendezés és felszerelés állományának értéke

1832343 Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) kisértékű kulturális javak állományának értéke

1832912 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes informatikai eszközök állományának értéke

1832913 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) informatikai eszközök állományának értéke

18329143 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) informatikai kisértékű eszközök állományának értéke

1832922 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, államháztartáson kívülre
vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb gép, berendezés és felszerelés
állományának értéke

1832923 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, államháztartáson kívülre
vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) egyéb gép, berendezés és felszerelés
állományának értéke

18329243 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, államháztartáson kívülre
vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) kisértékű egyéb gép, berendezés és
felszerelés állományának értéke

189. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terv szerinti értékcsökkenése

1891. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

189122 Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes
immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

189123 Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes)
immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

1892. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése

18921. Koncesszióba adott ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése

18922. Vagyonkezelésbe adott ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése

18922312 Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan
forgalomképes lakóépületek (ideértve lakások) terv szerinti értékcsökkenése

18922313 Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes)
lakóépületek (ideértve lakások) terv szerinti értékcsökkenése

189223311 Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott kizárólagos nemzeti
vagyonba tartozó egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése

18922332 Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan
forgalomképes egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése

18922333 Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes)
egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése

189224811 Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott kizárólagos nemzeti
vagyonba tartozó különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése

18922482 Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan
forgalomképes különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése

18922483 Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes)
különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése

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

18931. Koncesszióba adott gépek, berendezések terv szerinti értékcsökkenése

18932. Vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések terv szerinti értékcsökkenése

1893212 Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes
informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése

1893213 Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes)
informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése

18932143 Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes)
informatikai kisértékű eszközök terv szerinti értékcsökkenése

1893222 Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes

egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése
1893223 Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) egyéb
gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése
18932243 Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes)
kisértékű gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése
1893243 Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) kisértékű
kulturális javak terv szerinti értékcsökkenése

2. SZÁMLAOSZTÁLY NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK

21. Vásárolt készletek

211. Anyagok

21111 Gyógyszerek
21113 Egy éven belül elhasználódó szakmai anyagi eszközök
21119 Egyéb szakmai anyagok
 211191 "Algyó 20" könyv
 211192 „Süli András” emlékkönyv
21121 Élelmiszerek
21122 Irodaszerek
21124 Hajtó- és kenőanyagok
21126 Egy éven belül elhasználódó üzemeltetési, fenntartási anyagok
21129 Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagok

212. Áruk

21211 Raktári áruk beszerzési áron
2122 Bolti áruk eladási áron

24. Értékpapírok

2431 Forint alapú kincstárjegyek

3. SZÁMLAOSZTÁLY PÉNZESZKÖZÖK, KÖVETELÉSEK, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

31-33. Pénzeszközök

32. Pénztárak, csekkék, betétkönyvek

3211 Forintpénztár

33. Forintszámlák és devizasámlák

331. Forintszámlák

- 331111 Önálló költségvetési elszámolási számla
- 3311112 OTP elszámolási számla
- 331121 Állami hozzájárulások elszámolási számla
- 331122 Közfoglalkoztatás miatti támogatás elszámolási számlája
- 331129 Elkülönített célelszámolási számlák
- 3311291 Víziközmű számla
- 3311292 Önkormányzati környezetvédelmi alap elszámolási számla
- 3311293 Támogatási program előlegének célelszámolási számlája
 - 33112933 070 Bölcsődei fejlesztés
 - 33112934 KEHOP-3.1.2. Biológiai lebomló hulladék eltérítése a hulladéklerakóktól
 - 331129361 054 TOP 2.1.3 Település körny.védelem
 - 331129363 056 TOP 3.2.1 Épület energetika korszerűsítés
 - 331129365 058 TOP 1.2.1 Turizmusfejlesztés
 - 331129373 065 szla HUF "TISA WATERTOURS" HUSRB 1602/31/0051
 - 331129374 067 szla HUF "TISATUR" HUSRB 1602/32/0020
 - 33112938 061 KÖFOP 1.2.1 -VEKOP ASP rendszer csatlakozás
- 3311299 Egyéb meghatározott célú pénzeszközök célelszámolási számlája
 - 33112991 Víziközmű-fejlesztés finanszírozása
 - 33112992 Algyő Park alszámla osztalékfizetésre
 - 33112993 Kosárfonó utcai lakások Elszámolási számla

- 33113 Költségvetési gazdálkodáshoz kapcsolódó adóbeszedési számlák
 - 3311311 Építményadó beszedési számla
 - 3311313 Vállalkozók kommunális adója beszedési számla
 - 3311315 Tartozkodási idő utáni idegenforgalmi adó beszedési számla
 - 3311317 Iparüzési adó beszedési számla
 - 331132 Gépjárműadó beszedési számla
 - 331133 Pótlék beszedési alszámla
 - 3311341 Adóbírság beszedési számla
 - 331136 Talajterhelési díj beszedési számla
 - 3311391 Közigazgatási hatósági eljárási illetékbeszedési számla
- 33114 Dolgozók lakásépítésének, lakásvásárlásának munkáltatói támogatására vezetett fizetési számlák
- 331154 Önkormányzatok által értékesített lakások bevételeinek elszámolási számlája
- 3311591 Munkabér elszámolási számla
- 3311631 Letéti számla
- 3311634 Biztosíték számla
- 33116341 Egyéb letéti számla

- 3312. Kincstárban vezetett forintszámlák
 - 33121331 EFOP-1.2.11 Esély otthon MÁK elszámolási számla
 - 33121332 TOP 3.2.1 Épület energetika MÁK elszámolási számla
 - 33121333 TOP 1.2.1 Turizmusfejlesztés MÁK elszámolási számla
 - 33121334 TOP 1.4.1-19-CS1-2019-16 Bölcsődei férőhely kialakítás MÁK szla

332 Devizaszámlák

332111 063 szla HUF "TISATUR" HUSRB 1602/32/0020

332112 064 szla HUF "TISAWATERTOURLS" HUSRB 1602/31/0051

35. Követelések

351. Költségvetési évben esedékes követelések

- 3511 Költségvetési évben esedékes köv.m.c.t. bevételeire államháztartáson belülről**
- 35111 Önkormányzatok működési támogatások költségvetési évi követelése
- 351111 Helyi önkorm. működésének általános támogatásának költségvetési évi követelése
- 351112 T.önk. egyes köznevelési feladatainak támogatásának költségvetési évi követelése
- 351113 T.önk. szociális és gyermekjóléti feladatainak tám. költségvetési évi követelése
- 351114 Tel.önk kulturális feladatai támogatásának költségvetési évi követelése
- 351115 Működési célú központosított előirányzatok költségvetési évi követelése
- 35116 Államháztartáson belüli véglegesen kapott m.c.t. költségvetési évi követelése
- 351161 Közp.kv. szervtől véglegesen kapott m.c.t. költségvetési évi követelése
- 351164 TB.pénzügyi alapjaitól véglegesen kapott m.c.t. költségvetési évi követelése
- 351166 Helyi önk. és azok kv. szervétől végl. kapott m.c.t. költségvetési évi követelése
- 3513 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre**
- 35133 Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók költségvetési évi követelése
- 3513414 Magánszemélyek kommunális adójának költségvetési évi követelése
- 35135121 Állandó jelleggel végzett tevékenység miatti iparüzési adó költségvetési évi követelése
- 3513542 Helyi gépjárműadók költségvetési évi követelése
- 3513551 Központi egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók költségvetési évi követelése
- 35135522 Helyi környezetterhelési díj költségvetési évi követelése
- 35135528 Egyéb korábban megszűnt önkormányzati adók költségvetési évi követelése
- 3513626 Önkorm.(helyszíni és közl. szabálysértések utáni) közig. bírságok költségvetési évi követelése
- 3513627 Egyéb bírság költségvetési évi követelése
- 3513628 Helyi adópótlék, adóbírság költségvetési évi követelése
- 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre**
- 351411 Készletértékesítés miatti költségvetési évi követelése
- 3514111 Áru- és készletértékesítés miatti költségvetési évi forintalapú követelése
- 351414 Egyéb készletek - állami készletek, tartalékok – ért. költségvetési évi követelése
- 3514161 Kiszámlázott általános forgalmi adó miatti költségvetési évi forintalapú követelés
- 351421 Étkeztetés - kivéve ellátottak, hallgatók - miatti költségvetési évi követelése
- 351422 Bérleti és lízing díjbevétel költségvetési évi követelése
- 3514226 Kv. szerv piaci alapú nem lakóingatlan bérbeadása miatti költségvetési évi követelése

- 3514227 Egyéb tárgyi eszköz kölcsönzési, bérleti és lízing díjbevételek költségvetési évi követelése
- 3514251 Szállodai szolgáltatások nyújtása miatti költségvetési évi követelése
- 351429 Egyéb különféle szolgáltatások nyújtása miatti költségvetési évi követelés
- 351431 ÁH. belüli továbbszámlázott közvetített szolg. költségvetési évi követelése
- 351432 ÁH kívüli továbbszámlázott közvetített szolg. költségvetési évi követelése
- 3514431 Önk. vagyon üzemeltetéséből, kezelésbe adásból származó költségvetési évi követelés
- 35144341 Önkormányzati lakások szociális célú bérbeadása miatti költségvetési évi követelése
- 35144343 Szolgálati lakás, szállás miatti költségvetési évi követelése
- 35144345 Önkormányzati piaci alapú lakóingatlan bérbeadása miatti költségvetési évi követelése
- 35144346 Önkormányzati piaci alapú nem lakóingatlan bérbeadása költségvetési évi követelése
- 35144347 Egyéb önk. tárgyi eszköz kölcs. bérleti és lízing díjbevételek költségvetési évi követelése
- 35144348 Önk. vagyon haszonbérbe adásból származó bevétel költségvetési évi követelése
- 35144349 Egyéb önkormányzati vagyon bérleti díjainak költségvetési évi követelése
- 3514439 Egyéb önkormányzati tulajdonosi bevételek költségvetési évi követelése
- 351451 Intézményi ellátási díjak költségvetési évi követelések
- 351453 Tanulók, hallgatók étkeztetési díj költségvetési évi követelése
- 351455 Szociális étkeztetés költségvetési évi követelése
- 351461 Kiszámlázott általános forgalmi adó miatti költségvetési évi követelése
- 3514611 Kiszámlázott működési bevételek általános forgalmi adó miatti költségvetési évi követelése
- 3514612 Kiszámlázott felhalmozási bevételek általános forgalmi adó miatti költségvetési évi követelése
- 351462 Általános forgalmi adó visszatérítése miatti költségvetési évi követelés
- 351471 Államháztartáson belülről kapott (járó) kamatbevételek költségvetési évi követelése
- 351472 Államháztartáson kívülről kapott (járó) kamatbevételek költségvetési évi követelése
- 35148 Biztosítók által fizetett kártérítés költségvetési évi követelése
- 351491 Foglalkoztatott, ellátott, hallgató, tanuló kártérítésének költségvetési évi követelése
- 3514994 Egyéb biztosítékok, óvadék (kaució) költségvetési évi követelése
- 3514999 Egyéb különféle működési bevételek költségvetési évi követelése
- 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre**
- 3515221 Lakótelkek értékesítése miatti költségvetési évi követelés
- 3515231 Lakóépületek (ideértve lakások) értékesítése költségvetési évi követelés
- 351536 Járművek értékesítése miatti költségvetési évi követelés
- 3516 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre**
- 351623 Háztartásoktól működési célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évi köve
- 351643 Háztartásoktól működési célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évi köve
- 3516523 Egyéb (profitorientált) vállalkozástól egyéb működési célú véglegesen kapott (járó) pénzeszközök

- 351653 Háztartásoktól egyéb működési célú véglegesen kapott (járó) pénzeszközök miatti költségvetési év
- 3516549 Egyéb civil, vagy más np.sz. egyéb m.c. végl.kapott pénze. költségvetési évi követelése
- 3517 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre**
- 3517143 Háztartásoktól f.c. visszatérítendő adott tám. kölcsönök költségvetési évi követelése
- 351723 Háztartásoktól f.c. visszatérítendő adott tám. kölcsönök költségvetési évi követelése
- 351733 Háztartásoktól f.c.v. kapott pénzeszközök miatti költségvetési évi követelése
- 351753 Háztartásoktól f.c.v kapott pénzeszközök miatti költségvetési évi követelése
- 3518161 Kapott központi, irányító szervei felh.célú tám. kv.évi követelések (csak önkormányzat, Tb)
- 3518162 Kapott központi, irányító szervei műk.célú tám. kv. évi követelések (csak önkormányzat, Tb)

352. Költségvetési évet követően esedékes követelések

- 3524 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre**
- 352462 Általános forgalmi adó visszatérítése miatti költségvetési évet köve. esedékes követelés
- 3526 Kv évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre**
- 352643 Háztartásoktól m.c.visszatérítendő adott tám. kölcsönök kv.évet követően esedékes követelés
- 3527 Költségvetési évet követően esedékes követelések felh. célú átvett pénzeszközre
- 352723 Háztartásoktól felh. célú visszatér.adott tám. kölcsönök kv. évet követően esedékes követelése

358. Követelések értékvesztése

- 35811131 E.é.e.alá vont közhatalmi bev. kv.esedékes köv. előző évi cs.é.á. - jövedelemadók
- 35812135 E.é.e.alá vont közhatalmi bevétel kv. évben esedékes köv. tárgyévi csoportos értékvesztése
- 35821111 Egyedi .é.alá t. műk.bev. kv.évben esedékes köv. előző évi érték.v.áll.- készletértékesítés
- 35831111 Egyedi é. alá t.felh. bev. kv. évben esedékes köv.előző évi érték.v.állománya - immateriális javak
- 35832111 Egyedi é.tartozó felh. bevétel kv.esedékes köv. tárgyévi értékvesztése - immateriális javak
- 35841112 Egyedi .é.műk. c. átvett pénzeszköz kv.évben esedékes köv. előző évi érték.v.áll.
- 35842112 Egyedi é. műk. c.átvett pénzeszköz kv.esedékes köv.targyévi értékvesztése
- 35851112 Egyedi é.felh. célú átvett pénzeszköz kv.esedékes köv.előző évi érték.v.állománya

36. Sajátos elszámolások

361. Pénzeszközök átvezetési számla

- 3611 Pénzeszköz átvezetés kiegyenlítő kiadásai

363. Azonosítás alatt álló tételek

- 3631 Független kiadások elszámolása
- 3632 Független bevételek elszámolása
- 36321 Tartásdíj befizetése független bevételek
- 36322 Független bevételek elszámolása-Nettó finanszírozás

364. Általános forgalmi adó elszámolása

- 364111 Műk.c. előzetesen felsz. egyenes adózású levonható ÁFA elszámolása
- 364112 Beruházási c. előzetesen felsz. egyenes adózású levonható ÁFA kiadásai
- 3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
- 364211 Kiszámlázott egyenes adózású ért. termékek, nyújtott szolg. fizetendő ÁFA elszámolása
- 36423 Általános forgalmi adó befizetés elszámolása

365 Követelés jellegű sajátos

elszámolások 3651 Adott előlegek

- 365141 Szolgáltatásokra forintban adott előlegek
- 365142 Szolgáltatásokra devizában adott előlegek
- 365146 Utólagos elszámolásra forintban kiadott előlegek
- 365151 Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó tételek miatti követelések
- 365152 Foglalkoztatottaknak adott munkabérelőlegek
- 365156 Utólagos elszámolásra forintban kiadott előlegek
- 365159 Foglalkoztatottaknak adott tüzelőelőlegek
- 3654 Forgótőke elszámolása

366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

- 3661 Decemberben megelőlegezett következő évi illetmények elszámolása

367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

- 367113 Egyéb túlfizetések, téves és visszajáró befizetések
- 36712 Egyéb kapott előlegek
- 367123 Utólag visszatérítendő, éven belül, vagy éven túl kapott közh.bev. miatti kötelezettségek
- 3671231 Egyéb adók túlfizetés miatti kötelezettségek
- 3671232 Idegen bevételek miatti kötelezettségek
- 3671812 Közműfejlesztés lebonyolítás elszámolási számla
- 367199 Egyéb különféle kapott előlegek
- 3673133 Megosztott szabálysértési pénz- és helyszíni bírság és közl. szab.közig.bírság bev. elszámolása
- 367321 Mászt megillető megosztott gépjárműadó bevételeinek elszámolása
- 3673313 Eljárás illetékek bevételei

37. Aktív időbeli elhatárolások

371. Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

- 3722 Igénybe vett szolgáltatások költségeinek aktív időbeli elhatárolása

373. Halasztott ráfordítások

4. SZÁMLAOSZTÁLY FORRÁSOK

41. Saját tőke

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

42. Kötelezettségek

- 421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek
 - 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
 - 421111 Törvény szerinti illetmények, munkabérek miatti kötelezettségek
 - 421114 Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat miatti kötelezettségek
 - 421116 Jubileumi jutalom miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek
 - 421117 Béren kívüli juttatások miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek
 - 4211182 Közlekedési költségtérítés miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek
 - 4211183 Egyéb költségtérítések költségvetési évben esedékes kötelezettségek
 - 421119 Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai miatti kötelezettségek
 - 421121 Választott tisztségviselők juttatásai miatti kötelezettségek
 - 421122 Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját fogl.fizetett jut.kötelezettségek
 - 421123 Egyéb külső személyi juttatások miatti kötelezettségek
 - 4212. Költségvetési évben esedékes kö. munkaadókat terh. járulékokra és szochóra
 - 4213. **Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra**
 - 421311 Szakmai anyagok beszerzése miatti költségvetési évi kötelezettségek
 - 421312 Üzemeltetési anyagok beszerzése miatti költségvetési évi forintalapú kötelezettségek
 - 421321 Informatikai szolgáltatások igénybevétele miatti költségvetési évi kötelezettségek
 - 421322 Egyéb kommunikációs szolgáltatások igénybevétele miatti költségvetési évi kötelezettségek
 - 421331 Közüzemi díjak miatti költségvetési évi kötelezettségek
 - 421332 Vásárolt élelmezés miatti költségvetési évi forintalapú kötelezettségek
 - 421333 Bérleti és lízing díjak miatti költségvetési évi kötelezettségek
 - 421334 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások miatti költségvetési évi kötelezettségek
 - 421335 Közvetített szolgáltatások miatti költségvetési évi kötelezettségek
 - 421336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások miatti költségvetési évi kötelezettségek
 - 421337 Egyéb szolgáltatások miatti költségvetési évi kötelezettségek
 - 421339 Szolgáltatási kiadások miatti költségvetési évi váltókötelezettségek
 - 421351 Működési célú előzetesen felszámított ÁFA miatti költségvetési évi kötelezettségek
 - 421352 Fizetendő általános forgalmi adó miatti költségvetési évi kötelezettségek
 - 421353 Kamatkiadások miatti költségvetési évi kötelezettségek
 - 421355 Egyéb dologi kiadások miatti költségvetési évi kötelezettségek
 - 4213551 Egyéb adók túlfizetés miatti költségvetési évi kötelezettségek
 - 4213552 Helyi adók túlfizetés miatti költségvetési évi kötelezettségek
 - 4213553 Tartásdíj befizetés miatti költségvetési évi kötelezettségek

- 4213554 Étkezési díj túlfizetés miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 4213555 Térítési díj túlfizetés miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 42139 Egyéb dologi kiadások miatti költségvetési évi váltókötelezettségek
- 4214. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira**
- 42144 Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások miatti kötelezettség
- 42145 Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások miatti kötelezettség
- 42146 Lakhatással kapcsolatos ellátások miatti kötelezettségek
- 42148 Egyéb nem intézményi ellátások miatti kötelezettségek
- 4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra**
- 421521 Helyi önkormányzatok előző évi befizetések miatti kötelezettségek
- 421522 Helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései miatti kötelezettségek
- 421523 Egyéb elvonások, befizetések miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 421561 Központi költségvetési szervnek egyéb működési célú támogatás miatti kötelezettségek
- 421567 Társulásnak és költségvetési szervének egyéb működési célú támogatás miatti kötelezettségek
- 42158 Európai Uniónak egyéb működési célú támogatások miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 4215922 Önk. többségi tulaj.nem pénzügyi váll. egyéb műk.célú tám. kötelezettségek
- 421593 Háztartásoknak egyéb működési célú támogatások miatti kötelezettségek
- 4215942 Önk. többs.tul. np. gt.egyéb működési célú támogatások miatti kötelezettségek
- 4215943 Egyéb np.g.t. egyéb m.c.t. miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 4215944 Egyéb civil, vagy más np.sz. egyéb m.c.t.miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 421595 Egyéb civil, vagy más np.sz. egyéb m.c.t. miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra**
- 42162 Ingatlanok beszerzése miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 42163 Informatikai eszközök beszerzése miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 42164 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 42167 Beruházási célú előzetesen felsz. ÁFA miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra**
- 42171 Ingatlanok felújítása miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 42173 Egyéb tárgyi eszközök felújítása miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 42174 Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 4218. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra**
- 4219. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra**
- 42191131 Pü. váll.fejlesztési célú költségvetési évi, rövid lejáratú hitelek, kölcsönök állománya
- 421913 ÁH belülről kapott megelőlegezési (KESZ) hitelek miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 421915 Kv. évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
- 4219152 Központi, irányító szervi m.c.t. nyújtása miatti kv. kötelezettségek

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

422337 Egyéb szolgáltatások miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

422352 Fizetendő általános forgalmi adó miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

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** 42291131 Pü.vál. felvett fejl.célú kv. évet követően esedékes, rövid lejáratú hitelek, kölcsönök állománya

422913 ÁH belülről kapott megelőlegezési (KESZ) hitelek kv. évet követően esedékes kötelezettségek

43. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások

44. Passzív időbeli elhatárolások

441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása **442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása**

4423 Bérköltség passzív időbeli elhatárolása

4425 Bérjárulékok passzív időbeli elhatárolása

443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

4431. Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása

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

49. Évi mérlegszámlák

491. Nyitómérleg számla

492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

493. Zárómérleg számla 495. Mérlegrendezési számla

5. SZÁMLAOSZTÁLY KÖLTSÉGNEMEK

51. Anyagköltség

- 5111 Gyógyszerek költségei
- 5113 Könyvbeszerzés költségei
- 5114 Folyóirat-beszerzés költségei
- 5115 Egyéb információhordozó-beszerzés költségei
- 5119 Egyéb szakmai anyagok költségei
- 5121 Élelmiszerek költségei
- 5122 Irodaszerek, nyomtatványok költségei
- 5123 Tüzelőanyagok költségei
- 5124 Üzemanyag, hajtó- és kenőanyagok költségei
- 5127 Egy éven belül elhasználódó munkaruhák, védőruhák, formaruhák, egyenruhák költségei
- 5128 Egy éven belül elhasználódó üzemeltetési anyagi eszközök költségei
- 5129 Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagok költségei

52. Igénybe vett szolgáltatások költségei

521 Informatikai és egyéb kommunikációs szolgáltatások költségei

- 5221 Villamosenergia-szolgáltatási díjak költségei
- 5222 Gázenergia-szolgáltatási díjak költségei
- 5223 Távhő- és melegvíz-szolgáltatási díjak költségei
- 5224 Víz- és csatornadíjak költségei
- 523 Vásárolt élelmezés költségei**
- 524 Bérleti és lízing díjak költségei**
- 525 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások költségei**
- 526 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások költségei**
- 5271 Biztosítási szolgáltatási díjak költségei
- 5272 Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak költségei
- 5273 Szállítási szolgáltatási díjak költségei
- 5274 Postai szolgáltatási díjak költségei
- 5275 Takarítás szolgáltatási díj költségei
- 5279 Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolgáltatások költségei

53. Bérköltség

- 531 Törvény szerinti illetmények, munkabérek költségei
- 534 Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat költségei

54. Személyi jellegű egyéb

kifizetések 542

Jubileumi jutalom

költségei

- 543 Béren kívüli juttatások költségei**
- 545 Közlekedési költségtérítés költségei**
- 548 Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásainak költségei**
 - 5491 Választott tisztségviselők juttatásainak költségei
 - 5492 Munkavégzésre irányuló egyéb jogv. nem saját fogl.fizetett juttatások költségei
 - 5493 Egyéb külső személyi juttatások költségei

55. Bérjárulékok

- 551 Szociális hozzájárulási adó költségei**
- 553 Egészségügyi hozzájárulás költségei**
- 554 Táppénz hozzájárulás költségei**
- 555 Korkedvezmény-biztosítási járulék költségei**
- 557 Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó költségei**

56. Értékcsökkenési leírás

- 561 Terv szerinti értékcsökkenési leírás**
 - 5611 Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenési leírása
 - 5612 Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenési leírása
 - 5613 Informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenési leírása
 - 5614 Egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenési leírása
 - 5615 Járművek terv szerinti értékcsökkenési leírása
 - 5618 Kisértékű te. használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírása
- 562 Használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás**

57. Aktivált saját teljesítmények értéke

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

59. Költségnem átvezetési számla

- 591. Költségnem átvezetési számla**
 - 59151 Anyagköltség átvezetési számla
 - 59152 Igénybe vett szolgáltatások költségei átvezetési számla
 - 59153 Bérköltség átvezetési számla
 - 59154 Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetési számla
 - 59155 Bérjárulékok átvezetési számla
 - 59156 Értékcsökkenési leírás átvezetési 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

8141 Államháztartáson belüli eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

8142 Államháztartáson kívüli eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

82. Személyi jellegű ráfordítások

821. Bérköltség

822. Személyi jellegű egyéb kifizetések

823. Bérjárulékok

83. Értékesítési leírás

84. Egyéb ráfordítások

841. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

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

843. Különféle egyéb ráfordítások

8431. Anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete

8432. Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések

8433. Más okból behajthatatlanként leírt követelések

8434. Más különféle egyéb ráfordítások

843412 Központi, irányító szervi működési támogatások folyósításának ráfordításai

843421 Ellátottak pénzbeli juttatások ráfordításai

843422 ÁH belülrre egyéb végleges működési célú támogatások folyósításának ráfordításai

843423 EU-nak egyéb végleges működési célú tám. folyósításának ráfordításai

843424 ÁH kívülrre egyéb végleges működési célú tám. folyósításának ráfordításai

8434311 Műk.c. előzetesen felszámított, le nem vonható egyenes adózású ÁFA miatti ráfordítások

8434313 Felh.c. előzetesen felszámított, le nem vonható egyenes adózású ÁFA miatti ráfordítások

843432 Nemzetközi kötelezettségek ráfordításai

843433 Elvonások és befizetések ráfordításai

843434 Helyi adók, egyéb vám, illeték és adójellegű bef., díjak, egyéb befizetések ráfordításai

843435 Kés. kamathoz, pótlékhoz, kötbérhez, perktg. egyéb szankcióhoz kapcsolódó ráfordítások

843439 Egyéb különféle dologi kiadások ráfordításai

843499 Egyéb különféle ráfordítások

85. Pénzügyi műveletek ráfordításai

851. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

85119 Államháztartáson belüli egyéb fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

852. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása

853. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

86. Rendkívüli ráfordítások

861. Tőkekivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés nyilv. szerinti értéke

862. Megszűnt részesedése nyilvántartás szerinti értéke

863. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke **864. Más rendkívüli ráfordítások**

9. SZÁMLAOSZTÁLY EREDMÉNYSZEMLÉLETŰ BEVÉTELEK

91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei

911. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek

9113 Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók e/bevételei

91141 Vagyoni típusú helyi adók e/bevételei

911512 Helyi értékesítési és forgalmi adók e/bevételei

911542 Helyi gépjárműadók bevételei e/bevételei

911552 Egyéb helyi áruhasználati és szolgáltatási adók e/bevételei

911626 Önk. megillető szabs. pénz- és helyszíni bírság, szabálys. közigazgatási bírság e/bevételei

911628 Helyi adópótlék, adóbírság e/bevételei

912. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei

913. Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei

91321 Önkormányzati vagyon üzemeltetéséből, kezelésbe adásból származó nettó e/bevételei

913245 Önkormányzati piaci alapú lakóingatlan bérbeadás miatti nettó e/bevételei

913246 Önkormányzati piaci alapú nem lakóingatlan bérbeadás nettó e/bevételei

913247 Egyéb önkormányzati tárgyi eszköz kölcsönzési, bérleti és lízing díj nettó e/bevételei

913248 Önkormányzati vagyon haszonbérbe adásból származó nettó e/bevételei

91329 Egyéb önkormányzati tulajdonosi nettó e/bevételek

92. Egyéb eredményszemléletű bevételek

921. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei 9211 Önkormányzatok kapott működési támogatás e/bevételei

9212 Központi, irányító szervi kapott működési célú támogatás e/bevételei

922. Egyéb működési célú támogatások eredményszámlázatú bevételei

923. Különböző egyéb eredményszámlázatú bevételek

- 9231. Anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete
- 9232. Más különböző egyéb eredményszámlázatú bevételek
- 9232 Más különböző egyéb eredményszámlázatú bevételek
- 92321231 Lakóépület (ideértve lakás) értékesítésének bevételei
- 923242 Biztosító által visszaigazolt kártérítés e/bevételei
- 923259 Egyéb különböző működési e/bevételek

93. Pénzügyi műveletek eredményszámlázatú bevételei

931. Kapott (járó) osztalék és részesedés

932. Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámlázatú bevételek

- 93229 Államháztartáson kívüli egyéb kamat-, kamatjellegű e/bevételek
- ### **933. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszámlázatú bevételei**

94. Rendkívüli eredményszámlázatú bevételek

- 941. Felhalmozási célú támogatások eredményszámlázatú bevételei számolt tételek
- 942. Különböző rendkívüli eredményszámlázatú bevételek
- 9421. Térítés nélkül átvett eszközök értéke
- 9422. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke
- 9423. Különböző egyéb rendkívüli eredményszámlázatú bevételek

0. SZÁMLAOSZTÁLY NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK

A **01-02. Nyilvántartási számlacsoportok** a pénzügyi számvitel körébe tartoznak. Ebben a két számlacsoportban kell kimutatni a befektetett eszközök és készletek közül azokat az eszközöket, melyek értékkel nem szerepelhetnek a mérlegben.

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

A **03-09. főkönyvi számlacsoportok** számláira és a kapcsolódó ellenszámlákra a költségvetési számvitelben kell könyvelni.

03. Függő és biztos (jövőbeni) követelések

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

04. Függő kötelezettségek

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

A **05. és 09. számlacsoportok** további alábontása az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott rovatrendi besoroláshoz igazodik.

A főkönyvi számlák felépítése:

- 05 kiadási rovat (1) előirányzat
 - (2) kötelezettségvállalás
 - (3) teljesítés
- 09 bevételi rovat (1) előirányzat
 - (2) követelés
 - (3) teljesítés

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

051. Személyi juttatások

0511. Foglalkoztatottak személyi juttatásai

Foglalkoztatottak személyi juttatásai előirányzat

- 0511011 Kötváll. más fizetési köt. törvény szerinti illetményekre, munkabérekre előirányzat
- 0511041 Kötváll. más fizetési köt. Készenléti, ügyeleti, hely. díjra, túlórára,
- 0511061 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség jubileumi jutalomra
- 0511071 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség béren kívüli juttatásokra
- 0511091 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közlekedési költségtérítésre
- 0511101 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb költségtérítésekre
- 0511131 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira

Kötelezettségvállalás foglalkoztatottak személyi juttatásaira

- 0511012 Kötváll. más fizetési köt. törvény szerinti illetményekre, munkabérekre
- 0511042 Kötváll. más fizetési köt. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díjra, túlórára, túlszolgálatra
- 0511062 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség jubileumi jutalomra
- 0511072 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség béren kívüli juttatásokra
- 0511092 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közlekedési költségtérítésre
- 0511102 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb költségtérítésekre
- 0511132 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira

Foglalkoztatottak személyi juttatásai teljesítése

- 0511013 Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése
- 0511043 Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat teljesítése
- 0511063 Jubileumi jutalom teljesítése
- 0511073 Béren kívüli juttatások teljesítése
- 0511093 Közlekedési költségtérítés teljesítése
- 0511103 Egyéb költségtérítések teljesítése
- 0511133 Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése

0512. Külső személyi juttatások**Külső személyi juttatások előirányzata**

- 051211 Kötváll. más fizetési kötelezettség választott tisztségviselők juttatásaira
- 051221 Kötváll. más fizetési kötelezettség munkav. ir.e.jv.nem saját fogl.fizetett juttatásokra
- 051232 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb külső személyi juttatásokra

Kötelezettségvállalás külső személyi juttatások előirányzata

- 051212 Kötváll. más fizetési kötelezettség választott tisztségviselők juttatásaira
- 051222 Kötváll. más fizetési kötelezettség munkav. ir.e.jv.nem saját fogl.fizetett juttatásokra
- 051232 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb külső személyi juttatásokra

Külső személyi juttatások teljesítése

- 051213 Kötváll. más fizetési kötelezettség választott tisztségviselők juttatásaira
- 051223 Kötváll. más fizetési kötelezettség munkav. ir.e.jv.nem saját fogl.fizetett juttatásokra
- 051233 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb külső személyi juttatásokra

052. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

- 0521 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata
- 0522 Kötváll. más fizetési köt.munkaadókat terhelő járulékok és szochóra
- 0523 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése

053. Dologi kiadások

- 0531. Készletbeszerzés

Készletbeszerzés kiadási**előirányzata**

- 053111 Szakmai anyagok beszerzése
- 053121 Üzemeltetési anyagok beszerzésére
- 05312111 Élelmiszer-beszerzés
- 053131 Árubeszerzés
- Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség készletbeszerzésre**
- 053112 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésére
- 053122 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére
- 05312211 Élelmiszer-beszerzés költségvetési évi kötelezettségvállalása
- 053132 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árubeszerzésre

Készletbeszerzés teljesítése

- 053113 Szakmai anyagok beszerzése teljesítése

- 053123 Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése
0531231 Élelmiszer-beszerzés kiadásai
053133 Árubeszerzés teljesítése
0532 Kommunikációs szolgáltatások
053211 Informatikai szolgáltatások igénybevételének előirányzata
053221 Egyéb kommunikációs szolgáltatások igénybevételének előirányzata
053212 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség Informatikai szolgáltatások igénybevételére
053222 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb kommunikációs szolgáltatások
053213 Informatikai szolgáltatások igénybevételének teljesítése
053223 Egyéb kommunikációs szolgáltatások teljesítése
0533 Szolgáltatási kiadások
Szolgáltatási kiadások előirányzata
053311 Közüzemi díjak
053321 Vásárolt élelmezés
053331 Bérleti és lízingdíjak
053341 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások
053351 Közvetített szolgáltatások
053361 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások
053371 Egyéb szolgáltatások
Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szolgáltatási kiadásokra
053312 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közüzemi díjakra
053322 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vásárolt élelmezésre
053332 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízingdíjakra
053342 Kötelezettségvállalás, más fizetési köt. karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra
053352 Kötelezettségvállalás, más fizetési köt. közvetített szolgáltatásokra
053362 Kötelezettségvállalás, más fizetési köt. szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásokra
053372 Kötelezettségvállalás, más fizetési köt. egyéb szolgáltatásokra
Szolgáltatási kiadások teljesítése
053313 Közüzemi díjak teljesítése
053323 Vásárolt élelmezés teljesítése
053333 Bérleti és lízingdíjak teljesítése
053343 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése
053353 Közvetített szolgáltatások teljesítése
053363 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások
053373 Egyéb szolgáltatásokra
0534. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások
05341 Kiküldetések kiadásai
053411 Kiküldetések kiadásai előirányzata
053412 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kiküldetések kiadásaira
053413 Kiküldetések kiadásai teljesítése

0535. Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások

Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások előirányzata

- 053511 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
05351111 Működési célú egyenes adózás alá tartozó előzetes levonható áfa

- 053521 Fizetendő általános forgalmi adóra
- 053531 Kamatkiadásokra
- 053551 Egyéb dologi kiadásokra

Kötelezettségvállalás más fiz.köt. különféle befizetésekre és egyéb dologi kiadásokra

- 053512 Kötváll. más fiz. köt. működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
- 05351211 Műk.célú egyenes adózás alá tartozó e.levonható áfa költségvetési évi kötelezettségvállalása
- 053522 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség fizetendő általános forgalmi adóra
- 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra
- 053552 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra

Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások teljesítése

- 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
- 05351311 Működési célú egyenes adózás alá tartozó előzetes levonható áfa teljesítése
- 053523 Fizetendő általános forgalmi adó teljesítése
- 053533 Kamatkiadások teljesítése
- 053553 Egyéb dologi kiadások teljesítése

054. Ellátottak pénzbeli juttatásai

Ellátottak pénzbeli juttatásainak kiadási előirányzata

- 05421 Családi támogatások
- 05441 Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások
- 05451 Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások
- 05461 Lakhatással kapcsolatos ellátások
- 05481 Egyéb nem intézményi ellátások

Ellátottak pénzbeli juttatásainak kötelezettségvállalása

- 05422 Kötváll. más fizetési kötelezettség családi támogatásokra
- 05442 Kötváll. más fizetési köt. betegséggel kapcsolatos (nem tb.) ellátásokra
- 05452 Kötváll. más fizetési köt. foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátásokra
- 05462 Kötváll. más fizetési köt. lakhatással kapcsolatos ellátásokra
- 05482 Kötváll. más fizetési köt. egyéb nem intézményi ellátásokra

Ellátottak pénzbeli juttatásainak teljesítése

- 05423 Családi támogatások teljesítése
- 05443 Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások teljesítése
- 05453 Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások teljesítése
- 05463 Lakhatással kapcsolatos ellátások teljesítése
- 05483 Egyéb nem intézményi ellátások teljesítése

055. Egyéb működési célú kiadások

Egyébműködési célú kiadások előirányzata

- 0550211 Helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások előirányzata
- 055021 Egyéb elvonások és befizetések költségvetési évi előirányzata

- 0550221 Helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései
- 0550231 Egyéb elvonások, befizetések
- 055061 Egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson belülre
- 055111 Működési célú támogatásokra az Európai Uniónak
- 055121 Egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson kívülre
- Kötelezettségvállalás, más fiz. köt. egyéb működési célú kiadásokra**
- 0550212 Kötváll. más fiz.köt. a helyi önkormányzatok előző évi elsz. származó kiadásokra
- 055022 Egyéb elvonások és befizetések költségvetési évi kötelezettségvállalása
- 0550222 Kötváll. más fiz.köt. helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetéseire
- 0550232 Kötváll. más fiz. kötelezettség egyéb elvonások, befizetésekre
- 055062 Kötváll. más fiz. köt. egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson belülre
- 055112 Kötváll. más fiz.köt. működési célú támogatásokra az Európai Uniónak
- 055122 Kötváll. más fiz. köt. egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson kívülre
- Egyéb működési célú kiadások teljesítése**
- 0550213 Helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások teljesítése
- 055023 Egyéb elvonások és befizetések teljesítése
- 0550223 Helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései teljesítése
- 0550233 Egyéb elvonások, befizetések teljesítése
- 055063 Egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson belülre teljesítése
- 055113 Működési célú támogatásokra az Európai Uniónak teljesítése
- 055123 Egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson kívülre

05513. Tartalékok

055131. Tartalékok előirányzata

056. Beruházások

Beruházások kiadási előirányzata

- 05622 Ingatlanok beszerzése, létesítése
- 05632 Informatikai eszközök beszerzése, létesítése
- 05642 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése
- 05672 Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó **Kötelezettségvállalás más fiz. kötelezettség beruházásokra**
- 05622 Kötváll. más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére
- 05632 Kötváll. más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére
- 05642 Kötváll. más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére
- 05672 Kötváll. más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított ÁFA-ra
- Beruházások kiadásainak teljesítése**
- 05622 Ingatlanok beszerzése, létesítése
- 05632 Informatikai eszközök beszerzése, létesítése
- 05642 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése
- 05672 Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó

057. Felújítások

Felújítások kiadási előirányzata

- 05711 Ingatlanok felújítása

- 05731 Egyéb tárgyi eszközök felújítása
- 05741 Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó **Kötelezettségvállalás más fiz. köt. felújításokra**
- 05712 Kötváll. más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítására
- 05732 Kötváll. más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök felújítására
- 05742 Kötváll. más fizetési kötelezettség felújítási célú előzetesen felszámított ÁFA-ra
- Felújítások kiadásainak teljesítése**
- 05713 Ingatlanok felújítása
- 05733 Egyéb tárgyi eszközök felújítása
- 05743 Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó

058. Egyéb felhalmozási célú kiadások

0582 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH.n belülrre

- 05821 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre előirányzata
- 05822 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülrre
- 05823 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre teljesítése

0583 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre

- 05831 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre előirányzata
- 05832 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülrre
- 05833 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre teljesítése

059. Finanszírozási kiadások

- 0591 Belföldi finanszírozás kiadásai

Belföldi finanszírozás kiadási előirányzata

- 0591131 Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak
- 059141 Államháztartáson belülrre megelőlegezések visszafizetése
- 059151 Központi, irányító szervi támogatás folyósítása

Kötelezettségvállalás belföldi finanszírozási kiadásokra

- 0591132 Kötváll. más fizetési köt. rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pü. vállalkozásnak
- 059142 Kötváll. más fizetési köt. államháztartáson belülrre megelőlegezések visszafizetésére
- 059152 Kötváll. más fizetési kötelezettség központi, irányító szervi támogatás folyósítására
- Belföldi finanszírozási kiadások teljesítése**
- 0591133 Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak
- 059143 Államháztartáson belülrre megelőlegezések visszafizetése
- 059153 Központi, irányító szervi támogatás folyósítása

09. Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés

091 Működési célú támogatások államháztartáson belülről

Önkormányzatok működési támogatásai előirányzat

091111 Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása
091121 Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása
091131 Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása
091141 Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása
091151 Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások

Követelés önkormányzatok működési támogatására

091112 Követelés helyi önkormányzatok működésének általános támogatására
091122 Követelés települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatására
091132 Követelés települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatására
091142 Követelés települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatására
091152 Követelés működési célú költségvetési támogatásokra és kiegészítő támogatásokra

Önkormányzatok működési támogatásának teljesítése

091113 Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása
091123 Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása
091133 Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása
091143 Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása
091153 Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások

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

093 Közhatalmi bevételek

Közhatalmi bevételek előirányzata

09331 Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók
09341 Vagyoni típusú adók
093511 Értékesítési és forgalmi adók
093541 Gépjárműadók
093551 Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók
09361 Egyéb közhatalmi bevételek **Követelés**

közhatalmi bevételekre

09332 Követelés bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókra
09342 Követelés vagyoni típusú adókra
093512 Követelés értékesítési és forgalmi adókra
093542 Követelés gépjárműadókra
093552 Követelés egyéb áruhasználati és szolgáltatási adókra
09362 Követelés egyéb közhatalmi bevételekre **Közhatalmi bevételek teljesítése**
09333 Követelés bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókra

- 09343 Követelés vagyoni típusú adókra
- 093513 Követelés értékesítési és forgalmi adókra
- 093543 Követelés gépjárműadókra
- 093553 Követelés egyéb áruhasználati és szolgáltatási adókra
- 09363 Követelés egyéb közhatalmi bevételekre

094. Működési bevételek

Működési bevételek előirányzata

- 094011 Követelés készletértékesítés ellenértékére
- 094021 Követelés szolgáltatások ellenértékére
- 094031 Követelés közvetített szolgáltatások ellenértékére
- 094041 Követelés tulajdonosi bevételekre
- 094051 Követelés ellátási díjakra
- 094061 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra
- 094071 Követelés általános forgalmi adó visszatérítésére
- 094081 Követelés kamatbevételekre
- 094101 Követelés biztosító által fizetett kártérítésre
- 094111 Követelés egyéb működési bevételekre **Követelés**

működési bevételekre

- 094012 Követelés készletértékesítés ellenértékére
- 094022 Követelés szolgáltatások ellenértékére
- 094032 Követelés közvetített szolgáltatások ellenértékére
- 094042 Követelés tulajdonosi bevételekre
- 094052 Követelés ellátási díjakra
- 094062 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra
- 094072 Követelés általános forgalmi adó visszatérítésére
- 094082 Követelés kamatbevételekre
- 094102 Követelés biztosító által fizetett kártérítésre
- 094112 Követelés egyéb működési bevételekre **Működési**

bevételek teljesítése

- 094013 Követelés készletértékesítés ellenértékére
- 094023 Követelés szolgáltatások ellenértékére
- 094033 Követelés közvetített szolgáltatások ellenértékére
- 094043 Követelés tulajdonosi bevételekre
- 094053 Követelés ellátási díjakra
- 094063 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra
- 094073 Követelés általános forgalmi adó visszatérítésére
- 094083 Követelés kamatbevételekre
- 094103 Követelés biztosító által fizetett kártérítésre
- 094113 Követelés egyéb működési bevételekre

095. Felhalmozási bevételek

0952 Ingatlanok értékesítése

- 09521 Ingatlanok értékesítése előirányzata
- 09522 Követelés ingatlanok értékesítéséből
- 09523 Ingatlanok értékesítése,

0953**Egyéb tárgyi eszközök
értékesítése**

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

096. Működési célú átvett pénzeszközök**Működési célú átvett pénzeszközök előirányzata**

- 09631 Működési célú visszatér. támogatások, kölcsönök visszatérülésére kormányoktól
- 09641 Működési célú visszatérítendő tám. kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről
- 09651 Egyéb működési célú átvett pénzeszközökre

Követelés működési célú átvett pénzeszközökre

- 09632 Követelés műk.c. visszatér. tám. kölcsönök visszatérülésére kormányoktól
- 09642 Követelés műk.c. visszatér. tám. kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről
- 09652 Követelés egyéb működési célú átvett pénzeszközökre

Működési célú pénzeszközök teljesítése

- 09633 Működési célú visszatér. támogatások, kölcsönök visszatérülésére kormányoktól
- 09643 Működési célú visszatérítendő tám. kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről
- 09653 Egyéb működési célú átvett pénzeszközökre

097. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök**Felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata**

- 09722 Felhalmozási célú visszatér. tám. kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól
- 09732 Felhalmozási célú visszatér. tám. kölcsönök visszatérülése kormányoktól
- 09742 Felhalmozási célú visszatér. tám. kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről
- 09752 Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök

Követelés felhalmozási célú átvett pénzeszközökre

- 09722 Követelés felh. célú visszatérítendő tám. kölcsönök visszatérülésére az Európai Uniótól
- 09732 Követelés felh. célú visszatérítendő tám. kölcsönök visszatérülésére kormányoktól
- 09742 Követelés felh. célú visszatérítendő tám. kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről
- 09752 Követelés egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközökre

Felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése

- 09722 Felhalmozási célú visszatér. tám. kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól
- 09732 Felhalmozási célú visszatér. tám. kölcsönök visszatérülése kormányoktól
- 09742 Felhalmozási célú visszatér. tám. kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről
- 09752 Felhalmozási célú visszatér. tám. kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól

098. Finanszírozási bevételek

- 0981 Belföldi finanszírozás bevételei
- 09816 Központi, irányító szervi támogatás
- 098161 Központi, irányító szervi támogatás előirányzata
- 098162 Követelés központi, irányító szervi támogatásra
- 098163 Központi, irányító szervi támogatás 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

0031011140 Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége

0031082091 Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel

0031082092 Közművelődés - hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása

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

0051011140 Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége

0051082091 Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel

0051082092 Közművelődés - hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása

006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla

0061 Egyéb pénzügyi számvitel miatti nyilvántartási ellenszámla

0062 Egyéb költségvetési számvitel miatti nyilvántartási ellenszámla

2. Könyvvezetési kötelezettség

A költségvetési szerv, a 4/2013 (I.11) Korm. rendelet - az államháztartás számviteléről - előírásai szerint tesz eleget beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének.

3. Számviteli bizonylatok

A költségvetési számvitelben és a pénzügyi számvitelben a bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre, a számviteli bizonylatokra, a szigorú számadási kötelezettségre és a bizonylatok megőrzésére egyaránt az Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdését, valamint a 166–169. §-át kell

alkalmazni.

4. Nyitó és nyitás utáni tételek

A nyitó és a nyitás utáni könyvelési tételeket az NGM rendelet **XIV. fejezete** tartalmazza és a 4/2013 Korm.rendelet 54 §-a részletezi.

A nyitással kapcsolatos feladatok:

- A bevételi és a kiadási előirányzatok megnyitása az elemi költségvetés jóváhagyását követően
- az 1-4 számlák megnyitása a 491 nyitómérleg számlával szemben, a beszámoló elfogadását követően
- nyitás után 416 mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetése a 414 felhalmozott eredmény könyvviteli számlára
- az előző évi maradvány bevételként történő nyilvántartásba vétele
- az időbeni elhatárolások visszavezetése
- a költségvetési évben esedékes és a költségvetési évet követően esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (követelések közötti átvezetések a nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt

felelős: Főkönyvi könyvelő

5. A részletező nyilvántartások köre és a főkönyvi könyvelés kapcsolata

1. SZÁMLAOSZTÁLY

NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

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

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök közé

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

kell besorolni.

11. IMMATERIÁLIS JAVAK

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

Főkönyvi számlák és a részletező (analitikus) nyilvántartás kapcsolata:

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit tételesen immateriális javaként

- az 5 ezer Ft feletti, de 100 ezer Ft alatti javakat csoportosan vagy egyedileg - kell felfektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (szerződések, számlák, megállapodások, stb.)

alapján.

Állománycsökkenést is a megfelelő okmányok alapján lehet a nyilvántartásból kivezetni:

- selejtezést selejtezési jegyzőkönyv alapján
- értékesítést adásvételi szerződés alapján
- ajándékozást az ajándékozási szerződés, megállapodás alapján

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a ASP Gazdálkodási Szakrendszer KATI számítógépes programmal történik.

Az analitikus nyilvántartás főkönyvvel való kapcsolatát az azonos főkönyvi szám biztosítja, ezen belül az analitikának egyedi növekvő sorszámú számjelzése (leltári száma) is van.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a tárgyi eszközök nyilvántartását vezető pénzügyi ügyintéző felelős.

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért a főkönyvi könyvelő és a tárgyi eszközök nyilvántartását vezető pénzügyi ügyintéző felelős.

Az egyeztetés folyamatosan, manuális módon történik.

111. Vagyoni értékű jogok

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

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

112. Szellemi termékek

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

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

118. Immaterciális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni a számlán az immaterciális 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 értékeln.

119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

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

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

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

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

I. IMMATERIÁLIS JAVAK BESZERZÉSÉVEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Vásárlás elszámolása

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

1. Kötelezettségvállalás a **költségvetési számvitel** szerint

a) Nettó érték	T0021	-	K05612
----------------	-------	---	--------

b) Általános forgalmi adó T0021 - K05672

2. Előleg a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Nettó előleg a kifizetés alapján T36511 - K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított ált. forgalmi adó T3641 - K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszám. ált. forgalmi adó T8434 - K32/33

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

a) Nettó érték (Végleges kötelezettségvállalás elszámolása) T05612 - K0021
T0022 K05612
b) Általános forgalmi adó T05672 - K0021
(Végleges kötelezettségvállalás elszámolása) T0022 K05672
c) Nettó előleg teljesítésként T05613 - K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként T05673 - K003

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

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

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

a) Nettó összeg (előleg nélkül) T05613 - K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni ÁFA nélkül) T05673 - K003

6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a **pénzügyi** T4216 -
K32/33 **számvitel** szerint (előleg nélkül)

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

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

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

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

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

a) Nettó érték (Végleges kötelezettségvállalás elszámolása)	T0021	-	K05612
	T05612		K0022
b) Nettó előleg teljesítésként	T003	-	K05613
10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint	T4216	-	K933

II. IMMATERIÁLIS JAVAKKAL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

Térítés nélkül, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt immateriális javak elszámolása Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T11	-	K9421/ 9422
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: 9422 Szt.) 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)	T9421/	-	K443
3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	-	K053512
b) Teljesítésként	T053513	-	K003
4. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó ált. forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettséggként	T3641	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K32/33

Immateriális javak bérbe vétele, operatív lízingelése elszámolása

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T0021	-	K053332
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
2. Bérbe vett eszköz bruttó értékének nyilvántartásba pénzügyi számvitel szerint	T012 vétele a	-	K006

3. Számlázott bérleti díj a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T053332	-	K0021
	T0022		K053332
b) Általános forgalmi adó	T053512	-	K0021
	T0022		K053512
4. Számlázott bérleti díj a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó összeg	T52	-	K4213
	T6/7		K591
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T3641 adó	-	K4213
c) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított adó rendezése	T4213 általános forgalmi	-	K3641
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T843 forgalmi adó	-	K4213
e) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított adó rendezése	T4213 általános forgalmi	-	K843
5. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T053333	-	K003
b) Általános forgalmi adó	T053513	-	K003
6. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a pénzügyi	T4213 számvitel szerint	-	K32/33
7. Bérlet megszűnésekor az eszköz kivezetése a számvitel szerint	T006 pénzügyi	-	K012

Pénzügyi lízing során átvett immateriális javak elszámolása
Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T0021	-	K059172
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
c) Kamatrész	T0021	-	K053532
2. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T059172	T0022	- K0021 K059172
b) Általános forgalmi adó	T053512	T0022	- K0021 K053512
c) Kamatrész	T053532	T0022	- K0021 K053532
3. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T11	-	K4219

b) Levonható előzetesen felszámított ált. forgalmi adó	T3641	-	K4213
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T8434	-	K4213
d) Kamatrész	T851	-	K4213
e) Kamatrész elhatárolása	T372	-	K851
4. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a költségvetési számvitel szerint	T053513	-	K003
5. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a pénzügyi számvitel szerint	T4213	-	K32/33
6. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint	T851	-	K372
7. Törlesztések a költségvetési számvitel szerint			
a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T059173	-	K003
b) Fizetett kamatrész	T053533	-	K003
8. Törlesztések a pénzügyi számvitel szerint			
a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T4219	-	K32/33
b) Fizetett kamatrész	T4213	-	K32/33

Követelés fejében átvett immateriális javak elszámolása

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

Csökkenések

Terv szerinti értécsökkenés elszámolása

- | Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
|--|---|
| 1. Terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint T6/7 K591 | T56 - K119 |
| 2. Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező - visszavezetése, ha az immateriális jószágot korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt a pénzügyi számvitel szerint | T 443 - K9421/9422 |
| 3. Passzív időbeli elhatárolásból a leírással arányos visszavezetése, ha az immateriális jószág - beszerzéséhez kapcsolódóan elengedtek kötelezettséget, vagy a beszerzéshez vissza nem térítendő támogatást folyósítottak a pénzügyi számvitel szerint | T443 K 941/942 |

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása Gazdasági esemény
Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

- | | |
|---|--------------------------|
| 1. Terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint - K118 szerint | T8434 |
| 2. Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező - visszavezetése, ha az immateriális jószágot korábban kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt a pénzügyi számvitel szerint | T 443 - K9421/9422 |
| 3. Passzív időbeli elhatárolásból a leírásnak a arányos összegének visszavezetése, ha az immateriális jószág beszerzéséhez kapcsolódóan elengedtek kötelezettséget, vagy a beszerzéshez vissza nem térítendő támogatást folyósítottak a pénzügyi számvitel szerint | T443 K941 - támogatással |

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

- | Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
|--|---|
| 1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T841 - K11 |
| 2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T118 - K841
T119 |

3. Az immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és T443 - K9421/ még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a 9422/941 **pénzügyi számvitelben**

4. Számlázott eladási ár a **költségvetési számvitel** szerint

- a) Nettó érték T09512 - K0041
- b) Általános forgalmi adó T094062 - K0041

5. Számlázott eladási ár a **pénzügyi számvitel** szerint

- a) Nettó érték T3515 - K92
- b) Általános forgalmi adó T3514 - K3642

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

- a) Nettó érték T005 - K09513
- b) Általános forgalmi adó T005 - K094063

7. A számla kiegyenlítése a **pénzügyi számvitel** szerint T32/33 - K3514/3515

Térítés nélküli átadás elszámolása

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

- 1. Bruttó érték kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint T86 - K11
- 2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli T118 - K86 értékcsökkenés kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint T119
- 3. Az immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és T443 - K9421/ még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása 9422/941 a **pénzügyi számvitelben**
- 4. Általános forgalmi adó elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint, ha nem hárítja át az átvevőre T8434 - K3642
- 5. Általános forgalmi adó elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint, ha áthárítja az átvevőre
 - a) Követelésként T094062 - K004
 - b) Teljesítésként T005 - K094063
- 6. Általános forgalmi adó elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre
 - a) Követelésként T3514 - K3642

b) Teljesítésként T32/33 - K3514

**Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kiselejtezett
immateriális javak elszámolása** Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy
nyilvántartási számla száma 1. Terven felüli értékcsökkenés (a visszanyert értékkel
T842 - K118
csökkentett könyv szerinti értékben)
elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint

2. Az immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és T443 - K9421/ még fel nem oldott
passzív időbeli elhatárolás feloldása 9422/941 a **pénzügyi számvitelben**

3. Visszanyert érték elszámolása a **pénzügyi számvitel** T21-22 - K11 szerint

4. Eszköz kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint T118/119 - K11

5. Értékhelyesbítés kivezet. a **pénzügyi számvitel** szerint T415 - K116

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

a) Követelésként T094102 - K004

b) Teljesítésként T005 - K094103

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

a) Követelésként T3514 - K9232

b) Teljesítésként T32/33 - K3514

Használatba nem vett eszköz átminősítése készletté elszámolása
Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla
száma

Átminősítés a **pénzügyi számvitel** szerint T21-22 - K11

**Koncesszióba, vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson kívüli
szervezetnek, személynek** Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy
nyilvántartási számla száma

1. Bruttó érték átvezetése a **pénzügyi számvitel** szerint T181-185 - K11
T118 - K188

2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli
értékcsökkenés átvezetése a **pénzügyi számvitel** szerint T119 K189

3. A vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi T3655 - K412
eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási

követelés elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint

Vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson belüli szervezetnek

(tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél)

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

Vagyonkezelői jog átruházása (vagyonkezelő másik vagyonkezelőnek)

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

12 – 15. TÁRGYI ESZKÖZÖK

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

A mérlegben a beruházások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek és a tenyészállatok bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett, valamint a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával,

élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggő munkák - még nem aktivált - bekerülési értékét.

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

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

12. INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK

Főkönyvi számlák és a részletező (analitikus) nyilvántartás kapcsolata:

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit tételesen eszközönként kell felfektetni azokról az alapbizonylatokról, amelyek az ingatlanok meglétét igazolják:

- földterületről, telekről : a Földhivatal által kiállított Tulajdoni lap
- épületekről, építményekről: tervrajz, műszaki leírás, használatbavételi okirat, stb alapján

Állománycsökkenést is a megfelelő okmányok alapján lehet a nyilvántartásból kivezetni:

- sejelzetést selejtezési jegyzőkönyv alapján
- értékesítést adásvételi szerződés alapján
- ajándékozást az ajándékozási szerződés, megállapodás alapján

Az analitikus nyilvántartás főkönyvvel való kapcsolatát az azonos főkönyvi számla alkalmazása biztosítja, ezen belül az analitikának, egyedi növekvő sorszámú számjelzése (leltári száma) is van.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a ASP Gazdálkodási Szakrendszer KATI számítógépes programmal történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a tárgyi eszközök nyilvántartását vezető pénzügyi ügyintéző felelős.

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért a főkönyvi könyvelő és a tárgyi eszközök nyilvántartását vezető pénzügyi ügyintéző felelős.

Az egyeztetés folyamatosan, manuális módon történik.

121. Ingatlanok

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

Az ingatlanok közé sorolandó:

a földterület,

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

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

122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

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

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

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

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

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

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

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

129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

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

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

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

13. GÉPEK, BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK

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

- a) a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló:
 - ügyviteli és számítástechnikai gépek, mint nyomdai gépek, fénymásolók, számítógépek és perifériái, híradástechnikai eszközök
 - egyéb gépek, berendezések, mint irodai bútorok, szakmai eszközök, képzőművészeti alkotások, hangszerek
- 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 tételesen eszközönként - az 5 ezer Ft feletti, de 100 ezer Ft alatti eszközöket csoportosan vagy egyedileg - kell felfektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (szerződések, számlák, megállapodások, stb.) alapján, melyek a gépet, berendezést megbízhatóan igazolja.

Állománynövekedés:

- beszerzés esetén szállítói számla
- átvétel esetén átvételi bizonylat
- fellelt, talált eszköz esetén leltárfelvételi ív

- ajándékozást az ajándékozási szerződés, megállapodás alapján

Állománycsökkenést is a megfelelő okmányok alapján lehet a nyilvántartásból kivezetni:

- selejtezést selejtezési jegyzőkönyv alapján
- értékesítést adásvételi szerződés alapján
- ajándékozást az ajándékozási szerződés, megállapodás alapján
- leltárhányt leltárfelvételi ív alapján

lehet a nyilvántartásból, illetve a főkönyvből kivezetni.

Az analitikus nyilvántartás főkönyvvel való kapcsolatát az azonos főkönyvi számla alkalmazása biztosítja, ezen belül az analitikának, egyedi növekvő sorszámú számjelzése (leltári száma) is van.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése az ASP Gazdálkodási Szakrendszer KATI számítógépes programmal történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a tárgyi eszközök nyilvántartását vezető pénzügyi ügyintéző felelős.

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért a főkönyvi könyvelő és a tárgyi eszközök nyilvántartását vezető pénzügyi ügyintéző felelős.

Az egyeztetés folyamatosan, manuális módon történik.

131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

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

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

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

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

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

Amennyiben a gépek, berendezések, felszerelések, járművek rendeltetésüknek megfelelően nem használhatók, illetve használhatatlanok, megsemmisültek, vagy

hiányoznak, azokat a tárgyi eszközök közül – a terven felüli értékcsökkenés elszámolás után – ki kell vezetni.

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

139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése

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

A műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenésének összegét az Áhsz. 17.

§ (3) bekezdésében foglaltak alapján kell elszámolni.

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

15. BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK

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

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

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

elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától;

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

A beruházásokat, felújításokat a rendszeres használatbavétel napjával aktiválni kell.

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

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

I. TÁRGYI ESZKÖZ BERUHÁZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

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

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

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

a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T05623/	-	K003
---------------------------------	---------	---	------

05633/05643

b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T05673	-	K003
--	--------	---	------

6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi K32/33 számvitel szerint (előleg nélkül)	T4216	-	
---	-------	---	--

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

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

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

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

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

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

05632/05642

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

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

Idegen eszközön végzett beruházások átadásának elszámolása
 Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

Beruházás átadás a pénzügyi számvitel szerint	T863	-	K151
--	------	---	------

Beruházások aktiválása/kisértékű tárgyi eszköz használatba vétele

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Aktiválás a használatbavételkor a pénzügyi számvitel szerint	T121-141	-	K151
2. Használatba vételkor egy összegben elszámolt (200 eFt egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszköz, vagyoni értékű jog, és szellemi termékek) értéksökkenési leírás könyvelése a pénzügyi számvitel szerint	T121-141 T562	-	K151 K121-141

II. TÁRGYI ESZKÖZÖKKEL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

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

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

Új készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

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

Tárgyévben használatba vett vásárolt készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

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

Vagyonkezelésbe vett tárgyi eszközök elszámolása

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

Tárgyi eszközök bérbe vétele, operatív lízingelése elszámolása

	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
	Gazdasági esemény 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 pénzügyi számvitel szerint	T012 vétele a	-	K006
3. Számlázott bérleti díj a költségvetési számvitel szerint			

a) Nettó érték	T053332 T0022	-	K0021 K053332
b) Általános forgalmi adó	T053512 T0022	-	K0021 K053512
4. Számlázott bérleti díj a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó összeg	T52 T6/7	-	K4213 K591
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T3641	-	K4213
c) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	-	K3641
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T8434	-	K4213
e) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése		-	K4213 K843
5. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T053333	-	K003
b) Általános forgalmi adó	T053513	-	K003
6. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint			
	T4213	-	K32/33
7. Bérlet megszűnésekor az eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T006	-	K012

Pénzügyi lízing során átvett tárgyi eszközök elszámolása

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T0021	-	K059172
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
c) Kamatrész	T0021	-	K053532
2. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T059172	-	K0021
	T0022	-	K059172
b) Általános forgalmi adó	T053512	-	K0021
	T0022	-	K053512
c) Kamatrész	T053532	-	K0021
	T0022	-	K053532

3. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T151	-	K4219
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi K4213 adó	T3641	-	
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T8434	-	K4213
d) Kamatrész	T851	-	K4213
e) Kamatrész elhatárolása	T372	-	K851
4. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a költségvetési számvitel szerint			
	T053513	-	K003
5. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a pénzügyi számvitel szerint			
	T4213	-	K32/33
6. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint			
	T851	-	K372
7. Törlesztések a költségvetési számvitel szerint			
a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T059173	-	K003
b) Fizetett kamatrész	T053533	-	K003
8. Törlesztések a pénzügyi számvitel szerint			
a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T4219	-	K32/33
b) Fizetett kamatrész	T4213	-	K32/33

Tárgyi eszközök idegen kivitelezővel végzett felújítása elszámolása

	Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T0021	- K05622/ 05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T0021	- K05742
2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36512	- K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított ált. forgalmi adó	T3641	- K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszámított. ált. forg. adó	T8434	- K32/33
3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint		

a) Nettó érték	T05622/ 05632/05642 T0022	-	K0021 K05622/ 05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T05742 T0022	-	K0021 K05742
c) Nettó előleg teljesítésként	T05623/ 05633/05643	-	K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T05743	-	K003
4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T152	-	K4217
b) Előleg rendezése	T4217	-	K36512
c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T3641	-	K4217
d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4217	-	K3641
e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T8434	-	K42167
f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4217	-	K8434
5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T05623/ 05633/05643	-	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T05743	-	K003
6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi K32/33 számvitel szerint (előleg nélkül)			
	T4217	-	
7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a költségvetési számvitel szerint			
a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési	T0022	-	K053542 kötelezettségként
b) Teljesítésként	T053543	-	K003
8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T853	-	K4216
b) Teljesítésként	T4217	-	K32/33
9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint:			

2. Időbeli elhatárolás a **pénzügyi számvitel** szerint (a T9421/9422 - K443 számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)

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

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként T0022 - K053512

b) Teljesítésként T053513 - K003

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

a) Kötelezettségként T3641 - K4213

b) Teljesítésként T4213 - K32/33

Idegen eszközön végzett felújítások átadásának elszámolása

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

Felújítás átadás a **pénzügyi számvitel** szerint T863 - K152

Követelés fejében átvett tárgyi eszközök elszámolása

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

1. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a **költségvetési számvitel** szerint T0041 - K09(2)

T15/221 - K35

2. Követelés kivezetése az átvett tárgyi eszközök bekerülési értékéig a **pénzügyi számvitel** szerint

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

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

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

Csökkenések

Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási

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

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása Gazdasági esemény
Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

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

Értékesítés elszámolása, ha előtte nem sorolják át a készletek közé

	Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T841	- K121-141
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T128-148 T129-149	- K841
3. A tárgyi eszközhöz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T443	- K9421/9422/941

4. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T09522/ 09532	-	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041
5. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó érték	T3515	-	K92
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K3642
6. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T005	-	K09523/ 09533
b) Általános forgalmi adó	T005	-	K094063
7. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint			
	T32/33		- K351 4 K3515

Apportba adás elszámolása

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

Térítés nélküli átadás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T863	-	K121-151

2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T128-158 T129-149	-	K863
3. A tárgyi eszközhez kapcsolódóan elszámolt és még fel T443 nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben		-	K9421/ 9422/941
4. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha nem hárítja át az átvevőre	T8434	-	K3642
5. Általános forgalmi adó elszámolása a költségvetési számvitel szerint, ha áthárítja az átvevőre			
a) Követelésként	T094062	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094063
6. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre			
a) Követelésként	T3514	-	K3642
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

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

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

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

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

- a) Követelésként T3514 - K923
 b) Teljesítésként T32/33 - K3514 **Használatba nem vett tárgyi eszköz**

átminősítése készletté elszámolása

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

Használatba vett tárgyi eszköz átminősítése készletté elszámolása

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

Koncesszióba, vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T128-158 T129-149	- K412
2. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T412	- K121-151

3. Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T443	-	K412
4. Bruttó érték nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T011	-	K006
5. Vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi K412 eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T3655	-	

Vagyonkezelői jog átruházása (vagyonkezelő másik vagyonkezelőnek)

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

Tárgyi eszközök fenntartása

Idegen kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

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

c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó T8434 - K4213

4. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj kiegyenlítése a **költségvetési számvitel** szerint

a) Nettó összeg T053343 - K003
b) Általános forgalmi adó T053513 - K003

5. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj T4213 - K32/33
kiegyenlítése a **pénzügyi számvitel** szerint

Saját kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

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

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

A mérlegben a tartós részesedések között az olyan gazdasági társaságokban lévő 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 részesedések között kell kimutatni továbbá a helyi önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok társulásokban való részesedéseit, valamint a nem gazdasági társaságban lévő más tartós befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget biztosító részesedéseket.

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) alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet VIII. pontjában leírtak figyelembevételével.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése ASP Gazdálkodási Szakrendszer KASZPER számítógépes programmal történik, folyamatosan, a kötelezettségvállalás nyilvántartásával.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a pénzügyi csoportvezető és a főkönyvi könyvelő felelős.

17. TARTÓS HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK

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

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) alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet VIII. pontjában leírtak figyelembevételével.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése ASP Gazdálkodási Szakrendszer KASZPER számítógépes programmal történik, folyamatosan, a kötelezettségvállalás nyilvántartásával.

A befektetésekről szóló nyilvántartás, kötelezettségvállalás mutatja értékpapíronként az egyedi értékeléshez szükséges adatokat, az értékpapír hozamát.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a pénzügyi csoportvezető és a főkönyvi könyvelő felelős.

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

Növekedések

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása elszámolása

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

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) A névértékig	T0021	- K0591212/0591 222
b) A névérték és a vételár különbözete	T0021	- K053542

2. A vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint

a) A felhalmozott kamat nélkül	T0591212/0591 222 T0022	- K0021 - K0591212/0591 222
b) A névérték és a vételár különbözete a kötelezettség- fizetési kötelezettség csökkenéseként	T053542 vállalás, más	- K0021

c) A névérték és a vételár különbözete végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K 053542
d) A vételáron felül felhalmozott kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K 053532
3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Felhalmozott kamat nélkül	T17	-	K4219
b) Névérték és a vételár különbözete	T853	-	K4213
c) Vételáron kívüli felhalmozott kamat	T851	-	K4213
4. Értékpapír megvásárlása a költségvetési számvitel szerint			
a) A felhalmozott kamat nélkül	T0591213/0591 223	-	K003
b) A névérték és a vételár különbözete	T053543	-	K003
c) A vételáron felül felhalmozott kamat	T053533	-	K003
5. Értékpapír megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint			
a) A felhalmozott kamat nélkül	T4219	-	K32/33
b) A névérték és a vételár különbözete	T4213	-	K32/33
c) A vételáron felül felhalmozott kamat	T4213	-	32/33
6. A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T094082	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K094083
7. A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3514	-	K932
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514
8. A megvásárolt értékpapír után tárgydőszakot illető, de T371 - K932 még nem esedékes kamat elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint			

Követelés fejében átvett értékpapírok elszámolása

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma l.

Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír T0041 -
K09(2)

bekerülési értékéig a **költségvetési számvitel** szerint

2. Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír T17 - K351/352
bekerülési értékéig a **pénzügyi számvitel** szerint

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

- a) költségvetési számvitel szerint T0041 - K 09..(2)
b) pénzügyi számvitel szerint T864 - K351/352

Térítés nélküli átvett, ajándékba kapott, hagyatékként átvett értékpapírok elszámolása

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

Csökkenések

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése elszámolása

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

a) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti követelésként	T3515/3518 értékig)	-	K17
b) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti teljesítésként	T32/33 értékig)	-	K3515/3518
c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az elismert kamat követelésként	T3514 árban	-	K932
d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az elismert kamat teljesítésként	T32/33 árban	-	K3514
e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert nyereség jellegű különbözet követelésként	T3514 kamat feletti	-	K933
f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T32/33 kamat feletti	-	K3514
g) A könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti különbözet elszámolása	T853 veszteség jellegű	-	K17

Értékpapír térítés nélküli átadásának elszámolása

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

Értékpapírok apportba adása elszámolása

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

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése elszámolása

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

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 meghiúsulása miatt később visszavett, a két időpont között a vevő által használt eszközöket.

218. Vásárolt készletek értékvesztése és visszaírása

A Szt. 56. § (1) bekezdésében foglalt előírás alapján ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a

mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

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

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

Évközben a gazdasági eseményeket részletező nyilvántartási rendszerben (analitikában) kell rögzíteni.

Készlet növekedés:

- beszerzés esetén szállítói számla
- átvétel esetén átvételi bizonylat

Készletcsökkenés:

- reprezentációs célú kiadás átvételi elismervény alapján
- értékesítés kiállított számla alapján
- ajándékozás az ajándékozási szerződés, megállapodás alapján
- selejtezés feljegyzés alapján

kerül rögzítésre az analitikus nyilvántartásra év közben.

A mérlegben szereplő készletek értékét a folyamatos mennyiségi nyilvántartás, vagy a leltározás (tényleges mennyiségi leltárfelvétel) eredményeként kapott leltár adatai alapján határozzuk meg.

Az anyagkészlet mérlegértékének meghatározása az utolsó beszerzési ár figyelembevételével történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért az egyes készletfajták esetében más-más ügyintéző a felelős.

Könyvkészleteknél:

- Polgármesteri hivatalban tárolt könyvek felelőse a polgármesteri titkársági referens
- Könyvtárba tárolt könyvek felelőse a könyvtár vezetője
- Faluházban tárolt könyvek esetében a Gyevikult NKft leltározásért felelős alkalmazottja

Irodaszereknél:

- Jegyzői titkársági referens

Tűzifa készlet esetében:

- Kiosztásra kijelölt Gyeviép NKft vezetője

A könyvviteli számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért a főkönyvi könyvelő és a kijelölt ügyintéző, vezető a felelős.

Az egyeztetés folyamatos, manuális módon történik.

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

Növekedések

Anyagok, áruk vásárlása elszámolása Gazdasági esemény
 Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

1. Kötelezettségvállalás a **költségvetési számvitel** szerint

a) Nettó érték	T0021	-	K053112/ 053122/ 053132
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512

2. Előleg a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36513	-	K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított ált. forgalmi adó	T3641	-	K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszám. ált. forgalmi adó	T8434	-	K32/33

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

a) Nettó érték	T053112/ 053122/ T0022	-	K0021 K053112/ 053122/ K0021
b) Általános forgalmi adó	T053512 T0022	-	K0021 K05351 2
c) Nettó előleg teljesítésként	T053113/ 053123	-	K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T053513	-	K003

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

a) Készletre vétel nettó összegben (előleggel együtt)	T211/212	-	K4213
b) Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása	T51	-	K4213
nettó összegben (előleggel együtt)	T6/7	-	K591
c) Előleg rendezése	T4213	-	K36513
d) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T3641 adó	-	K4213
e) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított adó rendezése	T4213 általános forgalmi	-	K3641
f) Le nem vonható előzetesen felszámított általános (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T8434 forgalmi adó	-	K4213

g) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított T4213 általános forgalmi adó rendezése - K8434

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

a) Nettó összeg (előleg nélkül) T053113/053123/053133 - K003

b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi T053513 adó nélkül) - K003

6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a **pénzügyi T4213 számvitel** szerint (előleg nélkül) - K32/33

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

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési T0022 kötelezettséggént - K053542

b) Teljesítésként T053543 - K003

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

a) Kötelezettséggént T853 - K4213

b) Teljesítésként T4213 - K32/33

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

a) Nettó érték (Végleges kötelezettségvállalás elszámolása) T0021 - K05612
T05612 K0022

b) Nettó előleg teljesítésként T003 - K05613

10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a T4213 **pénzügyi számvitel** szerint - K933

Raktári többlet elszámolása

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

1. Anyagok raktári többlete a **pénzügyi számvitel** T211 - K9423 szerint

2. Áruk raktári többlete a **pénzügyi számvitel** szerint T212 - K9423

3. Időbeli elhatárolás a **pénzügyi számvitel** szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint) T9423 - K443

Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott készletek elszámolása

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási

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

Csökkenések

Anyagfelhasználás elszámolása

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

Anyag-, áruértékesítés elszámolása

Gazdasági esemény
Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

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

Visszárú elszámolása

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	1.		
Kötelezettségvállalás kivezetése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T053112/ 053122/053132	-	T0021
b) Általános forgalmi adó	T05351	-	K20021
2. Visszárú számla a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T0021 T053112/ 053122		K053112/ - 053122/ K0022

2. Általános forgalmi adó elszámolása a **pénzügyi számvitel** T8434 - K3642 szerint, ha nem hárítja át az átvevőre

3. Általános forgalmi adó elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint, ha áthárítja az átvevőre

a) Követelésként T094062 - K004

b) Teljesítésként T005 - K094063

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

a) Követelésként T3514 - K3642

b) Teljesítésként T32/33 - K3514

Értékvesztés elszámolása Gazdasági esemény
Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

Értékvesztés a **pénzügyi számvitel** szerint T8434 - K218

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 pénztárat, 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 a pénztár és banki bizonylatok alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet V. pontjában leírtak figyelembevételével.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a KASZPER integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a főkönyvi könyvelő és a pénztáros felelős. A könyvviteli számlák, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetéséért a főkönyvi könyvelő és a pénztári pénzügyi ügyintéző felelős. Az egyeztetés folyamatos, manuális módon történik.

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.

A házipénztár a készpénzben befolyó bevételeink, továbbá kifizetéseink teljesítésére, az ehhez szükséges készpénzösszegek kezelésére szolgál. A pénztárban csak belföldi fizetőeszközt kezelünk, a Pénzkezelési Szabályzat előírásait betartva.

321. Forintpénztár

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

Növekedések

Forint és valuta készpénzfelvétel

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

Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma 1. Elektronikus pénzeszköz feltöltése a számlakivonat T361 - K331/332 alapján a **pénzügyi számvitel** szerint

2. Feltöltött pénzösszeg az elektronikus pénzeszköz kibo- csátója értesítése alapján a **pénzügyi számvitel** szerint T323 - K361

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

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

**Csökkenés
Kifizetés a pénztárból**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Kézpénz utólagos elszámolásra történő kifizetése a K321/322 pénztárból a pénzügyi számvitel szerint	T36515	-
2. Elszámoláskor a visszavett összeg a pénzügyi K36515 számvitel szerint	T321/322	-
3. A felhasznált összeg a költségvetési számvitel szerint		
Végleges kötelezettségvállalás (nettó) Áfa	T0022	- K05...(2)
	T0022	K053512
Teljesítés	T05...(3)	- K003
4. Felhasznált összeg a pénzügyi számvitel szerint		
Kötelezettség	T1-2/5-8	- K4213/4215-4218

Teljesítés	T4213/4215-4218	-	K 321/322
5. Közlekedési költségtérítés			
a) költségvetési számvitel szerint			
Végleges kötelezettségvállalás	T0022	-	K0511092
Teljesítés	T0511093	-	K0031/0032
b) pénzügyi számvitel szerint			
Kötelezettség	T54	-	K4213
Teljesítés	T4213	-	K321
6. Üzemanyag vásárlás készpénzért			
a) költségvetési számvitel szerint			
Végleges kötelezettségvállalás (nettó) Áfa	T0022	-	K053122
	T0022	-	K053512
Teljesítés (nettó)	T053123	-	K0031/0032
Áfa	T053513	-	K0031/0032
b) pénzügyi számvitel szerint			
Kötelezettség	T51 T843	-	K4213
Teljesítés	T4213	-	K321
7. Irodaszer vásárlás készpénzért			
a) költségvetési számvitel szerint			
Végleges kötelezettségvállalás (nettó) Áfa	T0022	-	K053122
	T0022	-	K053512
Teljesítés (nettó)	T053123	-	K0031/0032
Áfa	T053513	-	K0031/0032
b) pénzügyi számvitel szerint			
Kötelezettség	T51 T843	-	K4213
Teljesítés	T4213	-	K321
8. Az Szt. 85. § (3) bekezdés g) pontja szerinti összevontan elszámolt árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T853		K322

33. FORINTSZÁMLÁK ÉS DEVIZASZÁMLÁK

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

331. Kincstáron kívüli forintszámlák

3311. Kincstáron kívüli forintszámlák

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

Növekedések

Lekötött bankbetétek megszüntetése

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

Számlán jóváírt kamat elszámolása Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

1. Számlán jóváírt kamat a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T094082	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K094083
2. Számlán jóváírt kamat a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3514	-	K932
b) Teljesítésként	T33	-	K3514

Likviditási célú hitel napi záró egyenlegével kapcsolatos elszámolások

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

3. A likviditási célú hitel napi záró állománya elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T0591123	- csökkenésének	K003
4. A likviditási célú hitel napi záró állománya növekedésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T4219	-	K3311
5. A likviditási hitel kamatának elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végeleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053532
b) Teljesítésként	T053533	-	K003
6. A likviditási hitel kamatának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T851	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K3311
7. Kapcsolódó díjak, jutalékok elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053372
b) Teljesítésként	T053373	-	K003
8. Számlát terhelő díjak, jutalékok a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T52	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K33

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

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

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

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

Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási
számla száma 1. Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzat
elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint

a) Bevételi előirányzatként	T001	-	K0911/0916/ 0921/0925...(1)
b) Kiadási előirányzatként	T05...(1)	-	K001

2. Támogatás folyósítása a **költségvetési számvitel** szerint

a) Követelésként	T0911/0916/ 0921/0925...(2)	-	K041
b) Teljesítésként	T005	-	K0911/0916/ 0921/0925...(3)
c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettséggként	T044	-	K006

3. Támogatás folyósítása a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Követelésként	T3511/3512	-	K922/941
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3511/3512

4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a **pénzügyi számvitel** szerint (a Szt.45. §(1) bek. a) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)

T941	-	K443
------	---	------

5. Kötelezettségvállalás a **költségvetési számvitel** szerint

a) Nettó érték	T0021	-	K051612/ 05622/05632/ 05642
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K05672

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

a) Nettó érték	T051612/ 05622/05632/ 05642	-	K0021
	T0022	-	K K051612/ 05622/05632/ 05642

<i>b)</i> Általános forgalmi adó	T05672	-	K0021
	T0022	-	K05672

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

<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

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

<i>a)</i> Követelésként	T0916/02925... (2)	-	K0041
<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

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

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

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

10.1. A folyósítás évén belül

<i>a)</i> Bevételi előirányzat csökkentése	T0911/0916/ 0921/0925...(1)	-	T001
<i>b)</i> Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint			
<i>ba)</i> Követelésként	T041	-	K0911/0916/ 0921/0925...(2)
<i>bb)</i> Teljesítésként	T0911/0916/ 0921/0925...(3)	-	K005
10.2. A folyósítás évén túl	T0022	-	K05502/05506/ 0584...(2)

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

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

12. Visszafizetés a **költségvetési számvitel** szerint

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

0584...(3)

12. Visszafizetés a **pénzügyi számvitel** szerint

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

Csökkenések

Lekötött bankbetétek elszámolása

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

Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Számlát terhelő díjak, jutalékok a költségvetési számvitel szerint		

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként T0022 - K053372

b) Teljesítésként T053373 - K003

2. Számlát terhelő díjak, jutalékok a **pénzügyi számvitel** 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 **pénzügyi számvitel** szerint T321 - K361

2. Felvett forint pénzüsszegegről banki terhelés a **pénzügyi** T361 -
K331 **számvitel** szerint

3. Valuta felvét a deviza számláról a **pénzügyi** T322 - K361
elszámolás szerint

4. Felvett valuta pénzüsszegegről banki terhelés a **pénzügyi** T361 -
K332 **számvitel** szerint

5. Az Szt. 84. § (7) bekezdés g) pontja szerinti T322 K933
összevontan elszámolt árfolyamnyereség a **pénzügyi számvitel** szerint

35. KÖVETELÉSEK

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

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

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

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a KASZPER és az ASP Adó számítógépes rendszer keretében történik.

A követelés analitikában feltüntetendő adatok:

- vevői nyilvántartás: iktatószám és dátum, vevő neve, adószáma, számlaszám, összeg, fizetés módja, számla kelte, fizetési határideje, kiegyenlítéskor annak dátuma és banki bizonylat száma
- adókövetelés nyilvántartása: adós neve, előírás összege, befizetés határideje, kiegyenlített összeg és kiegyenlítés dátuma
- adott kölcsönök követelése: kölcsönvevő neve, kölcsönszerződés száma, dátuma, kölcsön összege, lejáratának dátuma, fizetési gyakorisága

Az adott kölcsönök külön excel táblázatban is kimutatásra kerülnek, ahol az egyes évekre előírt követelések előrevetíthetők illetve a ténylegesen beérkezett összegek is láthatók. Ezen táblázat adata egyeztethető az évvégi mérlegben kimutatott összegekkel.

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért a főkönyvi könyvelők és az adóügyi ügyintéző felelősek.

Az adókönyveléshez szükséges feladások negyedévet követő 10-ig, az adókönyvelés és analitika egyeztetése negyedévet követő 15-ig történik.

Az egyéb követelések egyeztetése folyamatos, manuális módon történik, de legkésőbb a tárgynegyedévet követő 15-ig.

351. Költségvetési évben esedékes követelések

3511. Költségvetési évben esedékes követelések működési 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

3524. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre

3526. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre

3527. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

358. Követelések értékvesztése

3581. Követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszaírása

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

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

**Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások nyújtása
elszámolásai**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint T0021 K05506/	-	0584...(2)
2. Kifizetés esedékessége a költségvetési számvitel szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor) T0022	T05506/rint 0584...(2) szerződés	- K0021 K05506/ 0584...(2)

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

Dolgozóknak lakáskölcsön nyújtása elszámolása Gazdasági esemény
 Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma 1. A lakáskölcsön számlára pénzeszköz átvezetés a T361 - K33 **pénzügyi számvitel** szerint

- | | | | |
|---|-------|---|--------|
| 2. A lakáskölcsön számlán pénzeszköz jóváírás a pénzügyi számvitel szerint | T331 | - | K361 |
| 3. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint | T0021 | - | K05862 |

4. Kölcsön folyósítása, ide értve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a **költségvetési számvitel** szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési	T05862	-	
K0021 kötelezettségként	T0022		K05862 b) Teljesítésként
T05863	-	K003	
c) Követelés tőkeösszege	T09742	-	K0041
d) Követelés kamatrésze	T094082	-	K0041

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

a) Követelés tőkeösszege	T3517	-	K331
b) Követelés kamatrésze	T3514	-	K932
c) Követelés kamatrésze elhatárolása	T932	-	K441

6. Kölcsön visszafizetése a **költségvetési számvitel** szerint

T005 - K09743

7. Kölcsön visszafizetése a **pénzügyi számvitel** szerint

T331 - K3517

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

T441 - K932

9. Kapott kamat a **költségvetési számvitel** szerint

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

10. Kapott kamat a **pénzügyi számvitel** szerint

T331 - K3514

11. Késedelmi kamat a **költségvetési számvitel** szerint

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

12. Késedelmi kamat a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Követelésként	T3514	-	K9232
b) Teljesítésként	T331	-	K3514

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

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

14. Kezelési költség munkáltatót terhelő részének elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint

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

Visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma				
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	-			
K05504/05508/					0582/ 0586(2)
2. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint					
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T05504/05508/ 0582/0586(2) T0022	-			K0021 K05504/ 05508/0582/058 6(2)
b) Teljesítésként	T05504/05508/ 0582/0586(3)	-			K003
c) Követelés tőkeösszege	T0914/0923/09 62/0963/0964/ 0972/0973/0974 (2)	-			K0041
d) Követelés kamatrésze	T094082	-			K0041
3. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint					
a) Követelés tőkeösszege	T3511/3512/ 3516/3517	-			K32/33
b) Követelés kamatrésze	T3514	-			K932
c) Követelés kamatrésze elhatárolása	T932	-			K441
4. Tárgyévi kamat a pénzügyi számvitel szerint az év elején	T441	-			K932
5. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a költségvetési számvitel szerint					
a) A tőkeösszeg visszafizetése	T005	-			K0914/0923/ 0962/0963/ 0964 /097 2/09 73/0 97 4(3)

b) A kamatrész visszafizetése	T005	-	K094083	
6. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint				
a) A tőkeösszeg visszafizetése	T32/33	-	K3511/3512/	
				3516/3517
b) A kamatrész visszafizetése	T32/33	-	K3514	

A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása

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

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

a) Kötelezettségként	T8434	-	K4213
b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevezetésével	T4213	-	K3513

Szolgáltatás nyújtás elszámolása

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

1. Számlázott eladási ár a **költségvetési számvitel** szerint

a) Nettó érték	T094022/ 094032/094052	-	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041

2. Számlázott eladási ár a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Nettó érték	T3514	-	K912
b) Általános forgalmi adó	T3514		K3642

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

a) Nettó érték	T005	-	K094023/ 094033/094053
b) Általános forgalmi adó	T005	-	K094063

4. A számla kiegyenlítése a **pénzügyi számvitel** szerint

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

Behajthatatlan követelés elszámolása Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

1. Behajthatatlan követelés a **költségvetési számvitel** T0041 - K09...(2) szerint

2. Behajthatatlan követelés a **pénzügyi számvitel** szerint T8432/8433 - K35

Követelés elengedése Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

1. Követelés elengedése a **költségvetési számvitel** T0041 - K09...(2) szerint

2. Követelés elengedése a **pénzügyi számvitel** szerint T864 - K351

Követelés értékvesztésének és értékvesztés visszairásának elszámolása

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

1. Értékvesztés a **költségvetési számvitel** szerint T0041 - K09...(2)

2. Értékvesztés a **pénzügyi számvitel** szerint T8434 - K3581-3586

3. Értékvesztés visszairása a **költségvetési számvitel** szerint T09...(2) - K0041

4. értékvesztés visszaírása **pénzügyi számvitel** szerint T3581-3586 - K9232

Adott engedmény elszámolása Gazdasági
esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma 1. Konkrét
számlához kapcsolódó adott engedmény a T0041 - K09...(2) **költségvetési
számvitel** szerint

2. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Nettó eladási ár T912/9232 - K3514/3515

b) Kiszámlázott általános forgalmi adó T3642 - K3514

3. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a T0041 K09...(2)
költségvetési számvitel szerint

4. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény T8434 K35
a **pénzügyi számvitel** szerint

Könyvviteli nyitás feladata

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

36. SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK

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

Főkönyvi számlák és a részletező (analitikus) nyilvántartás kapcsolata:

A sajátos elszámolások főkönyvi számláinak megfelelő egyenlege a tárgynegyedév végén kerül egyeztetésre. Manuális módon történik az egyeztetés, felelőse a főkönyvi könyvelő.

361. Pénzeszközök átvezetési számla

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

363. Azonosítás alatt álló tételek

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

364. Általános forgalmi adó elszámolása

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

3641. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

Az Áfa bevallási gyakoriságnak megfelelően kerülnek egyeztetésre az Áfa analitikában szereplő tételek a megfelelő főkönyvi számon szereplő könyvelt tételekkel.

Havi bevallás esetén tárgyhót követő 20-ig, negyedéves bevallás esetén tárgynegyedévet követő 20-ig, éves bevallás esetén tárgyévet követő február 20-ig manuális módon történik az egyeztetés, felelőse a főkönyvi könyvelő.

365. Követelés jellegű sajátos elszámolások

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

- a) az adott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a vásárolt immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek és az igénybe vett szolgáltatások szállítójának előlegként megfizetett - általános forgalmi adót nem tartalmazó - összegből, a foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott más előlegekből, teljesített túlfizetésekből – ideértve a 40. § (2) bekezdés a) pontja szerint visszatérítendő költségvetési kiadásoknak a 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegét is -, valamint az adott előlegek értékvesztéséből és annak visszaírásából származnak,
- b) a támogatás, ellátás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a folyósítónál a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- c) a más által beszédett, de más szervezetet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó - összegeket a bevételt megillető szervezetnél a részére történő továbbutalásig, vagy - jogszabály felhatalmazása alapján - azok felhasználását követően az e szervezetnél kiadásként történő elszámolásáig,

- d) a helyi önkormányzatnál a nettó finanszírozás során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig,
- e) a vagyonkezelésbe adó tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél a vagyonkezelésbe adott eszközzel kapcsolatos visszapótlási követelést a követelés megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig,
- f) a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat a folyósítónál azok utólagos megtérítéséig.

3651. Adott előlegek

36514. Igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek

36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek

3654. Forgótőke elszámolása

366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása

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

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

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

367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

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

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

- nem tartalmazó előlegekből, valamint az utólagos elszámolásra átvett pénzeszközökből
- állnak,
 - b) a támogatás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
 - c) a más által beszédett, de más szervezetet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó - összegeket a bevételt beszedő szervezetnél a jogosult részére történő továbbutalásig, vagy - jogszabály felhatalmazása alapján - azok felhasználásáig,
 - d) a helyi önkormányzat nettó finanszírozása során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig a Kincstárnál,
 - e) a vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettséget a vagyonkezelőnél a visszapótlási kötelezettség megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig,
 - f) a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai kifizetésének megtérítésére vonatkozó kötelezettséget a finanszírozó szervezetnél annak megtérítéséig, és
 - g) a korengedményes nyugdíjazásról szóló 181/1996. (XII. 6.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdése alapján a munkáltató által a Nyugdíjbiztosítási Alapnak megfizetett hozzájárulást a nyugdíjfolyósítás évéig,
 - h) Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközöket, valamint a szerződés megerősítésével, szerződésszegéssel kapcsolatban nem véglegesen kapott pénzbiztosítékokat – így különösen foglaló, kötbér – a kapott pénzeszköz visszaadásáig vagy bevételként történő elszámolásáig,
 - i) az egyéb saját kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat, ezen belül ia) nemzetközi támogatási programok pénzeszközeiként az Áht. 20. § (1) bekezdése szerinti, még fel nem használt pénzeszközöket, és az Európai Uniótól vagy más nemzetközi szervezetektől érkező olyan támogatásokat, amelyek végső kedvezményezettje valamely államháztartáson kívüli szervezet, személy és a költségvetésben bevételként és kiadásként nincsenek megtervezve.

3671. Kapott előlegek

367113 Egyéb túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

36712 Egyéb kapott előlegek

367123 Utólag visszatér. éven belül, vagy éven túl kapott közh. bevételek miatti

kötelezettségek 3671231 Egyéb adók túlfizetés miatti kötelezettségek

3671232 Idegen bevételek miatti kötelezettségek

3671812 Közműfejlesztés lebonyolítás elszámolási számla

367199 Egyéb különféle kapott előlegek

**Mást megillető megosztott szabs. pénz- és helyszíni bírság és közl.szabs. közig.
bírság**

3673133 bevételének elszámolása

367321 Mást megillető megosztott gépjárműadó bevételének elszámolása

3673313 Eljárási illetékek bevételei

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

Készpénzfelvétel a fizetési számlákról

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

Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma 1. Elektronikus pénzeszköz feltöltése a számlakivonat T361 - K33 alapján a **pénzügyi számvitel** szerint

2. Felvett pénzüsszeg az elektronikus pénzeszköz kibo- T323 -
K361 csátója értesítése alapján a **pénzügyi számvitel** szerint

Letétekkel, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközökkel, biztosítékokkal kapcsolatos elszámolások

Gazdasági esemény		Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok jóváírása, befizetése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	- K3678
2. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok kifizetése a pénzügyi	T3678	- K32/33

számvitel szerint

3. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételeként történő átvezetésének elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint

- a) Követelésként T09(2) - K0041
b) Teljesítésként T0005 - K09(3)

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

- a) Követelésként T351 - K 9
b) Teljesítésként T368 - K351

Általános forgalmi adó elszámolás Gazdasági

esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma 1. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a T053512/ - K0021 számla beérkezésekor a **költségvetési számvitel** szerint 05672/05742 K053512/

T0022 05672/05742

2. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a számla beérkezésekor a **pénzügyi számvitel** szerint

- a) Levonható általános forgalmi adó T3641 - K4213/4216/
4217
b) Nem levonható általános forgalmi adó T8434 - K4213/4216/
4217

3. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a **költségvetési számvitel** szerint T053513/
05673/05743 - K003

4. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a **pénzügyi számvitel** szerint T4213/4216/
4217 - K32/33

5. Kiszámlázott általános forgalmi adó a **költségvetési számvitel** szerint T094062 - K0041

6. Kiszámlázott általános forgalmi adó a **pénzügyi számvitel** szerint T3514 - K3642

7. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a **költségvetési számvitel** szerint T005 - K094063

8. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a **pénzügyi számvitel** szerint T32/33 - K3514

9. Fordított általános forgalmi adó elszámolás a pénzügyi számvitel szerint			
a) Fizetendő levonható általános forgalmi adó	T3641	-	K3642
b) Fizetendő nem levonható általános forgalmi adó	T8434	-	K3642
10. Előzetesen felszámított és fizetendő általános összevezetése	T3642 forgalmi adó	-	K3641
11. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint	T0022	-	K053522
12. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint	T3642	-	K4213
13. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T053523	-	K003
14. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T4213	-	K33
15. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint, ha az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa. tv.) szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik	T094072	-	K0041
16. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint, ha az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik	T3514	-	K3641
17. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T005 forgalmi adó	-	K094073
18. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint (amennyiben az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik)	T33	-	K3514
19. Az általános forgalmi adó arányosítása miatt az előzetesen felszámított általános forgalmi adó vissza nem igényelhető részének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T8434	-	K3641

Illetményelőleg folyósítása

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

1. Illetményelőleg kifizetése a **pénzügyi számvitel** T36515 -
K32/33 szerint

2. Illetményelőleg rendezése **pénzügyi számvitel** szerint T4211 -

K36515 Munkavállalónak utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

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

A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció és üzleti ajándék elszámolása

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

1. Munkavállalónak utólagos elszámolásra kiadott előleg T36515

- K32/33 elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint

2. Az előleggel való elszámolás a **pénzügyi számvitel** T32/33 - K36515
szerint

3. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla a **költségvetési számvitel** szerint

a) Nettó összeg kötelezettségvállalásként, más fizetési T0022 kötelezettségként - K051232

b) Általános forgalmi adó kötelezettségvállalásként, más T0022 fizetési - K053512
kötelezettségként

c) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségvállalásként, T0022 más - K0522
fizetési kötelezettségként

d) Nettó összeg teljesítésként T0511133/
051233 - K003

e) Általános forgalmi adó teljesítésként T053513 - K003

4. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla alapján a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Nettó összeg kötelezettségként	T54/211 T6/7	-	K4211 K591
b) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettségként	T8434	-	K4211
c) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségként	T55 T6/7	-	K4212 K591
d) Teljesítésként (bruttó összeg)	T4211	-	K32/33
e) Teljesítésként (bruttó összeg)	T4211	-	K32/33

5. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének T0523 - K003 elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint

6. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének T4212 - K33 elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint

7. *Kapcsolódó tétel: az esetleges árfolyam-különbözetek elszámolása valutás tétel esetén*

Szállítónak adott előleg

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. A közhatalmi bevétel (40%) követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint	T093...(2) - K0041
2. A közhatalmi bevétel (40%) követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint	T3513 - K911
3. Teljesítés (40%) a költségvetési számvitel szerint	T005 - K093...(3)
4. Teljesítés (40%) a pénzügyi számvitel szerint	T33 - K3513
5. A közhatalmi bevétel (60%) beérkezésekor a beszedő szervezetnek nem járó bevételi rész elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T33 - K3673

6. A közhatalmi bevétel (60%) beérkezését követően a bevételt T3673 - K33
beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel
továbbutalása a **pénzügyi számvitel** szerint

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** T3671 -
K33 **számvitel** szerint

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 T3513 - K911
módosítása év végén a **pénzügyi számvitel** szerint

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

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési T0022 - K053552
kötelezettségként

b) Teljesítésként T053553 - K003

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

a) Kötelezettségként T843 - K4213

b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevezetésével T4213 - K3513

A beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási
számla száma I. Bevétel beérkezése a beszedő szerv számlájára a T33 - K3673
pénzügyi számvitel szerint

2. Bevétel továbbutalása a beszedő szerv számlájáról a T3673 - K33
pénzügyi számvitel szerint

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

Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

- | | | | |
|---|---------------|---|------------------|
| 1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint | T0021 | - | K051(2) |
| 2. Megrendelés leadása az utalvány, bérlet és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök forgalmazójának: <i>csak a részletező nyilvántartásokban kerül rögzítésre</i> | | | |
| 3. Szállítói számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint | T3662 | - | K32/33 |
| 4. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján | T051(2) T0022 | - | K0021
K051(2) |
| 5. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján | T54 T6/7 | - | K4211
K591 |
| 6. Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a költségvetési számvitel szerint | T051(3) | - | K003 |
| 7. Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a pénzügyi számvitel szerint | T4211 | - | K3662 |
| 8. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint | T0022 | - | K0522 |
| 9. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T55 T6/7 | - | K4212
K591 |
| 10. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint | T0523 | - | K003 |
| 11. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint | T4212 | - | K33 |

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

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

- | | | | |
|---|---------|---|-------|
| 1. Önkormányzatnál az utalványok megérkezésekor a bevétel elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T331111 | - | K3672 |
|---|---------|---|-------|

2. Önkormányzatnál az utalványok átadásának elszámolása T3672
az ellátottaknak a **pénzügyi számvitel** szerint

K 331111

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 T 3654 elején	- K33
b) A Kincstár értesítése, illetve a forgótőke megállapodás T 3654 alapján a többletigény átutalása a Kincstárnak	- K33
c) A Kincstár értesítése, illetve a forgótőke megállapodás T33 alapján a visszajáró forgótőke jóváírásának elszámolása	- 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 kötelezettséggént és annak teljesítéseként történő elszámolása a költségvetési számvitel szerint</i>	
e) Év végén a forgótőke Kincstártól történő T33 visszaérkezésének elszámolása	- K3654

37. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

371. Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

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

372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

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

373. Halasztott ráfordítások

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

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

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

Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

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

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

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

C) Halasztott ráfordítások

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Tartozásátvállalás miatti rendkívüli ráfordítás T373 - K864 elhatárolása **pénzügyi számvitel** szerint

2. Tartozásátvállalás pénzügyi teljesítések az időbeli T864 - K373 elhatárolás megszüntetése (törlesztéssel azonos összeg) **pénzügyi számvitel** szerint

4. SZÁMLAOSZTÁLY FORRÁSOK

41. SAJÁT TŐKE

411. Nemzeti vagyon induláskori értéke

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

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

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

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

412. Nemzeti vagyon változása

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Államháztartáson belüli szervezet részére vagyonkezelésbe adott eszköz bekerülési (bruttó) értéke pénzügyi számvitel szerint	T412 - K11-14

2. Önkormányzati alrendszerbe tartozó költségvetési 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 részére átadott nemzeti T412 - K1/21-23/ 24 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.

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 T491 - K413 szerinti összeggel **pénzügyi számvitel** szerint

2. Államháztartáson belüli szervezet részére T413 - K11-14 vagyonkezelésbe adott eszköz bekerülési (bruttó) értéke **pénzügyi számvitel** szerint

3. Önkormányzati alrendszerbe tartozó költségvetési T3 - K 413 szerv, társulás tulajdonába adott átadott – nemzeti vagyonba nem tartozó – eszköz visszavételkori bekerülési (bruttó) értéke **pénzügyi számvitel** szerint

4. Újonnan alapított költségvetési részére átadott – nemzeti T4123 - K3 vagyonba nem tartozó – eszközök **pénzügyi számvitel** szerint az átadónál

5. Újonnan alapított költségvetési szervnél a részére átadott kötelezettségek **pénzügyi számvitel** szerint az átadónál T421/422 - K413
6. Újonnan alapított költségvetési szervnél a részére átadott kötelezettségek **pénzügyi számvitel** szerint az átvevőnél T413 - K421/422

414. Felhalmozott eredmény

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

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

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma 1. 2014. január 1-jei nyitó egyenleg, a rendező mérleg T491 - K414 szerinti összeggel **pénzügyi számvitel** szerint (egyenlegtől T41 - K491 függően)

2. Nyitást követően az előző évi mérlegszerinti eredmény T414 - K416 átvezetése **pénzügyi számvitel** szerint (egyenlegtől T416 - K414 függően)

416. Mérleg szerinti eredmény

Az Áhsz. 14. § (7) bekezdése alapján a mérleg szerinti eredményt az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően kell szerepeltetni. A mérleg szerinti eredményt az éves zárlati munkák során kell megállapítani, és a tárgyévet követő évnyitás után kell azt az eredménytartálékba átvezetni.

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

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma 1. A mérleg szerinti eredmény átvezetésének könyvelése, T492 - K416 az éves zárást megelőzően **pénzügyi számvitel** szerint T416 - K492 (egyenlegtől függően)

2. Tárgyévet követő évben nyitás után a számla T416 - K414 egyenlegének átvezetése a felhalmozott eredmény T414 - K416 számlára **pénzügyi számvitel** szerint (egyenlegtől függően)

42. KÖTELEZETTSÉGEK

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

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

421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

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

4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

4214. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

4218. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

4219. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

4221. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

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

4223. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

4224. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

4225. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

4226. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra

4227. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra

4228. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

4229. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

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

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

Algyő Nagyközség Önkormányzata a kötelezettségekhez kapcsolódó szerződésekről egy excel állományban is nyilvántartást vezet, valamint a beruházási szerződésekről, mint kötelezettségvállalásokról is egy külön excel táblát, amely az egyes beruházási előirányzatok és annak teljesítésének egyeztetésére szolgál.

Ezen részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért az iktatással foglalkozó pénzügyi ügyintéző és a beruházással foglalkozó műszaki referens felelős.

Az egyeztetés folyamatosan, manuális módon történik, de legkésőbb a tárgyévet követő január 31-ig.

Az év végi mérlegben külön kell bemutatni a mérleg fordulónapjáig esedékes, ki nem egyenlített illetve a mérleg fordulónapját követően esedékes szállítói tartozásokat, melyek a tárgyévi költségvetést terhelik.

Külön kell kimutatni azokat a szállítói tartozásokat, melyek kiegyenlítése a fordulónapot követően esedékes és a tárgyévet követő év költségvetését terhelik.

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Kötelezettségvállalás személyi juttatásra, kapcsolódó közterhekre a költségvetési számvitel szerint	T0021 - K051...(2)
2. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint	T051...(2) - K0021 T0022 - K051...(2)
3. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint	T53/54 - K4211/4221
4. Illetményelőleg rendezése	
a) költségvetési számvitel szerint	T051...(3) - K003
b) pénzügyi számvitel szerint	T4211 - K36514
5. Munkáltató követeléseinek rendezése a költségvetési számvitel szerint	
a) Követelés teljesítésként	T005 - K094103
b) Kötelezettség teljesítésként	T051...(3) - K003
6. Munkáltató követeléseinek rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T4211 - K3514

7. Nettó személyi juttatások kifizetése		
a) költségvetési számvitel szerint	T051...(3)	- K003
b) pénzügyi számvitel szerint	T4211	- K32/33
8. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása		
a) költségvetési számvitel szerint	T0522 T0022	- K0021 K0522
b) pénzügyi számvitel szerint	T55 T6/7	- K4212 K591
9. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása		
a) költségvetési számvitel szerint	T051...(3)	- K003
b) pénzügyi számvitel szerint	T4211	- K33
10. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása		
a) költségvetési számvitel szerint	T0523	- K003
b) pénzügyi számvitel szerint	T4212	- K33
11. Készletvásárlás a pénzügyi számvitel szerint		
a) szállítói számla (nettó összeg)	T211/212	K4213/4223
b) levonható előzetesen felszámított áfa	T3641	- K4213/4223
c) le nem vonható előzetesen felszámított áfa	T843	- K4213/4223
d) szállítói számla kiegyenlítése (bruttó összeg)	T4213/4223	- K32/33
12. Szolgáltatás vásárlása pénzügyi számvitel szerint		
a) szállítói számla (nettó összeg)	T211/212	K4213/4223
b) levonható előzetesen felszámított áfa	T3641	- K4213/4223
c) le nem vonható előzetesen felszámított áfa	T8434	- K4213/4223
d) szállítói számla kiegyenlítése (bruttó összeg)	T4213/4223	- K32/33
13. Ellátottak pénzbeli juttatása pénzügyi számvitel szerint		
a) kifizetés esedékessége	T8434	- K4214/4224
b) kifizetés	T4214/4224	- K32/33
14. Államháztartáson kívüli működési célú vissza nem térítendő támogatás pénzügyi számvitel szerint		
a) kifizetés esedékessége	T8434	- K4215/4225
b) kifizetés	T4215/4225	- K32/33
15. Működési célra kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás pénzügyi számvitel szerint		
a) kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás tőkeösszege	T32/33	- K4215/4225
b) kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése	T4215/4225	- K32/33
16. Immateriális javak, tárgyi eszközök beszerzése pénzügyi számvitel szerint		
a) szállítói számla (nettó összeg)	T11/151	- K4216/4226
b) levonható előzetesen felszámított áfa	T3641	- K4216/4226
c) le nem vonható előzetesen felszámított áfa	T8434	- K4216/4226
d) szállítói számla kiegyenlítése (bruttó összeg)	T4216/4226	- K32/33

17. Immateriális javak, tárgyi eszközök felújítása			
pénzügyi számvitel szerint			
a) szállítói számla (nettó összeg)	T11/151	-	K4217/4227
b) levonható előzetesen felszámított áfa	T3641	-	K4217/4227
c) le nem vonható előzetesen felszámított áfa	T8434	-	K4217/4227
d) szállítói számla kiegyenlítése (bruttó összeg)	T4217/4227	-	K32/33

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

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

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

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

20. Irányító szervi támogatás folyósítása a **költségvetési számvitel** szerint

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

21. Irányító szervi támogatás folyósítása a **pénzügyi számvitel** szerint

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

22. Hitel, kölcsön a **pénzügyi számvitel** szerint

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

44. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

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

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

fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételét képezik
pénzügyi számvitel szerint

2. A mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt T441 - K9
bevételek rendezése (kivezetése) a következő évben
pénzügyi számvitel szerint

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

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

Halasztott eredményszemléletű bevételek Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

1. Felhalmozási célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összege pénzügyi számvitel szerint	T941	- K443
2. Elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik pénzügyi számvitel szerint	T9423	- K443
3. Térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értéke pénzügyi számvitel szerint	T9421	- K443
4. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti értéke pénzügyi számvitel szerint	T9422	- K443
5. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése a felhalmozási célra – visszafiz. Kötelez. Nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás és véglegesen átvett pénzeszköz időbeli elhatárolásának megszüntetése a fejlesztés során megvalósított eszköz bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor, továbbá a támogatás visszafizetésekor pénzügyi számvitel szerint	T443	- K941

6. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor pénzügyi számvitel szerint	T443	-	K9423
7. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése a térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszköz bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor pénzügyi számvitel szerint	T443	-	K9421
8. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor pénzügyi számvitel szerint	T443		K9422

49. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK

491. Nyitómérleg számla

492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

493. Zárómérleg számla

494. Árfolyam-különbözet elszámolási számla

495. Mérlegrendezési számla

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

Könyvviteli zárlat sajátos feladatai

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Záró befejezetlen termelés	T231 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) pénzügyi számvitel szerint	T416 T492	-	K492 K416
11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása költségvetési számvitel szerint	T003 T09(3)	-	K05(3) K005

- | | | | |
|---|-----------------|---|--------------|
| 12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés
nyilvántartási számláinak zárása költségvetési számvitel szerint | T05(2)
T0041 | - | K0022 K09(2) |
| 13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása
költségvetési számvitel szerint | T001 T09(1) | - | K05(1) K001 |

Könyvviteli nyitás feladatai

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

5. SZÁMLAOSZTÁLY KÖLTSÉGNEMEK

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

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

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

51. Anyagköltség

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

tevékenység során keletkezett hulladékok, haszonanyagok, valamint a visszavételezett anyagok értéke.

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

Anyagköltséggel kapcsolatos gazdasági események			
Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	1. Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása	
	T51	-	K4213 nettó összegben a pénzügyi számvitel szerint
2. Általános forgalmi adó pénzügyi számvitel szerint			
Levonható	T3641	-	K4213
Le nem vonható	T8434	-	K4213
3. Anyagfelhasználás a pénzügyi számvitel szerint			
	T51	-	K211
		-	
4. Év végi leltározás során megállapított anyagkészlet T211 értéke a pénzügyi számvitel szerint (abban az esetben, ha év közben nincs folyamatosan vezetett mennyiségi és értékbeni nyilvántartás)			
			K51

52. Igénybe vett szolgáltatások költségei

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

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

Igénybe vett szolgáltatásokkal kapcsolatos gazdasági események

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Szolgáltatási díj a pénzügyi számvitel szerint	T52	-	K4213/321
2. Általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint			
Levonható	T3641	-	K4213/321
Le nem vonható	T8434	-	K4213/321
3. A mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költség, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül T52 K 442 fel, kerül számlázásra a pénzügyi számvitel szerint			

53. Bérköltség

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

Béreköltséggel kapcsolatos gazdasági esemény Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma Esedékes béreköltség elszámolása a **pénzügyi számvitel** T53 - K4211 szerint

54. Személyi jellegű egyéb kifizetések

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

Személyi jellegű egyéb kifizetések kapcsolatos gazdasági esemény

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

55. Bérjárulékok

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

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

56. Értécsökkenési leírás

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

Értécsökkenési leírással kapcsolatos gazdasági esemény Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma 1. Az elszámolt terv szerinti értécsökkenési leírás T561 - K 119/129/139
könyvelése a **pénzügyi számvitel** szerint 149

2. Használatba vételkor egy összegben elszámolt (200 eFt T562 - K151 egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszköz, vagyoni értékű jog, és szellemi termékek) értécsökkenési leírás könyvelése a **pénzügyi számvitel** szerint

57. Aktivált saját teljesítmények értéke

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

571. Saját termelésű készletek állományváltozása

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

Saját termelésű készletek állományváltozása Gazdasági
esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma 1. Saját termelésű készletek
állomány növekedése a T 231/232/233 - K571 **pénzügyi számvitel** szerint

- | | | |
|--|---|--------------|
| 2. Saját termelésű készletek állomány csökkenése a T571 pénzügyi számvitel szerint | - | K231/232/233 |
| 3. Saját termelésű készletek értékvesztésének elszámolása T843 pénzügyi számvitel szerint | | K238 |
| 4. Kapcsolódó tétel a saját termelésű készletek T571 értékvesztésének elszámolása és speciális készletcsökkenés (apport bevétel, térítés nélküli átadás, káresemény, tenyésztésbe állított növendék állatok) miatt a pénzügyi számvitel szerint | - | K572 |
| 5. Saját termelésű készletek értékvesztésének visszairása a T238 pénzügyi számvitel szerint | - | K923 |
| 6. Kapcsolódó tétel a saját termelésű készletek T572 értékvesztésének visszairása miatt a pénzügyi számvitel szerint | - | K571 |

59. Költségnem átvezetési számla

591. Költségnem átvezetési számla

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

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

6. SZÁMLAOSZTÁLY ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK

Algyő Nagyközség Önkormányzata és intézményei a 6.számlaosztályt könyvelésre nem használja.

7. SZÁMLAOSZTÁLY

Algyő Nagyközség Önkormányzata és intézményei a 7.számlosztályt könyvelésre nem használja, mivel szakfeladatokra nem könyvelünk.

8. SZÁMLAOSZTÁLY ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK

81. Anyagjellegű ráfordítások

811. Anyagköltség

812. Igénybe vett szolgáltatások értéke

813. Eladott áruk beszerzési értéke

814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

82. Személyi jellegű ráfordítások

821. Bérköltség

822. Személyi jellegű egyéb kifizetések

823. Bérjárulékok

83. Értékcsökkenési leírás

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Anyagköltség év végi átvezetése az anyagjellegű közé pénzügyi számvitel szerint	T811 ráfordítások - K51
2. Az igénybe vett szolgáltatások költségeinek átvezetése anyagjellegű ráfordítások közé pénzügyi számvitel szerint	T812 az - K52
3. Eladott áruk beszerzési értékének (ELÁBÉ) elszámolása ráfordításként pénzügyi számvitel szerint	T813 - K 212
4. Közvetített szolgáltatások értékének elszámolása pénzügyi számvitel szerint	T814 ráfordításként - K4213
5. Bérköltség év végi átvezetése a személyi jellegű közé pénzügyi számvitel szerint	T821 ráfordítások - K53
6. Személyi jellegű egyéb kifizetések év végi átvezetése a személyi jellegű ráfordítások közé pénzügyi számvitel szerint	T822 - K 54

7. Bérjárulékok év végi átvezetése a személyi jellegű közre pénzügyi számvitel szerint	T823 ráfordítások	- K 55
8. Értékcsökkenési leírás év végi átvezetése az értékcsökkenési leírás ráfordításai közé pénzügyi számvitel szerint	T83	- K56
9. Ráfordítások átvezetése az adózott eredményszámlára pénzügyi számvitel szerint	T 493	- K 811/812/813/ 814/821/822/ 823/83

84. Egyéb ráfordítások

841. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

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

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

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett tárgyi eszközök, immateriális javak bruttó értékének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T841 - K111/112/121/ 122/126/131/141 /151/152
2. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett tárgyi eszközök, immateriális elszámlolt terv szerinti értékcsökkenésének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T119/129/139/ 149 - K842

3. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból T118/128/138/ kivezetett - K842
tárgyi eszközök, immateriális terven felüli écs. 148/158 kivezetése **pénzügyi
számvitel** szerint
4. A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az T 493 éves zárlat - K842
keretében **pénzügyi számvitel** szerint

843. Különféle egyéb ráfordítások

8431. Anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete

8432. Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések

8433. Más okból behajthatatlanként leírt követelések

8434. Más különféle egyéb ráfordítások

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

§ (11a) bekezdés szerinti más különféle egyéb ráfordításokat.

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

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

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

Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma 1. Irányító szervi támogatás folyósítása az irányító szervnél a **költségvetési számvitel** szerint

a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség T0022 - K055062

b) Teljesítés T055063 - K003

2. Irányító szervi támogatás folyósítása az irányító szervnél a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Kötelezettség T8434 - K4219

b) Teljesítés T4219 - K33

3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre a **költségvetési számvitel** szerint

a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség T0022 - K059152

b) Teljesítés T059153 - K003

4. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Kötelezettség T8434 - K4215

b) Teljesítés T4215 - K33

5. Ellátottak pénzbeli juttatásai **költségvetési számvitel** szerint

a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség T0022 - K054...(2)

b) Teljesítés T054...(3) - K003

6. Ellátottak pénzbeli juttatásai a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Kötelezettség T8434 - K4214

b) Teljesítés T4214 - K33

7. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre **költségvetési számvitel** szerint

a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség T0022 - K055112

b) Teljesítés T055113 - K003

8. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Kötelezettség T8434 - K4215

b) Teljesítés T4215 - K33

9. Előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó a **pénzügyi számvitel** szerint T8434 - K4213/4216/4217

10. Az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének összege **pénzügyi számvitel** szerint T8434 - K118/128/138/148/158

11. A készletek értékvesztésének **pénzügyi számvitel** szerint T843 - K218/228/238

12. Követelések értékvesztésének elszámolása

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

13. A behajthatatlan követelés leírt összege

a) A költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09...(2)
b) A pénzügyi számvitel szerint	T8434	-	K351

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

a) A költségvetési számvitel szerint	T0041/0042	-	K09...(2)
b) A pénzügyi számvitel szerint	T8434	-	K351/352

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

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

16. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból K842

kivezetett készletek elszámolt értékvesztésének kivezetése pénzügyi számvitel szerint

T218/228/238	-	
--------------	---	--

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

a) A költségvetési számvitel szerint	T0041/0042	-	K09...(2)
b) A pénzügyi számvitel szerint	T843	-	K351

18. A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében pénzügyi számvitel szerint

T 493	-	K843
-------	---	------

85. Pénzügyi műveletek ráfordításai

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

851. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

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

- az egységes rovatrend K353. Kamatkiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, és

- b) a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt kamatfedezeti ügyletek (határidős, swap és azonnali ügyletek) időarányos veszteségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos nyereségének összegéig.

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Fizetendő kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként költségvetési számvitel szerint	T022 - K053532
2. Fizetendő kamat pénzügyi számvitel szerint elhatárolása, amennyiben a fizetendő kamat tárgyévet követő évre elszámolandó összeget is a pénzügyi számvitel szerint	T851 - K4213
3. Kamatrész elhatárolása, amennyiben a fizetendő kamat összeg tartalmaz a tárgyévet követő évre elszámolandó összeget is a pénzügyi számvitel szerint	T372 - K851
4. Kamatfizetés a költségvetési számvitel szerint	T053533 - K003
5. Kamatfizetés a pénzügyi számvitel szerint	T851 - K32/33

852. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása

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

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

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

853. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

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

- a) az egységes rovatrend K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai és K93. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,
- b) a befektetett pénzügyi eszközök vagy az értékpapírok között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,
- c) a vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,

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

A 853. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

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

4. Fizetési határidőn belül történő pénzügyi rendezés adott engedmény a költségvetési számvitel szerint	T0041/0042 esetén	- K094012/094022 /094062
5. Fizetési határidőn belül történő pénzügyi rendezés engedmény a pénzügyi számvitel szerint	T853 esetén adott	- K351/352
6. Deviza és valutakészlet átváltásával kapcsolatos árfolyamvesztesség pénzügyi számvitel szerint	T853	- K322/333

86. Rendkívüli ráfordítások

861. Tőke kivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés nyilvántartás szerinti értéke

862. Megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke

863. Térítés nélkül átadott eszköz értéke

864. Más rendkívüli ráfordítások

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

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

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

- a) az egységes rovatrend K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott összegeket,
- b) az egységes rovatrend K81. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülről, K85. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre, K87. Lakástámogatás, K88. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak és K89. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott összegeket,
- c) a behajthatatlannak nem minősülő elengedett követelés könyv szerinti értékét,

- d) a tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén a felszámolási, végelszámolási, kényszertrórlési eljárás befejezésekor az erről szóló határozat jogerőre emelkedésekor a megszűnés miatt – a megszűnt részesedés ellenében – kapott eszközök vagyontelosztási javaslat szerinti értékének és az átvett kötelezettségek megállapodás szerinti értékének különbözetét, amennyiben a kapott eszközök értéke a kevesebb,
- e) a Szt. 86. § (6) bekezdés a), d) és e) pontjában, valamint a (7) bekezdés b) pontjában nevesített gazdasági eseményeket:
- a tulajdonosnál (a tagnál) az alapításkor, a jegyzett tőke emelésekor a gazdasági társaságba bevitt vagyontárgyak nyilvántartás szerinti értékét; (Szt. 86. § (6) bekezdés a) pontja)
 - az átalakult gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) – a gazdasági társaság átalakulása esetén – az átalakult gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedésének (részvényeinek, üzletrészeinek, vagyoni betéeteinek) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékét; (Szt. 86. § (6) bekezdés d) pontja)
 - a külső tulajdonosnál (tagnál) – a gazdasági társaság beolvadása esetén – a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedésének (részvényeinek, üzletrészeinek, vagyoni betéeteinek) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékét; (Szt. 86. § (6) bekezdés e) pontja)
 - a tartozásátvállalás során – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét – a Szt. 33. § (1) bekezdésének figyelembevételével – a tartozást átvállalónál; (Szt. 86. § (7) bekezdés b) pontja)

A 86. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Felhalmozási célú vissza nem térítendő végleges kötelezettségvállalás elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T0022 támogatásokkal kapcsolatos - K05842/05872/05882
2. Felhalmozási célú vissza nem térítendő kapcsolatos pénzügyi teljesítés 05882 elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T05842/05872/ támogatásokkal - K003
3. Felhalmozási célú vissza nem térítendő támogatásokkal kapcsolatos kötelezettség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T864 kal - K4216/4217/4218

- | | | | |
|---|--------------------------------|---|---------------|
| 4. Felhalmozási célú vissza nem térítendő kapcsolatos pénzügyi teljesítés 4218 elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T4216/4217/ támogatásokkal | - | K32/33 |
| 5. Gazdasági társaságba, annak alapításakor vagy jegyzett tőkéjének emelésekor apporként bevitt vagyontárgyak könyv szerinti értékének kivezetése pénzügyi számvitel szerint | T864 | - | K1/2/3 |
| 6. Gazdasági társaság megszűnésekor a részesedés könyv szerinti értékének kivezetése a tagnál pénzügyi számvitel szerint | T862 | - | K16 |
| 7. Térítés nélkül átadott eszköz könyvszerinti értéke a pénzügyi számvitel szerint | T863 pénzügyi számvitel | - | K1/2/3 |
| 8. Elengedett követelés a költségvetési számvitel szerint | T0041 | - | K09...(3) |
| 9. Elengedett követelés áfája a költségvetési számvitel szerint | T0041 | - | K094063 |
| 10. Elengedett követelés a pénzügyi számvitel szerint | T864 | - | K351/352/3641 |
| 11. Átvállalt kötelezettség nyilvántartásba vétele költségvetési számvitel szerint | T0022 | - | K05...(2) |
| 12. Átvállalt kötelezettség nyilvántartásba vétele pénzügyi számvitel szerint | T864 | - | K421/422 |
| 13. Átvállalt kötelezettség időbeli elhatárolása, amennyiben nem a tárgyévet terheli a visszafizetési kötelezettség a pénzügyi számvitel szerint | T373 | - | K864 |
| 14. Átvállalt kötelezettség törlesztésekor a törlesztéssel azonos összeg elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitel szerint | T86 | - | K372 |
| 15. Átvállalt kötelezettség pénzügyi rendezése a költségvetési számvitel szerint | T05...(3) | - | K003 |
| 16. Átvállalt kötelezettség pénzügyi rendezése a pénzügyi számvitel szerint | T421/422 | - | K 32/33 |

9. Eredményszemléletű bevételek

91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei

911. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek

Az Áhsz. 25. § (2) bekezdésének előírása alapján a közhatalmi eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni az egységes rovatrend B3. Közhatalmi bevételek

rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

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

A beszédő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása

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

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

**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 T093...(2) -
 K0041

bevétel követelésként való előírása a **költségvetési
 számvitel** szerint

2. A bevételt beszedő szervezetet megillető közhatalmi T3513 - K911
 bevétel követelésként való előírása a **pénzügyi számvitel**
 szerint

3. A bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel követelésként való
 előírása:

csak a részletező nyilvántartásokban

4. A közhatalmi bevétel beérkezésekor a beszedő szervezetnek járó bevételi rész
 elszámolása

a) Teljesítés a **költségvetési számvitel** szerint T005 - K093...(3)

b) Teljesítés a **pénzügyi számvitel** szerint T33 - K3513

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

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

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

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

a) Követelés csökkenésként T0041 - K093...(2)

b) Teljesítés csökkenésként T093...(3) - K005

9. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor T911 - K3671
 elszámolás a **pénzügyi számvitel** szerint

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

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

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

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

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

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

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	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) Kötelezettségként	T843	-	K4213
b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevezetésével	T4213	-	K3513

A beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása 1. Bevétel beérkezése a beszedő szerv számlájára a T33 - K3673 **pénzügyi számvitel** szerint

2. Bevétel továbbutalása a beszedő szerv számlájáról a T3673 - K33 **pénzügyi számvitel** szerint

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

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

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

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Anyag, áru, késztermék értékesítése esetén a számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T094012	-	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041
2. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó érték	T3514	-	K912
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K3642
3. Szolgáltatás nyújtás esetén a számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T094022/ 094032/094052	-	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041
4. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó érték	T3514	-	K912
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K3642
5. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09...(2)
6. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó eladási ár	T912	-	K3514
b) Kiszámlázott általános forgalmi adó	T3642	-	K3514
7. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint	T0041	a	- K09...(2)
8. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint	T843		- K35

913. Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei

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

- a) 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 költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T094022	- K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	- K0041
2. Számlázott ár a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nettó érték	T3514	- K913
b) Általános forgalmi adó	T3514	- K3642
3. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nettó eladási ár	T913	- K3514
b) Kiszámlázott általános forgalmi adó	T3642	- K3514

92. Egyéb eredményszemléletű bevételek

921. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

Az Áhsz. 25. § (7) bekezdésének rendelkezése alapján a központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B11.

Önkormányzatok működési támogatásai és B816. Központi, irányító szervei támogatás rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

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

Önkormányzatok nettó finanszírozása Gazdasági esemény
Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

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

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

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

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

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

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

4. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) T4211 - K3511 önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint (kötelezettséggént elszámolása már megtörtént)

5. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént elszámolása már megtörtént)

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

6. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) T4212 - K3511 önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint (kötelezettséggént elszámolása már megtörtént)

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

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

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

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

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

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

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

- a) Kötelezettség (irányító szervi támogatás) T8434 - K4219
 b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként T4219 - K3511

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

- a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési T0022 - K059152 kötelezettség
 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) T843 - K4219
 b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként T4219 - T3511

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

- a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési T0022 - K059152
 kötelezettségként
 b) Teljesítésként T412 - K003

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

- a) Kötelezettség (irányító szervi támogatás) T8434 - K4219
 b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként T4219 - K3511

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

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

Irányító szervi támogatás fogadása az önkormányzat költségvetési szervénél

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

1. Irányító szervi támogatás jóváírása a **költségvetési számvitel** szerint

- a) Követelésként T098162 - K0041

b) Teljesítésként T005 - K098163

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

a) Követelésként T3518 - K921

b) Teljesítésként 33 - K3518

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

a) Kiadás teljesítésként T051...(3) - K003

b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervei támogatás) T098162 - K0041

c) Bevétel teljesítésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervei támogatás) T005 - K098163

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

a) Kiadás teljesítésként T051...(3) - K003

b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervei támogatás) T098162 - K0041

c) Bevétel teljesítésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervei támogatás) T005 - K098163

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

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

b) A kötelezettség és követelés összevezetéseiként T4211 - K3518

6. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervei törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént):

a) Kiadás teljesítésként T0523 - K003

b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervei támogatás) T098162 - K0041

c) Bevétel teljesítésként (a kiadás fedezetét szolgáló szervei támogatás) T005 - K098163 irányító

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

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

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

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

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

(kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

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

922. Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

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

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

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

Államháztartáson belüli vissza nem térítendő egyéb működési célú támogatások fogadása elszámolásai

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

1. Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzatként (ha tárgyévben nem került megtervezésre) a **költségvetési számvitel** szerint

- | | | | |
|---|-----------|---|------------------|
| a) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre) | T001 | - | K09111/
09161 |
| b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre) | T05...(1) | - | K001 |

2. Támogatás folyósítása a **költségvetési számvitel** szerint

a) Követelésként	T09112/09162	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K09113/09163
c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettséggként	T044	-	K006
3. Támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3512	-	K922
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3512
4. A folyósított (támogatási előleg nélküli támogatásnál, szállítói finanszírozásnál a megállapított) támogatási előleg terhére kötelezettségvállalás, nem szállítói finanszírozásnál a teljesítés elszámolása			
A költségvetési számvitel szerint			
a) Kötelezettségvállalás			
Nettó érték	T0022	-	K053...(2)
Általános forgalmi adó	T0022	-	K053512
b) Szállítói számla kiegyenlítése			
Nettó érték	T053...3	-	K003
Általános forgalmi adó	T053513	-	K003
A pénzügyi számvitel szerint			
a) Szállítói számla			
Nettó érték	T51/52	-	K4213
Levonható általános forgalmi adó	T3641	-	K4213
Le nem vonható általános forgalmi adó	T843	-	K4213
b) Szállító számla kiegyenlítése			
	T4213	-	K32/33
5. Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint			
	T006	-	K044
6. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül:			
aa) Bevételi előirányzat csökkentéseként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T09111/09161	-	K001
ab) Támogatás			
folyósításának visszavezetése			
Követelésként	T0041	-	K09112/09162
Teljesítésként	T09113/09163	-	K005
b) Adott (a folyósítás) évén túl			
	T0022	-	K055062
7. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül			
	T922	-	K3671
b) Adott (a folyósítás) évén túl			
	T843	-	K4215
8. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül: <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. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

9231. Anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete

9232. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

Az Áhsz. 25. § (9) bekezdésének rendelkezése alapján a különféle egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni az anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözeteinek összegét és az Áhsz. 25. § (9a) bekezdése szerinti más különféle egyéb eredményszemléletű bevételeket.

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

- a) az egységes rovatrend B12. Elvonások és befizetések bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
- b) az egységes rovatrend B13. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről, B411. Egyéb működési bevételek, B51. Immateriális javak értékesítése, B52. Ingatlanok értékesítése, B53. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése és B61. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
- c) a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott immateriális jószág, tárgyi eszköz - általános forgalmi adót nem tartalmazó - számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti értékét az átadás-átvétel időpontjában,
- d) az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének visszaírt összegét, és
- e) a szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag kapott engedmény szerződés szerinti összegét.

A 923. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

1. Készletek visszaírt értékvesztése a **pénzügyi számvitel** T 228/238 - K923 szerint

2. Követelések visszaírt értékvesztése

- a) A **költségvetési számvitel** szerint T09...(2) - K0041
b) A **pénzügyi számvitel** szerint T358/36518 - K923

3. Immateriális javak, tárgyi eszközök, tenyészállatok, T128/138/148/ -
K923 beruházások visszaírt terven felüli értékcsökkenése a 158
pénzügyi számvitel szerint

93. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei

931. Kapott (járó) osztalék és részesedés

Az Áhsz. 27. § (2) bekezdése alapján a kapott (járó) osztalék és részesedés között kell elszámolni a tartós és nem tartós részesedések után kapott osztalékot, ideértve a kamatozó részvények után fizetett kamatot is, ha az a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált.

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

Részesedések után járó, kapott osztalék elszámolása Gazdasági
esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

1. Részesedések után járó osztalék elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint

- a) Követelésként T094042 - K004
b) Teljesítésként T005 - K094043

2. Részesedések után járó osztalék elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint

- a) Követelésként T3514/3524 - K931
b) Teljesítésként T931 - K3514/3524

932. Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

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

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

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

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla
száma

1. Kapott/járó kamat elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint

- a) Követelésként T094082 - K004
b) Teljesítésként T005 - K094083

2. Kapott/járó kamat elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint

- a) Követelésként T3514/3524 - K932
- b) Teljesítésként T932 - K3514/3524

933. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei

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

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

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

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

1. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételeinek elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint

- a) Követelésként T094092 - K004
- b) Teljesítésként T005 - K094093

2. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételeinek elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint

- a) Követelésként T3514/3524 - K933
- b) Teljesítésként T933 - K3514/3524

94. Rendkívüli eredményszemléletű bevételek

941. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei

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

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

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

Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma 1. Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzat elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint

a) Bevételi előirányzatként	T001	-	K0911/0916/ 0921/0925...(1)
b) Kiadási előirányzatként	T05...(1)	-	K001
2. Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T0911/0916/ 0921/0925...(2)	-	K041
b) Teljesítésként	T005	-	K0911/0916/ 0921/0925...(3)
c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettséggént	T044	-	K006
3. Támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3511/3512	-	K922/941
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3511/3512
4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint (a Szt.45. §(1) bek. a) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)	T941	-	K443
5. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T0021	-	K051612/ 05622/05632/ 05642
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K05672
6. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T051612/ 05622/05632/ 05642	-	K0021
	T0022	-	K K051612/ 05622/05632/ 05642
b) Általános forgalmi adó	T05672 T0022	-	K0021 K05672
		-	
7. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó érték	T11/151/152	-	K421
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T3641	-	K421
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T8434	-	K421

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

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

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

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

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

10.1. A folyósítás évén belül

a) Bevételi előirányzat csökkentése	T0911/0916/ 0921/0925...(1)	-	T001
b) Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint			
ba) Követelésként	T041	-	K0911/0916/ 0921/0925...(2)
bb) Teljesítésként	T0911/0916/ 0921/0925...(3)	-	K005
10.2. A folyósítás évén túl	T0022	-	K05502/05506/ 0584...(2)

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

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

12. Visszafizetés a **költségvetési számvitel** szerint

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

12. Visszafizetés a **pénzügyi számvitel** szerint

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

942. Különféle rendkívüli eredményszemléletű bevételek

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

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

- a) az egységes rovatrend B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások, B22. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről és B71. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
- b) az Szt. 86. § (3) bekezdés a)-e), h) és j) pontjában, 86. § (4) bekezdés a) és d) pontjában és 86. § (5) bekezdésében nevesített gazdasági eseményeket.

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

- a) a tulajdonosnál (a tagnál) a gazdasági társaságba bevitt vagyontárgyak létesítő okiratban, annak módosításában meghatározott értékét;
- b) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén (a felszámolás, a végelszámolás, a kényszertörlési eljárás befejezésekor), az erről szóló határozat jogerőre emelkedésekor a megszűnt részesedés (részvények, üzletrészek, vagyoni betétek) ellenében kapott eszközök vagyonfelosztási javaslat szerinti értékének és az átvett kötelezettségek megállapodás szerinti értékének különbözetét, amennyiben a kapott eszközök értéke a több;
- c) az átalakult gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) - a gazdasági társaság átalakulása esetén - az átalakulással létrejött gazdasági társaságban szerzett részesedés bekerülési értékeként a megszűnt részesedésre jutó - a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti - saját tőke összegét (kiválás esetén a kiválással létrejött gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti saját tőke összegét);
- d) a külső tulajdonosnál (tagnál) - a gazdasági társaság beolvadása esetén - az átvevő (beolvasztó) gazdasági társaságban szerzett részesedés bekerülési értékeként a megszűnt részesedésre jutó - a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti - saját tőke összegét;
- e) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor, ha a tőkeleszállítás tőke kivonás útján valósul meg, a bevont részesedés (részvény, üzletrész, vagyoni betét) névértékének fejében átvett (járó) eszközök értékét;

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

- a) a tartozásátvállalás során harmadik személy által - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti

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

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

9421. Térítés nélkül átvett eszközök értéke

9422. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

9423. Különféle egyéb rendkívüli eredményszemléletű bevételek

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

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

5. Ajándékként, hagyatékként kapott többletként fellelt T9422 - K443 eszköz rendkívüli bevételként elszámolt értékének időbeli elhatárolása **pénzügyi számvitel** szerint
6. Az időbeli elhatárolás megszüntetése a (ajándékként, T443 - K9422 hagyatékként kapott, többletként fellelt eszköz) bekerülési érték arányos részének költség-, illetve ráfordításként történő elszámolásakor **pénzügyi számvitel** szerint
7. Kötelezettség elengedésének elszámolása
- a) **költségvetési számvitel** szerint T05...(2) - K0022
- b) **pénzügyi számvitel** szerint T421/422 - K9423
- c) Időbeli elhatárolás a **pénzügyi számvitel** szerint, ha a kötelezettség az annak terhére beszerezett eszközökhöz T9423 - K443 kapcsolódik, legfeljebb a kapcsolódó eszköz nyilvántartás szerinti értékében (Szt. 45. § (1) bek. b) pontja)

0. SZÁMLAOSZTÁLY NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK (PÉNZÜGYI SZÁMVITEL)

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

A 01. Befektetett eszközök számlacsoporton belül kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező befektetett eszköznek minősülő eszközöket, amelyek nem szerepeltethetők a mérlegben.

Algyő Nagyközség Önkormányzatánál ide tartoznak az államháztartáson belüli szervezettel vagyongazdálkodási jog létesítését követően a vagyongazdálkodásba adott tárgyi eszközök bruttó értéke és elszámolt értékcsökkenése, ugyanis ÁH-n belüli vagyongazdálkodásba adáskor ki kell vezetni a könyvekből az átadott eszközök bruttó értékét és értékcsökkenését és azt 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 vagyongazdálkodásba adott T011 - K006 eszközök (bruttó értéken)
2. A bérbe vett befektetett eszköz nyilvántartásba vétele T012 - K006 (bruttó értéken)

3. A letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett T013 - K006 eszköz nyilvántartásba vétele (bruttó értéken)

III.

ELŐIRÁNYZATOK ÉS A MARADVÁNY ELSZÁMOLÁSA

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

Algyő Nagyközség Önkormányzata részletező (analitikus) nyilvántartást vezet az ASP integrált számítógépes rendszerben KASZPER moduljában.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a főkönyvi könyvelők felelősek.

Az analitikus nyilvántartás, a főkönyvi könyvelés és a kincstári „Pénzforgalmi jelentés” egyezőségét havonta, a tárgyhónapot követő 20-ig

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

IV. A KÖNYVVITELI ZÁRLAT

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

A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más

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

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

A könyvviteli zárlat során el kell végezni a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges kiegészítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkákat, a pénzügyi számviteli, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárását és a könyvviteli zárlat alátámasztására a főkönyvi kivonatot elkészíteni.

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

- a) Havi zárás, tárgyhónapot követő hónap 15. napjáig
- b) Negyedéves zárás tárgynegyedévét követő hónap 15. napjáig
- c) Éves zárás (mérlegkészítés időpontja) a tárgyévet követő év február 28 napjáig.

Mindhárom zárás esetében a 4/2013.Korm.rend. 17 mellékletében meghatározott egyezőségeket meg kell vizsgálni és ellenőrizni kell a költségvetési és a pénzügyi könyvelés helyességét.

Felelős: Főkönyvi könyvelő

A havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

- az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal.

Felelős: Főkönyvi könyvelő, kötelezettségvállalási nyilvántartást vezető

- az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített gazdasági események összesített bizonylaton történő feladását a könyvviteli számlákra.

Felelős: Kötelezettségvállalás nyilvántartását vezető

- az Áfa megállapításával kapcsolatos elszámolások, egyeztetések és a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék, és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal.

Felelős: főkönyvi könyvelő

- a használatból kivont immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolását az átsorolt, követelés fejében átvett készletek közé.

Felelős: Tárgyi eszközök nyilvántartását vezető

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

A havi zárási feladatokon túlmenően el kell végezni:

- az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak-így különösen: anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel- elszámolását.
- a befektetett eszközök és forgóeszközök téves besorolásának helyesbítését
- a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását
- A negyedéves bevallások esetében a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlával.
- az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon,
- a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését
- az előző évek éves költségvetési beszámolóit esetleges helyesbítésének elszámolását

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatok elvégzéséért a főkönyvi könyvelő, az adóügyi ügyintéző és tárgyi eszköz nyilvántartását vezető pénzügyi ügyintéző felelősek munkaköri leírásuk szerint.

Az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

A havi és negyedéves zárlati feladatokon túlmenően kell elvégezni az alábbi feladatokat:

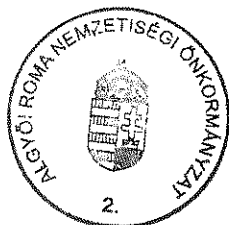
- A leltári különbözetek elszámolását, az eltérések kivizsgálását,
- az eszközök értékelését, az értékvesztés elszámolását és annak visszairását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairását,
- a behajthatatlan követelések elszámolását,
- az időbeli elhatárolások elszámolását,
- az 5.számlosztály 51-57.számlosztály könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlosztály könyvviteli számláira
- a 8. és 9. számlosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben.
- az 1-4. számlosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
- a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- az 1-4. számlosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
- az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszáma nyilvántartásiszámlával szemben, valamint a teljes nyilvántartási számlák 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 feladatok teljesítéséért a Pénzügyi Csoportvezető és a pénzügyi csoport dolgozói felelősek.

KÖNYVVITELI ZÁRLAT SAJÁTOS FELADATAI

Gazdasági esemény			Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Záró befejezetlen termelés	T231	-	K571
	T591		K6/7
2.7. számlaosztály számláinak zárása	T591	-	K7
3. 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése	T81-83	-	K51-56
		-	K57/492
4. 57. számlacsoport számláinak átvezetése (egyenlegtől T492/57 függően)			
5. 8. számlaosztály számláinak zárása	T492	-	K8
6. 9. számlaosztály számláinak zárása	T9	-	K492
7. Mérlegszámlák zárása	T493/4/1/368	-	K1-4/493
8. 492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően)	T416/492	-	K492/416
9. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása	T003 T09...(3)	-	K05...(3) K005
10. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, nyilvántartási számláinak zárása	T05...(2) követelés T0041	-	K0022 K09...(2)
11. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása	T001 T09...(1)	-	K05...(1) K001

Algyő, 20²³. 10. 19.



.....

Papné Dékány Tünde
elnök

.....

Dr. Varga Ákos
jegyző

