



Vác a Dunakanyar szíve

Vác Város Önkormányzat
Gazdasági Hivatala

2600 Vác, Sziréna köz 7. ☎: 27/314-814 📠: 27/307-145

🌐: www.vac.hu ✉: gh@pannonia.vac.hu,

SZÁMLAREND

Hatályos: 2022. október 1.-től

TARTALOM

Bevezetés.....	4
I. A KÖNYVVEZETÉS SZABÁLYAI	4
II. Főkönyvi számlák tartalma, számlaösszefüggések, főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata	8
1. SZÁMLAOSZTÁLY	8
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	8
11. IMMATERIÁLIS JAVAK	8
I. IMMATERIÁLIS JAVAK BESZERZÉSÉVEL, ELŐÁLLÍTÁSÁVAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	10
Vásárlás elszámolása.....	10
II. IMMATERIÁLIS JAVAKKAL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK	12
12 – 15. TÁRGYI ESZKÖZÖK	18
I. TÁRGYI ESZKÖZ BERUHÁZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	21
II. TÁRGYI ESZKÖZÖKKEL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK	23
18. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	33
2. SZÁMLAOSZTÁLY - NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓ eszközök	34
21.-23. KÉSZLETEK	34
3. SZÁMLAOSZTÁLY - PÉNZESZKÖZÖK, KÖVETELÉSEK, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.....	42
31.-34. Pénzeszközök	42
35. Követelések	44
36. Sajátos elszámolások	46
37. Aktív időbeli elhatárolások	55
4. SZÁMLAOSZTÁLY FORRÁSOK.....	56
41. Saját tőke	56
42. Kötelezettségek	59
44. Passzív időbeli elhatárolások	63
49. Évi mérlegszámlák	65
5. SZÁMLAOSZTÁLY - Költségnemek.....	67
51. Anyagköltség	67
52. Igénybe vett szolgáltatások költségei	68
53. Bérköltség	68
54. Személyi jellegű egyéb kifizetések	68
55. Bérjárulékok	69
56. Értékesítési leírás	69
59. Költségnem átvezetési számla	69
6. SZÁMLAOSZTÁLY - Általános költségek	70
62. Egyéb kisegítő részlegek költségei	70
66. Központi irányítás költségei	70
69. Általános költségek átvezetési számla	70
7. SZÁMLAOSZTÁLY - Szakfeladatok költségei.....	70
8. SZÁMLAOSZTÁLY - Elszámolt költségek és ráfordítások.....	71
81. Anyagjellegű ráfordítások	71

BEVEZETÉS

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

A számlarend a következőket tartalmazza:

- a) minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését,
- b) a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát,
- c) a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát,
- d) a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

A Számlarend elkészítésénél figyelembe kell venni a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 161. §-ában foglaltakat azzal az eltéréssel, hogy a költségvetési szerv által alkalmazott főkönyvi számlák tartalmát, a számlát érintő növekedési és csökkenési jogcímeiket, a kapcsolódó gazdasági eseményeket, a más főkönyvi számlákkal való kapcsolatát kizárólag akkor kell szabályozni, ha azokról az Áhsz. nem rendelkezik.

Az analitikus nyilvántartásoknak szoros kapcsolatban kell lenniük a főkönyvi könyveléssel, és a kettő között az értékadatok számszerű egyeztetésének lehetőségét biztosítani kell.

Az alkalmazandó szabályokat az:

államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény

államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet

4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről

36/2013. (IX.13.) NGM rendelet az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról

38/2013 (XII.19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról

68/2013 (XII.29.) NGM rendelet a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendéről tartalmazza.

I. A KÖNYVVEZETÉS SZABÁLYAI

Az Áhsz. 2014. január 1-jétől kétféle számvitel egymás melletti, egymásra épülve történő bevezetését írta elő.

Az egyik számvitel a **költségvetési számvitel**, amely a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének, továbbá a központi költségvetés Áht. 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetéből

82. Személyi jellegű ráfordítások	71
83. Értékesítési leírás	71
84. Egyéb ráfordítások.....	72
85. Pénzügyi műveletek ráfordításai	75
9. SZÁMLAOSZTÁLY - Eredményszámla bevételek.....	76
91. Tevékenység nettó eredményszámla bevételei.....	76
92. Egyéb eredményszámla bevételek	78
93. Pénzügyi műveletek eredményszámla bevételei	83
0. számlaosztály - nyilvántartási számlák (pénzügyi számvitel)	89
III. ELŐIRÁNYZATOK ÉS A MARADVÁNY ELSZÁMOLÁSA	90
IV. A könyvviteli zárlat.....	91
v. HATÁLYBALÉPÉS.....	94

kapott támogatások felhasználásának a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.

A költségvetési számvitelben a 03–09. főkönyvi számlacsoportokban és a 00. Nyilvántartási ellenszámlákon kell könyvelni.

A **pénzügyi számvitel** a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.

A pénzügyi számvitelben, az 1–9. számlaosztályokban és a 01., 02. számlacsoportokban kell könyvelni.

A költségvetési könyvvezetés jogszabályi környezete

Áhsz. 39. § (1) A költségvetési könyvvezetés keretében a bevételi és kiadási előirányzatok alakulására, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint ezek teljesítésére kiható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást kell vezetni és azt a költségvetési év végével lezárni.

(1a) A költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását legkésőbb

a) az előirányzatok és a teljesítések tekintetében január 31-éig – az Áht. 34. § (5) bekezdése szerinti esetben az ott megjelölt időpontig –,

b) a követelések, a végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint az Ávr. 134. § *c)* pontja és 138. § (5) bekezdés *c)* pontja szerinti adatok tekintetében a mérlegkészítés időpontjáig lehet elszámolni.

(2) A költségvetési könyvvezetés a számviteli alapelvek e rendeletben meghatározott sajátosságai figyelembevételével, magyar nyelven, az egységes számlakeret 0-s számlaosztályán belül a 00. és 03–09. számlacsoportban vezetett nyilvántartási számlák használatával, a kettős könyvvitel szabályai szerint, forintban történik.

A költségvetési könyvvezetés során a visszatérítendő támogatások és a kölcsönök kivételével a költségvetési évben nyilvántartásba vett

a) költségvetési kiadásoknak a kifizetéssel megegyező évben bármely okból történő visszatérítését a kiadások és a kiadáshoz kapcsolódó kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek,

b) költségvetési bevételeknek a befizetéssel megegyező évben bármely okból történő visszatérítését a bevételek és a bevételhez kapcsolódó követelések csökkentéseként kell nyilvántartásba venni.

Áhsz. 41. § (1) A költségvetési könyvvezetés során a 05. és a 09. számlacsoportot az egységes rovatrend szerinti bontásban kell vezetni, valamennyi nyilvántartási számlát tovább bontva 6

- a) bevételi vagy kiadási előirányzatok nyilvántartási számlára,
- b) követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számlára, és
- c) teljesítés nyilvántartási számlára.

A pénzügyi könyvvizetés jogszabályi környezete

Áhsz. 45. § (1) A pénzügyi könyvvizetés keretében a tevékenység során előforduló, az eszközökre és forrásokra, azok változására és az eredmény alakulására ható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást kell vezetni és azt a költségvetési év végével lezárni.

(2) A pénzügyi könyvvizetés a számviteli alapelvek figyelembevételével, magyar nyelven, az egységes számlakeret 1–9. számlaosztályán belül vezetett számlák (a továbbiakban: könyvviteli számlák) használatával, a kettős könyvvitel szabályai szerint, forintban történik.

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

Áhsz. 46. § (1) Az 1–3. számlaosztály az eszközök, a 4. számlaosztály a források könyvviteli számláit tartalmazza.

A szakfeladathoz közvetlenül nem hozzárendelhető költségek évközi elszámolására a 6. számlaosztály használható. A 6. számlaosztályban a költségeket a következők szerint kell elszámolni:

- a) a 61. Javító-karbantartó műhelyek költségei számlacsoportban kell kimutatni a tárgyi eszközök saját vállalkozásban megvalósított felújítási, javítási költségeit,
- b) a 62. Egyéb kiegészítő részlegek költségei számlacsoportban kell kimutatni azoknak az üzemeknek, műhelyeknek – például mosoda, energiaüzem, élelmezési üzem – a költségeit, amelyek nem közvetlenül szolgálják a tevékenységet,
- c) a 63. Szakmai egységek költségei számlacsoport tartalmazza a sajátos, az alaptevékenység részeként működő szakmai részlegek – például laboratóriumok, dokumentációs táruk, szertárak – költségeit,
- d) a 64. Szakágazatok általános költségei számlacsoport azoknak a költségeknek a kimutatására szolgál, amelyek több, azonos szakágazathoz tartozó szakfeladatot terhelnek,
- e) a 65. Vállalkozói részlegek költségei számlacsoportban kell kimutatni az önálló termelő, szolgáltató üzemek költségeit, ha azok kizárólag a vállalkozási tevékenység érdekében merülnek fel, és
- f) a 66. Központi irányítás költségei számlacsoport tartalmazza a szervezet egészére kiterjedő költségeket, ha azok nem a kiegészítő vagy szakmai részlegekben merülnek fel.

A pénzügyi könyvvizetés során a költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban költségcsoport szerint, másodlagosan az 591. Költségcsoport átvezetési számla használatával a 6. vagy 7. számlaosztály könyvviteli számláin kell könyvelni.

Az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei, az egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei és a felhalmozási célú támogatások

eredményszemléletű bevételei elszámolására szolgáló könyvviteli számlákat a tevékenység során használt szakfeladatok szerint tovább kell tagolni.

Áhsz. 47. § (1) 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.

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

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, valamint az EMGA által elrendelt intervenciós vásárlás során felhalmozott készletek.

A mérlegben a nemzeti vagyont nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök bontásban kell kimutatni. Nem lehet a mérlegben kimutatni a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 1. § (2) bekezdés *g*) és *h*) pontja szerinti kulturális javakat és régészeti leleteket, ha azok bekerülési értéke nem állapítható meg. Nem tekinthető a bekerülési érték megállapíthatatlannak, ha 2014. január 1-jét követően a kulturális javak vásárlás vagy olyan térítés nélküli átvétel, csere útján váltak a nemzeti vagyon részévé, amely során az átadó annak nyilvántartási értékét közölte. (új Áhsz. 10. § (1))

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet 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. (10. § (5))

Az eszközöket rendeltetésük, használatuk alapján kell a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök vagy forgóeszközök közé sorolni. Ha az eszközök használata, rendeltetése megváltozik, azok besorolását módosítani kell. (10. (7))

A számlarend összeállításáért, annak folyamatos karbantartásáért, a naprakész könyvvezetés helyességéért a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy a felelős.

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

1. SZÁMLAOSZTÁLY

NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet 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.

II. IMMATERIÁLIS JAVAK

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

Főkönyvi számlák és a részletező (analitikus) nyilvántartás kapcsolata:

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

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

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért *a feladattal megbízott pénzügyi előadók* felelősek. Konkrét feladatukat munkaköri leírásuk tartalmazza.

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

111. Vagyoni értékű jogok

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

Ilyenek különösen:

- a bérleti jog,
- a használati jog,
- a vagyonkezelői jog,
- a szellemi termékek felhasználási joga,
- a licencek, továbbá
- a koncessziós jog,
- a játékjog, valamint

az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok.

112. Szellemi termékek

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

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

118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

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

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

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

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

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

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

119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

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

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

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

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

I. IMMATERIÁLIS JAVAK BESZERZÉSÉVEL, ELŐÁLLÍTÁSÁVAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

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	T843	-	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 (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)	T843	-	K4216
f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K843
5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T05613	-	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T05673	-	K003
6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)	T4216	-	K32/33
7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamvesztés a költségvetési számvitel szerint			
a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	-	K053542
b) Teljesítésként	T053543	-	K003
8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettséggként	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

A) Saját előállítás elszámolása

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

2. Előállított eszköz a pénzügyi számvitel szerint	T11	-	K572
	T591		K6/7
3. Saját előállításához kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T3641	-	K3642

II. IMMATERIÁLIS JAVAKKAL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

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

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

B) Értékhelyesbítés

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

C) Vagyonkezelésbe vett immateriális javak elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Vagyonkezelésbe vétel bruttó értéken a pénzügyi számvitel szerint	T11	-	K412
2. Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K119
3. Átadónál elszámolt terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K118

4. Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K443
5. A vagyonekezelésbe vett immateriális javakkal kapcsolatos sajátos visszafizetési kötelezettség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K3675

D) Immateriális javak bérbé 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. Bérbé vett eszköz bruttó értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T012	-	K006
3. Számlázott bérleti díj a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T053332	-	K0021
	T0022	-	K053332
b) Általános forgalmi adó	T053512	-	K0021
	T0022	-	K053512
4. Számlázott bérleti díj a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó összeg	T52	-	K4213
	T6/7	-	K591
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T3641	-	K4213
c) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	-	K3641
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T843	-	K4213
e) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	-	K843
5. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T053333	-	K003
b) Általános forgalmi adó	T053513	-	K003
6. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T4213	-	K32/33
7. Bérlet megszűnésekor az eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T006	-	K012

E) 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

A) Értékhelyesbítés kivezetésének elszámolása

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

B) Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

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

C) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T843	- K118
2. Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező - visszavezetése, ha az immateriális jószágot korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt a pénzügyi számvitel szerint	T 443	- K9421/ 9422
3. Passzív időbeli elhatárolásból a leírásnak a támogatással arányos összegének visszavezetése, ha az	T443	K941 -

immateriális jószág beszerzéséhez kapcsolódóan elengedtek kötelezettséget, vagy a beszerzéshez vissza nem térítendő támogatást folyósítottak a **pénzügyi számvitel** szerint

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T841	- K11
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118 T119	- K841
3. Az immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T443	- K9421/ 9422/941
4. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	- K116
5. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T09512	- K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	- K0041
6. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nettó érték	T3515	- K92
b) Általános forgalmi adó	T3514	- K3642
7. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T005	- K09513
b) Általános forgalmi adó	T005	- K094063
8. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	- K3514/3515

E) Apportba adás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T86	- K11
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118 T119	- K86
3. Az immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T443	- K9421/ 9422/941

4. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K116
5. Átadás a pénzügyi számvitel szerint			
a) Átadáskor	T412	-	K9423
b) Cégbírósági bejegyzéskor	T162-163	-	K412
c) Társulási megállapodás aláírásakor	T 164	-	K 412

F) Térítés nélküli átadás elszámolása

Gazdasági esemény			Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T86	-	K11
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118 T119	-	K86
3. Az immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T443	-	K9421/ 9422/941
4. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K116
5. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha nem hárítja át az átvevőre	T843	-	K3642
6. Általános forgalmi adó elszámolása a költségvetési számvitel szerint, ha áthárítja az átvevőre			
a) Követelésként	T094062	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094063
7. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre			
a) Követelésként	T3514	-	K3642
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

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

Gazdasági esemény			Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Terven felüli értékcsökkenés (a visszanyert értékkel csökkentett könyv szerinti értékben) elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T842	-	K118
2. Az immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T443	-	K9421/ 9422/941

3. Visszanyert érték elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T21-22	-	K11
4. Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118/119	-	K11
5. Értékhelyesbítés kivezet. a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K116
6. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a költségvetési számvitelben			
a) Követelésként	T094102	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094103
7. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a pénzügyi számvitelben			
a) Követelésként	T3514	-	K923
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

G) Használatba nem vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

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

I) Koncesszióba, vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Bruttó érték átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T181-185	-	K11
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118 T119	-	K188 K189
3. Értékhelyesbítés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T186	-	K116
4. A vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T3655	-	K412

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökk. visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118 T119	-	K412
2. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K116
3. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K11
4. Az eszközöz kapcsolódó időbeli elhatárolás	T443	-	K412

kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint

5. Bruttó érték nyilvántartásba vétele a **pénzügyi számvitel** szerint T011 - K006

6. Vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint T3655 - K412

K) Vagyonkezelői jog átruházása (vagyonkezelő másik vagyonkezelőnek)

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

12 – 15. TÁRGYI ESZKÖZÖK

A tárgyi eszközök között azokat a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett anyagi eszközöket (műszaki berendezés, gép, jármű, üzemi felszerelés, egyéb berendezés,), 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 gépek, berendezések, felszerelések, járművek 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 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.**

13. GÉPEK, BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK

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

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

Főkönyvi számlák és a részletező (analitikus) nyilvántartás kapcsolata:

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

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

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért *a feladattal megbízott pénzügyi előadók* felelősek. Konkrét feladatukat munkaköri leírásuk tartalmazza.

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

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 **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 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	T843	- 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)	T843	- K4216

f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K843
5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T05623/ 05633/05643	-	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T05673	-	K003
6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)			
7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a költségvetési számvitel szerint			
a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053542
b) Teljesítésként	T053543	-	K003
8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T853	-	K4216
b) Teljesítésként	T4216	-	K32/33
9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint:			
a) Nettó érték	K0021	-	T05622/ 05632/05642
	K05622/ 05632/05642	-	T0022
b) Nettó előleg teljesítésként	K003	-	T05623/ 05633/05643
10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint			
	T4216	-	K933

Saját előállítás elszámolása

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

Idegen eszközön végzett beruházások átadásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Beruházás átadás a pénzügyi számvitel szerint	T86 - K151

Beruházások aktiválása/kisértékű tárgyi eszköz használatba vétele

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

II. TÁRGYI ESZKÖZÖKKEL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T121-141 - K9421/9422
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)	T9421/9422 - K443
3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint	
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022 - K053512
b) Teljesítésként	T053513 - K003
4. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a pénzügyi számvitel szerint	
a) Kötelezettséggént	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 T591	-	K51 K6/7

Vagyongkezelésbe vett tárgyi eszközök elszámolása

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

Tárgyi eszközök bérbe vétele, operatív lízingelése elszámolása

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

d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T843	-	K4213
e) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	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			
7. Bérlet megszűnésekor az eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T006	-	K012

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	T843	-	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	-	K4216
b) Előleg rendezése	T4216	-	K36512
c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi	T3641	-	K4216

adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)			
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)	T843	-	K4216
f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K843
5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T05623/ 05633/05643	-	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T05743	-	K003
6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)			
	T4216	-	K32/33
7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a költségvetési számvitel szerint			
a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053542
b) Teljesítésként	T053543	-	K003
8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T853	-	K4216
b) Teljesítésként	T4216	-	K32/33
9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint:			
a) Nettó érték	K0021	-	T05622/ 05632/05642
	K05622/ 05632/05642	-	T0022
b) Nettó előleg teljesítésként	K003	-	T05623/ 05633/05643
10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint			
	T4216	-	K933

Tárgyi eszközök saját kivitelezésben végzett felújítása elszámolása

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

	T591	-	K6/7
3. Saját előállításához kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T3641	-	K3642

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

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T152	-	K9421/9422
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)	T9421/9422	-	K443
3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022	-	K053512
b) Teljesítésként	T053513	-	K003
4. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettséggént	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	T86	-	K152

Követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

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

		számla száma	
1. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09(2)
2. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint	T11-15/221	-	K35
3. Az átvett tárgyi eszközök bekerülési értéke és a követelés értéke közötti veszteségjellegű különbözet			
a) költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09..(2)
b) pénzügyi számvitel szerint	T843	-	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, 941

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T843	- K128-158
2. Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező - visszavezetése pénzügyi számvitelben , ha a tárgyi eszközt korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt.	T 443	- K9421, 9422
3. Passzív időbeli elhatárolásból a leírás támogatással arányos összegének visszavezetése a pénzügyi számvitelben , ha a tárgyi eszköz beszerzéséhez kapcsolódóan elengedtek kötelezettséget, vagy a beszerzéshez vissza nem térítendő támogatást folyósítottak	T443	- K 941, 942

Értékesítés elszámolása, ha előtte nem sorolják át a készletek közé

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T841	- K121-141
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T128-148 T129-149	- K841
3. A tárgyi eszközhez kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T443	- K9421/ 9422/941
4. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	- K126-146
5. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T09522/ 09532	- K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	- K0041
6. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nettó érték	T3515	- K92
b) Általános forgalmi adó	T3514	- K3642
7. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T005	- K09523/ 09533
b) Általános forgalmi adó	T005	- K094063
8. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	- K3514 K3515

Apportba adás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T86	- K121-151
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T128-158 T129-149	- K86
3. A tárgyi eszközhez kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T443	- K9421/ 9422/941
4. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	- K126-146
5. Átadás a pénzügyi számvitel szerint		
a) Átadáskor	T412	- K9423
b) Cégbírósági bejegyzéskor	T161-163, 164	- K412

Térítés nélküli átadás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T86	-	K121-151
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T128-158 T129-149	-	K86
3. A tárgyi eszközhez kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T443	-	K9421/ 9422/941
4. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K126-146
5. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha nem hárítja át az átvevőre	T843	-	K3642
6. Általános forgalmi adó elszámolása a költségvetési számvitel szerint, ha áthárítja az átvevőre			
a) Követelésként	T094062	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094063
7. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre			
a) Követelésként	T3514	-	K3642
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Terven felüli értékcsökkenés (a visszanyert értékkel csökkentett könyv szerinti értékben) elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T842	-	K128-158
2. A tárgyi eszközhez kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T443	-	K9421/ 9422/941
3. Visszanyert érték elszámolása	T21-22	-	K121-151
4. Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T128-158 T129-149	-	K121-141
5. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K126-146
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

Tárgyévben használatba vett tárgyi eszköz átminősítése készletté elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T139-149 T591	-	K56 K6/7
2. Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T138-148 T139-149	-	K131-141
3. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K136-146
4. Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint	T21-22	-	K131-141

Koncesszióba, vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek

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

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

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

Vagyonkezelői jog átruházása (vagyonkezelő másik vagyonkezelőnek)

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T128-158 T129-149	-	K412
2. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K126-146
3. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K121-151
4. Az 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	-	K0021
	T0022	-	K053342
b) Általános forgalmi adó	T053512	-	K0021
	T0022	-	K053512
3. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó összeg	T52	-	K4213
	T6/7	-	K591
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T3641	-	K4213
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T843	-	K4213
4. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg	T053343	-	K003
b) Általános forgalmi adó	T053513	-	K003
5. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T4213	-	K32/33

Saját kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

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

18. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

A számlacsoportban a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök között a tulajdonosnak azokat a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és azok értékhelyesbítését kell kimutatnia, amelyek **üzemeltetését államháztartáson kívüli szervezetnek**, személynek koncessziós szerződéssel átadta, vagy amelyekre **államháztartáson kívüli szervezettel**, személlyel vagyonkezelői szerződést kötött.

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

181. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak

182. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok

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

184. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok

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

186. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése

187. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékvesztése és annak visszairása

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

189. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terv szerinti értékcsökkenése

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

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

A Gazdasági Hivatalnál a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése az Eper integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért *a feladattal megbízott pénzügyi előadók* felelősek. Konkrét feladatukat munkaköri leírásuk tartalmazza.

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

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

Növekedés

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Bruttó érték átvezetés a pénzügyi számvitel szerint	T181-184 - K11/12-15

Csökkenés

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Bruttó érték visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T11/12-15 - K181-184,
2. Terven felüli értékcsökkenés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T - K118-148
3. Tervszerinti értékcsökkenés átvezetés a pénzügyi számvitel szerint	T189 - K119-149
4. Terven felüli értékcsökkenés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T843 - K188
5. Tervszerinti értékcsökkenés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T56 - K189
6. Kiselejteztet koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök bruttó értékének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T842 - T181-184,
7. Kiselejteztet koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terven felüli értékcsökkenésének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T188 - K842
8. Kiselejteztet koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök tervszerinti értékcsökkenésének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T189 - K842

2. SZÁMLAOSZTÁLY - NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓ eszközök

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

211. Anyagok

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.

A Gazdasági Hivatalnál készletek között kell szerepeltetni a mérlegben a konyhák főzéséhez szükséges élelmezési alapanyagokat, nyersanyagokat.

Az anyagokkal kapcsolatos elszámolás tekintetében a következő eljárást alkalmazzuk:

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

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

A mérlegben szereplő anyagkészletek értékét év közben (a folyamatos mennyiségi nyilvántartás, év végén a leltározás (tényleges mennyiségi leltárfelvétel) eredményeként kapott leltár adatai alapján lehet meghatározni. Az anyagkészlet mérlegértékének meghatározása egyedileg tételesen hozzárendelhető bekerülési értéken történik

218. Vásárolt készletek értékvesztése és visszairása

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

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

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

A Gazdasági Hivatalnál a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése az Eper integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért az *élelmezésvezetők* felelősek. Konkrét feladatukat munkaköri leírásuk tartalmazza.

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

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

Növekedések

Anyagok, áruk vásárlása elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
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	T843	- 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	- K053512
c) Nettó előleg teljesítésként	T053113/ 053123	K003 -
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T053513	- K003
4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint		
a) Készletre vétel nettó összegben (előleggel együtt)	T211/212	- K4213
b) Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása	T51	- K4213

nettó összegben (előleggel együtt)			
c) Előleg rendezése	T4213	-	K36513
5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T053113/ 053123/ 053133	-	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T053513	-	K003
6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)			
	T4213	-	K32/33
7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T853	-	K4216
b) Teljesítésként	T4216	-	K32/33
8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint:			
a) Nettó érték (Végleges kötelezettségvállalás elszámolása)	T0021 T05612	-	K05612 K0022
b) Nettó előleg teljesítésként	T003	-	K05613
9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint			
	T4216	-	K933

Raktári többlet elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Anyagok raktári többlete a pénzügyi számvitel szerint	T211	-	K9422
2. Áruk raktári többlete a pénzügyi számvitel szerint	T212	-	K9422
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)	T9422	-	K443

Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott készletek elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Átvétel a pénzügyi számvitel szerint	T211/212	-	K9421/9422
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)	T9422	-	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	T51	- K211
	T813	- K212
	T6/7	- K591
2. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T094012	- K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	- K0041
3. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nettó érték	T3514	- K912/923
b) Általános forgalmi adó	T3514	- K3642
4. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T005	- K094013
b) Általános forgalmi adó	T005	- K094063
5. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	- K3514

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
b) Általános forgalmi adó	T0021 T053512	K053512 - K0022
3. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint		
a) Készletre vétel nettó összegben (előleggel együtt)	T4213	- K211/212
b) Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben (előleggel együtt)	T4213	- K51
4. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T003	- K053113/ 053123/ 053133
b) Általános forgalmi adó	T003	- K053513

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Kivezetés a pénzügyi számvitel szerint	T842	- K211/212
2. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a költségvetési számvitelben		
a) Követelésként	T094102	- K004
b) Teljesítésként	T005	- K094103
3. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a pénzügyi számvitelben		
a) Követelésként	T3514	- K923
b) Teljesítésként	T32/33	- K3514

Apportba adás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T86	- K211/212
2. Az átadott készlet elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T218	- K86
3. Átadás pénzügyi számvitel szerint		
a) átadáskor	T412	- K9423
b) Cégbírósági bejegyzéskor	T162-165	- K412

Anyagok, áruk térítés nélküli átadásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint	T86	- K211/212
2. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha nem hárítja át az átvevőre	T843	- K3642
3. Általános forgalmi adó elszámolása a költségvetési számvitel szerint, ha áthárítja az átvevőre		
a) Követelésként	T094062	- K004
b) Teljesítésként	T005	- K094063
4. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre		
a) Követelésként	T3514	- K3642
b) Teljesítésként	T32/33	- K3514

Értékvesztés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T843	- K218

23. BEFEJEZETLEN TERMELÉS, FÉLKÉSZ TERMÉK, KÉSZTERMÉK, ÁLLATOK

231. Befejezetlen termelés, félkész termékek

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

232. Késztermékek

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

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

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

A Gazdasági Hivatalnál a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése az Eper integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért *a feladattal megbízott pénzügyi előadó felelős.* Konkrét feladatát munkaköri leírása tartalmazza.

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

Késztermékek készletre vétele elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Termelési költségek a pénzügyi számvitel szerint	T51-56	- K1-4
Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés	T6/7	K591

Csökkenések

Késztermékek értékesítésének elszámolása

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

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

Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, selejtezett késztermékek elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Készletcsökkenés közvetlen önköltségen a pénzügyi számvitel szerint	T842	-	K232, 233
2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a pénzügyi számvitel szerint	T571	-	K572
3. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a költségvetési számvitelben			
a) Követelésként	T094102	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094103
4. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a pénzügyi számvitelben			
a) Követelésként	T3514	-	K923
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

Késztermékek térítés nélküli átadásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Ráfordítás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T86	-	K232
2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a pénzügyi számvitel szerint	T571	-	K572
3. A térítés nélküli átadáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha nem hárítja át az átvevőre	T843	-	K3642
4. Általános forgalmi adó elszámolása a költségvetési számvitel szerint, ha áthárítja az átvevőre			
a) Követelésként	T094062	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094063
5. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre			
a) Követelésként	T3514	-	K3642
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

3. SZÁMLAOSZTÁLY - PÉNZESZKÖZÖK, KÖVETELÉSEK, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

31.-34. Pénzeszközök

A pénzeszközök között kell kimutatni a hosszú lejáratú - a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven túl lejáró - betéteket, a pénztárákat, csekkeket, betétkönyveket, a forintban és devizában vezetett számlákat, továbbá az Áhsz. 49. § szerinti idegen pénzeszközöket.

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

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

A Gazdasági Hivatalnál a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése az Eper integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért *a feladattal megbízott pénzügyi előadók* felelősek. Konkrét feladatukat munkaköri leírásuk tartalmazza.

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

32. PÉNZTÁRAK, CSEKKEK, BETÉTKÖNYVEK

A pénztárák, csekkek, betétkönyvek között kell kimutatni a készpénzforgalmat, valamint a pénzforgalmi betétkönyvekben kezelt pénzeszközök állományát és azok változásait, valamint az elektronikus pénzt.

32111. Forintpénztár-számla

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

Növekedések

Forint készpénzfelvétel

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

- | | | | |
|--|------|---|------|
| 1. Forint pénztárba készpénz felvét a pénzügyi számvitel szerint | T321 | - | K361 |
| 2. Felvett forint pénzüsszegegről banki terhelés a pénzügyi számvitel szerint | T361 | - | K331 |

**Csökkenés
Kifizetés a pénztárból**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Készpénz utólagos elszámolásra történő kifizetése a pénztárból a pénzügyi számvitel szerint	T36514	-	K321/322
2. Elszámoláskor a visszavett összeg a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	-	K36514
3. A felhasznált összeg a költségvetési számvitel szerint			
Végleges kötelezettségvállalás (nettó)	T0022	-	K05...(2)
Áfa	T0022		K053512
Teljesítés	T05...(3)	-	K003
4. Felhasznált összeg a pénzügyi számvitel szerint			
Kötelezettség	T1-2/5-8	-	K4213/4215-4218
Teljesítés	T4213/4215-4218	-	K 321/322

33. FIZETÉSI SZÁMLÁK

A forintszámlák között kell kimutatnia a Kincstárban és a Kincstáron kívül forintban és devizában vezetett, olyan fizetési számlák - ide értve 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, amelyek változását a költségvetési számvitelben költségvetési vagy finanszírozási bevételként vagy kiadásként kell nyilvántartani.

33113. Államháztartás önkormányzati alrendszerébe sorolt költségvetési szervek fizetési számlái

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

Növekedések

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

Csökkenések

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

35. Követelések

A számlacsoportban 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 Gazdasági Hivatalnál a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése az Eper integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért *feladattal megbízott pénzügyi előadók* felelősek. Konkrét feladatukat munkaköri leírásuk tartalmazza.

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

351. Költségvetési évben esedékes követelések

3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

3518. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

358. Követelések értékvesztése

3582. Követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása

3586. Követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása

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

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 szerint	T0041	-	K09...(2)
2. Behajthatatlan követelés a pénzügyi számvitel szerint	T843	-	K35

Követelés elengedése

Gazdasági esemény		Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Követelés elengedése a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09...(2)
2. Követelés elengedése a pénzügyi számvitel szerint	T86	-	K351

Követelés értékvesztésének elszámolása

Gazdasági esemény		Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Értékvesztés a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09...(2)
2. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T843	-	K3581-3586

Adott engedmény elszámolása

Gazdasági esemény		Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09...(2)
2. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó eladási ár	T912/923	-	K3514/3515
b) Kiszámlázott általános forgalmi adó	T3642	-	K3514
3. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09...(2)
4. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint	T843	-	K35

Könyvviteli nyitás feladata

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

36. Sajátos elszámolások

Az Áhsz. 48. § (1)-(2) bekezdésében foglaltak alapján az Áht. 72. § (2) bekezdés szerinti elszámolásokra, valamint az általános forgalmi adó sajátos könyvviteli elszámolására 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

és forrásoldali elszámolások szolgálnak. A könyvviteli számlákon az elszámolásokat a pénzeszközök könyvviteli számláival szemben, nettó módon kell vezetni.

361. Pénzeszközök átvezetési számla

A pénzeszközök átvezetése között a fizetési és a kincstári technikai, lebonyolítási, beszedési számlák egymás közötti, és a számlák és a házipénztár közötti pénzforgalmat kell elszámolni.

A mérlegkészítés időpontjáig a főkönyvi számlán lekönyvelt elszámolásokat rendezni kell a pénzeszközök könyvviteli számláival szemben.

362. Foglalt

363. Azonosítás alatt álló tételek

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.

A mérlegkészítés időpontjáig a főkönyvi számlán lekönyvelt elszámolásokat át kell vezetni a költségvetési számvitelben a megfelelő nyilvántartási számlákra és a pénzügyi számvitelben a megfelelő könyvviteli számlákra. Ezeket a jogcímeiken a mérlegben nem mutatható ki tétel.

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.

A mérlegkészítés időpontjáig a főkönyvi számlán lekönyvelt elszámolásokat át kell vezetni a költségvetési számvitelben a megfelelő nyilvántartási számlákra és a pénzügyi számvitelben a megfelelő könyvviteli számlákra. Ezeket a jogcímeiken a mérlegben nem mutatható ki tétel.

3641. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

365. Követelés jellegű sajátos elszámolások

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

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

3651. Adott előlegek

36511. Immateriális javakra adott előlegek

36512. Beruházásokra adott előlegek

36513. Készletekre adott előlegek

36514. Foglalkoztatottaknak adott előlegek

36515. Egyéb adott előlegek

36518. Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

365181. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

365182. Beruházásra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

365183. Készletekre adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

365184. Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

365185. Egyéb adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

3652. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

3653. Más által beszedett bevételek elszámolása

3654. Forgótőke elszámolása

3655. Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása

3656. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása

3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

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 személyi juttatásokat a költségvetési évet követő év január hónapjáig, és
- b) az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzését a foglalkoztatottak, ellátottak részére történő kiadásáig, támogatásként történő átadásáig, a hiányzó, megsemmisült, érvénytelenített utalványok, bérletek állományból történő kivezetéséig.

367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

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

- a) a kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás során a vevőktől kapott, általános

forgalmi adót nem tartalmazó előlegekből, a 40. § (2) bekezdés *b)* pontja és (3) bekezdése szerint visszatérítendő költségvetési bevételeknek a 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegéből, valamint az utólagos elszámolásra átvett pénzeszközökből állnak,

- b) a támogatás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- c) a más által beszédett, de más szervezetet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó - összegeket a bevételt beszédő szervezetnél a jogosult részére történő továbbutalásig, vagy - jogszabály felhatalmazása alapján - azok felhasználásáig,
- d) a vagyionkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettséget a vagyionkezelőnél a visszapótlási kötelezettség megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig,
- e) a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások kifizetésének megtérítésére vonatkozó kötelezettséget a finanszírozó szervezetnél annak megtérítéséig, és
- f) 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.
- g) Az egyéb sajátos forrásoldali elszámolások között kell elszámolni, és a mérlegben ilyen elnevezéssel kimutatni az idegen pénzeszközökkel kapcsolatos pénzforgalmat.

3671. Kapott előlegek

3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

3674. Forgótőke elszámolása (Kincstár)

3675. Vagyionkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása

3676. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása

3677. Munkáltató által korengedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása

368. Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

Az Áhsz. 48. § (11) bekezdése alapján az egyéb sajátos forrásoldali elszámolások között kell elszámolni, és a mérlegben ilyen elnevezéssel kimutatni az idegen pénzeszközökkel kapcsolatos pénzforgalmat.

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	T32	- K361
2. Felvett pénzösszegről banki terhelés a pénzügyi számvitel szerint	T361	- K33
3. Pénzeszközök átvezetése pénzügyi számvitel szerint		

a) banki terhelés	T361	-	K33
b) banki jóváírás	T33	-	K361

Általános forgalmi adó elszámolás

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a számla beérkezésekor a költségvetési számvitel szerint	T053512/ 05672/05742 T0022	-	K0021 K053512/ 05672/05742
2. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a számla beérkezésekor a pénzügyi számvitel szerint			
a) Levonható általános forgalmi adó	T3641	-	K4213/4216/ 4217
b) Nem levonható általános forgalmi adó	T843	-	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	T843	-	K3642
10. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint	T0022	-	K053522
11. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint	T3642	-	K4213
12. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó	T053523	-	K003

teljesítése a **költségvetési számvitel** szerint

13. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T4213	-	K33
14. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint, ha az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa. tv.) szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik	T094072	-	K0041
15. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint, ha az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik	T3514	-	K3641
16. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T005	-	K094073
17. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint (amennyiben az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik)	T33	-	K3514
18. Az általános forgalmi adó arányosítása miatt az előzetesen felszámított általános forgalmi adó vissza nem igényelhető részének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T843	-	K3641

Illetményelőleg folyósítása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Illetményelőleg kifizetése a pénzügyi számvitel szerint	T36514	-	K32/33
2. Illetményelőleg rendezése			
a) költségvetési számvitel szerint	T051...(3)	-	K003
b) pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K36514

Munkavállalónak utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kézpénz utólagos elszámolásra történő kifizetése a pénztárból a pénzügyi számvitel szerint	T36514	-	K32/33
2. Elszámoláskor a visszavett összeg a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	-	K36514
3. A felhasznált összeg a költségvetési számvitel szerint			
Végleges kötelezettségvállalás (nettó)	T0022	-	K05...(2)
Áfa	T0022	-	K053512

Teljesítés	T05...(3)	-	K003
4. Felhasznált összeg a pénzügyi számvitel szerint			
Kötelezettség	T1-2/5-8	-	K4213/4215-4218
Teljesítés	T4213/4215-4218	-	K 32/33

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Munkavállalónak utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T36514	-	K32/33
2. Az előleggel való elszámolás a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	-	K36514
3. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K0511132/ 051232
b) Általános forgalmi adó kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053512
c) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K0522
d) Nettó összeg teljesítésként	T0511133/ 051233	-	K003
e) Általános forgalmi adó teljesítésként	T053513	-	K003
4. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla alapján a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó összeg kötelezettségként	T54	-	K4211
	T6/7	-	K591
b) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettségként	T843	-	K4211
c) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségként	T55	-	K4212
	T6/7	-	K591
d) Teljesítésként (bruttó összeg)	T4211	-	K32/33
e) Teljesítésként (bruttó összeg)	T4211	-	K32/33
5. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T0523	-	K003
6. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T4212	-	K33
7. <i>Kapcsolódó tétel: az esetleges árfolyam-különbözetek elszámolása valutás tétel esetén</i>			

Szállítónak adott előleg

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

1. Előleg a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T3651	-	K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T3641	-	K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T843	-	K32/33

December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. December havi személyi juttatások elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T53/54 T6/7	-	K442 K591
2. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése a pénzügyi számvitel szerint	T366	-	K32/33
3. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T55 T6/7	-	K442 K591
4. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T371	-	K923
5. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T442 T591	-	K53/54 K6/7
6. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint Kapcsolódó tétel lehet: Illetményelőleg rendezése a pénzügy számvitel szerint	T051...(2) T0022 T4211	-	K0021 K051...(2) K36514
7. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint Kapcsolódó tétel lehet: Illetményelőleg rendezése a pénzügy számvitel szerint Munkáltató követelése rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T442 T4211 T4211	-	K4211 K36514 K36514
8. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K366
9. December havi nettó személyi juttatások kifizetése a) költségvetési számvitel szerint	T051...(3)	-	K003

b) pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K32/33
10. December havi személyi juttatások után			
a) a munkáltatót terhelő közterhek	T0522	-	K0021
	T0022	-	K0522
b) pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint	T0022	-	K0522
	T0523	-	K003
11. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint			
12. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a következő évben a költségvetési számvitel szerint			
a) követelésként	T094101	-	K0041
b) teljesítésként	T005	-	K094103
13. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a következő évben a pénzügyi számvitel szerint			
	T3514	-	K371
14. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint			
	T051...(2)/0522	-	K0021
15. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint			
	T4211	-	K442

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	-	K051(2)
2. Megrendelés leadása az utalvány, bérlet és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök forgalmazójának: <i>csak a részletező nyilvántartásokban kerül rögzítésre</i>			
3. Szállítói számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T366	-	K32/33
4. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T051(2)	-	K0021
	T0022		K051(2)

5. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T54 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	-	K366
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

37. Aktív időbeli elhatárolások

371. Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

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

372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

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

373. Halasztott ráfordítások

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

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

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

Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

- | | | | |
|---|------|---|------|
| 1. Tárgyévre járó, de a tárgyévet követően esedékes | | | |
| – bérleti díj | T371 | - | K912 |
| – járó kamat | T371 | - | K932 |

pénzügyi számvitel szerint

- | | | | |
|--|------|---|------|
| 2. Bérleti díjak aktív időbeli elhatárolásának megszüntetése az évnnyitás után pénzügyi számvitel szerint | T912 | - | K371 |
| 3. Kamatok aktív időbeli elhatárolásának megszüntetése az évnnyitás 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 évnnyitás után pénzügyi számvitel szerint | T52 | - | K372 |
| 3. Tárgyévet követő időszakot terhelő, de tárgyévben megfizetett biztosítási díj pénzügyi számvitel szerint | T372 | - | K52 |
| 4. Fizetett biztosítási díj aktív időbeli elhatárolása megszüntetése az évnnyitás után pénzügyi számvitel szerint | T52 | - | K372 |

C) Halasztott ráfordítások

- | Gazdasági esemény | | | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
|--|------|---|---|
| 1. Tartozásátvállalás miatti rendkívüli ráfordítás elhatárolása pénzügyi számvitel szerint | T373 | - | K86 |
| 2. Tartozásátvállalás pénzügyi teljesítésekor az időbeli elhatárolás megszüntetése (törlesztéssel azonos összeg) pénzügyi számvitel szerint | T86 | - | K373 |

4. SZÁMLAOSZTÁLY FORRÁSOK

41. Saját tőke

411. Nemzeti vagyon induláskori értéke

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

Ez a mérlegsor 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 szerv, társulás tulajdonába adott nemzeti vagyonba tartozó eszköz visszavételkori bekerülési (bruttó) értéke pénzügyi számvitel szerint	T1 - K 412 T21-23/24
3. Újonnan alapított költségvetési részére átadott nemzeti vagyonba tartozó eszközök pénzügyi számvitel szerint az átadónál	T412 - K1/21-23/ 24

413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

Az Áhsz. 14. § (4a) bekezdésének előírása alapján az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaként a 2014. január 1-jén meglévő nem idegen pénzeszközök forrását - ide nem értve a tulajdonosi joggyakorló szervezeteket -, valamint a nemzeti vagyonba nem tartozó egyéb eszközök 49/A-49/B. § szerinti változásait 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 vagyonkezelésbe adott eszköz bekerülési (bruttó) értéke pénzügyi számvitel szerint	T413	-	K11-14
3. Önkormányzati alrendszerbe tartozó költségvetési szerv, társulás tulajdonába adott átadott – nemzeti vagyonba nem tartozó – eszköz visszavételkori bekerülési (bruttó) értéke pénzügyi számvitel szerint	T3	-	K 413
4. Újonnan alapított költségvetési részére átadott – nemzeti vagyonba nem tartozó – eszközök pénzügyi számvitel szerint az átadónál	T4123	-	K3
5. Újonnan alapított költségvetési szervnél a részére átadott kötelezettségek pénzügyi számvitel szerint az átadónál	T421/422	-	K413
6. Újonnan alapított költségvetési szervnél a részére átadott kötelezettségek pénzügyi számvitel szerint az 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 szerinti összeggel pénzügyi számvitel szerint (egyenlegtől függően)	T491 - K414 T41 - K491
2. Nyitást követően az előző évi mérlegszerinti eredmény átvezetése pénzügyi számvitel szerint (egyenlegtől függően)	T414 - K416 T416 - K414

415. Eszközök érték helyesbítésének forrása

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

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

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

	számla száma	
1. Elszámolt érték helyesbítés pénzügyi számvitel szerint	T116/126/136/ 146	- K415
2. Elszámolt érték helyesbítés kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T415	- K116/126/136/ 146

416. Mérleg szerinti eredmény

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

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

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

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

42. Kötelezettségek

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

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

421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

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

4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

4214. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzügyi 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

- 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

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

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

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

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a feladattal megbízott pénzügyi előadók felelősek. Konkrét feladatukat munkaköri leírásuk tartalmazza.

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

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	- K0021
	T0022	K0522
b) pénzügyi számvitel szerint	T55	- K4212
	T6/7	K591
9. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása		
a) költségvetési számvitel szerint	T051...(3)	- K003
b) pénzügyi számvitel szerint	T4211	- K33
10. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása		
a) költségvetési számvitel szerint	T0523	- K003
b) pénzügyi számvitel szerint	T4212	- K33
11. Készletvásárlás a pénzügyi számvitel szerint		
a) szállítói számla (nettó összeg)	T211/212	K4213/4223
b) levonható előzetesen felszámított áfa	T3641	- K4213/4223
c) le nem vonható előzetesen felszámított áfa	T843	- K4213/4223
d) szállítói számla kiegyenlítése (bruttó összeg)	T4213/4223	- K32/33
12. Szolgáltatás vásárlása pénzügyi számvitel szerint		
a) szállítói számla (nettó összeg)	T211/212	K4213/4223
b) levonható előzetesen felszámított áfa	T3641	- K4213/4223
c) le nem vonható előzetesen felszámított áfa	T843	- K4213/4223
d) szállítói számla kiegyenlítése (bruttó összeg)	T4213/4223	- K32/33
13. Ellátottak pénzbeli juttatása pénzügyi számvitel szerint		
a) kifizetés esedékessége	T843	- K4214/4224
b) kifizetés	T4214/4224	- K32/33

14. Államháztartáson kívüli működési célú vissza nem térítendő támogatás **pénzügyi számvitel** szerint

a) kifizetés esedékessége	T843	-	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	T843	-	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	T843	-	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	T843	-	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	T843	-	K4219
b) teljesítés	T4219	-	K33

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

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

Könyvviteli nyitás utáni feladat

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

44. Passzív időbeli elhatárolások

441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

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

Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között kell kimutatni az Szt. 44. § (2) bekezdése szerinti támogatásokat is azzal, hogy azon az egységes rovatrend B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B63. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételeket kell érteni.

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

442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

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

443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

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

A Szt. 45. § (1) bekezdésében foglalt előírás alapján: „A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni a rendkívüli bevételként elszámolt

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

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

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

A 44. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. A mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételek (pld. bérleti díj, kamatbevétel), amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételét képezik pénzügyi számvitel szerint	T9	- 441
2. A mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételek rendezése (kivezetése) a következő évben pénzügyi számvitel szerint	T441	- K9

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

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

Halasztott eredményszemléletű bevételek

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Felhalmozási célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összege pénzügyi számvitel szerint	T941 - K443
2. Elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik pénzügyi számvitel szerint	T9423 - K443
3. Térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értéke pénzügyi számvitel szerint	T9421 - K443
4. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti értéke pénzügyi számvitel szerint	T9422 - K443
5. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése a felhalmozási célra – visszafiz. Kötelez. Nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás és véglegesen átvett pénzeszköz időbeli elhatárolásának megszüntetése a fejlesztés során megvalósított eszköz bekerülési értéke arányos részének költségkenti, illetve ráfordításkenti elszámolásakor, továbbá a támogatás visszafizetésekor 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 költségkenti, illetve ráfordításkenti elszámolásakor pénzügyi számvitel szerint	T443 - K9423
7. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése a térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszköz bekerülési értéke arányos részének költségkenti, illetve ráfordításkenti elszámolásakor pénzügyi számvitel szerint	T443 - K9421
8. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök bekerülési értéke arányos részének költségkenti, illetve ráfordításkenti elszámolásakor pénzügyi számvitel szerint	T443 K9422

49. Évi mérlegszámlák

491. Nyitó mérleg számla

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

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

Könyvviteli zárlat sajátos feladatai

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Záró befejezetlen termelés	T231	- K571
	T591	K6/7
2. 6-os számlaosztály számláinak átvezetése	T7	- K691
3. 6-os számlaosztály számláinak lezárása	T691	- K6
4. 7. számlaosztály számláinak zárása	T591	- K7
5. 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése	T81-83	- K51-56
6. 57. számlacsoport számláinak átvezetése (egyenlegtől függően)	T492	- K57
	T57	K492
7. 8. számlaosztály számláinak zárása	T492	- K8
8. 9. számlaosztály számláinak zárása	T9	- K492
9. Mérlegszámlák zárása	T493	- K1/2/3/4
	T1/366/4	K493
10. 492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően)	T416	- K492
pénzügyi számvitel szerint	T492	K416
11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása	T003	- K05(3)
költségvetési számvitel szerint	T09(3)	K005
12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása	T05(2)	- K0022
költségvetési számvitel szerint	T0041	K09(2)
13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása	T001	- K05(1)
költségvetési számvitel szerint	T09(1)	K001

Könyvviteli nyitás feladatai

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

más fizetési kötelezettségek átvezetése a költségvetési számvitel szerint	T05(2)		K0023/0024
7. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T422	-	K421

5. SZÁMLAOSZTÁLY - Költségnemek

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

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

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

51. Anyagköltség

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

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

Anyagköltséggel kapcsolatos gazdasági események			
Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben a pénzügyi számvitel szerint	T51	-	K4213
2. Általános forgalmi adó pénzügyi számvitel szerint			
Levonható	T3641	-	K4213
Le nem vonható	T843	-	K4213
3. Anyagfelhasználás a pénzügyi számvitel szerint	T51	-	K211
4. Év végi leltározás során megállapított anyagkészlet értéke a pénzügyi számvitel szerint (abban az esetben, ha év közben nincs folyamatosan vezetett mennyiségi és értékbeni nyilvántartás)	T211	-	K51

52. Igénybe vett szolgáltatások költségei

Az Áhsz. 26. § (3) bekezdésének előírása alapján az igénybe vett szolgáltatások között kell kimutatni az egységes rovatrend K32. Kommunikációs szolgáltatások, a K335. Közvetített szolgáltatások kivételével a K33. Szolgáltatási kiadások és K34. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési 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	T843	-	K4213/321
3. A mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költség, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra a pénzügyi számvitel szerint	T52		K 442

53. Bérköltség

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

Bérköltséggel kapcsolatos gazdasági esemény			
Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Esedékes bérköltség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T53	-	K4211

54. Személyi jellegű egyéb kifizetések

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

Személyi jellegű egyéb kifizetések kapcsolatos gazdasági esemény

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

55. Bérjárulékok

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

Bérjárulékokkal kapcsolatos gazdasági esemény

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

56. Értékcsökkenési leírás

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

Értékcsökkenési leírással kapcsolatos gazdasági esemény

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

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 zární az 591. Költségnem átvezetési számlával szemben,

- a 6. számlaosztály számláit zárni a 691. Általános költségek átvezetési számlával szemben.

6. SZÁMLAOSZTÁLY - Általános költségek

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

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

A költséghely a költségek felmerülésének helye.

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

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

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

62. Egyéb kisegítő részlegek költségei

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

A Gazdasági Hivatalnál a 62-es számlára kerülnek az ételmezési kiadások költségei

66. Központi irányítás költségei

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

A Gazdasági Hivatalban a központi irányításnál felmerülő költségek kerülnek a 66-os főkönyvi számra

69. Általános költségek átvezetési számla

691. Általános költségek átvezetési számla

7. SZÁMLAOSZTÁLY - Szakfeladatok költségei

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

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

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

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

8. SZÁMLAOSZTÁLY - Elszámolt költségek és ráfordítások

81. Anyagjellegű ráfordítások

811. Anyagköltség

812. Igénybe vett szolgáltatások értéke

813. Eladott áruk beszerzési értéke

814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

82. Személyi jellegű ráfordítások

821. Bérköltség

822. Személyi jellegű egyéb kifizetések

823. Bérjárulékok

83. Értécsökkenési leírás

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

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

6. Személyi jellegű egyéb kifizetések év végi átvezetése a személyi jellegű ráfordítások közé pénzügyi számvitel szerint	T822	-	K 54
7. Bérjárulékok év végi átvezetése a személyi jellegű ráfordítások közé pénzügyi számvitel szerint	T823	-	K 55
8. Értécsökkenési leírás év végi átvezetése az értécsökkenési leírás ráfordításai közé pénzügyi számvitel szerint	T83	-	K56
9. Ráfordítások átvezetése az adózott eredményszámlára pénzügyi számvitel szerint	T 493	-	K 811/812/813/ 814/821/822/823 /83

84. Egyéb ráfordítások

841. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

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

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

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett tárgyi eszközök, immateriális javak bruttó	T841 - K111/112/121/ 122/126/131/141

értékének kivezetése pénzügyi számvitel szerint		/151/152
2. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett tárgyi eszközök, immateriális elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T119/129/139/ 149	- K842
3. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett tárgyi eszközök, immateriális terven felüli értékcsökkenésének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T118/128/138/ 148/158	- K842
4. A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében pénzügyi számvitel szerint	T 493	- K842

843. Különféle egyéb ráfordítások

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

- az egységes rovatrend K502. Elvonások és befizetések, K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre és K915. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,
- az egységes rovatrend K355. Egyéb dologi kiadások, K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai, K501. Nemzetközi kötelezettségek, K503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre, K507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre, K509. Árkiegészítések, ártámogatások, K510. Kamattámogatások és K511. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, ide értve a veszteség jellegű kerekítési különbözetet is,
- az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adót,
- az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének összegét,
- a behajthatatlan követelés leírt összegét,
- az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor,
- az anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét, és
- 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 szervei 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	T843	-	K4219
b) Teljesítés	T4219	-	K33
3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	-	K059152
b) Teljesítés	T059153	-	K003
4. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettség	T843	-	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	T843	-	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	T843	-	K4215
b) Teljesítés	T4215	-	K33
9. Előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint			
	T843	-	K4213/4216/ 4217
10. Az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének összege pénzügyi számvitel szerint			
	T843	-	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	T843	- K3581-3586
13. A behajthatatlan követelés leírt összege		
a) A költségvetési számvitel szerint	T0041	- K09...(2)
b) A pénzügyi számvitel szerint	T843	- 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	T843	- K351/352
15. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett készletek bekerülési értékének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T843	- K211/212/221/ 222/231/232/233
16. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett készletek elszámolt értékvesztésének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T218/228/238	- K843
17. A szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott engedmény szerződés szerinti összege		
a) A költségvetési számvitel szerint	T0041/0042	- K09...(2)
b) A pénzügyi számvitel szerint	T843	- K351
18. A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében pénzügyi számvitel szerint	T 493	- K843

85. Pénzügyi műveletek ráfordításai

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

851. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

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

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

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

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

9. SZÁMLAOSZTÁLY - Eredményszemléletű bevételek

91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei

911. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek

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

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

A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint	T093...(2)	- K0041
2. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint	T3513	- K911
3. Teljesítés a költségvetési számvitel szerint	T005	- K093...(3)
4. Teljesítés a pénzügyi számvitel szerint	T33	- K3513
5. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a költségvetési számvitel szerint		
a) Követelés csökkenésként	T0041	- K093...(2)
b) Teljesítés csökkenésként	T093...(3)	- K005
6. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a pénzügyi számvitel szerint	T911	- K3671
7. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T3671	- K33

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Anyag, áru, késztermék értékesítése esetén a számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T094012	-	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041
2. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó érték	T3514	-	K912
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K3642
3. Szolgáltatás nyújtás esetén a számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T094022/ 094032/094052	-	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041

4. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó érték	T3514	-	K912
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K3642
5. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09...(2)
6. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó eladási ár	T912	-	K3514
b) Kiszámlázott általános forgalmi adó	T3642	-	K3514
7. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09...(2)
8. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint	T843	-	K35

913. Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei

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

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

A 913. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

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

92. Egyéb eredményszemléletű bevételek

921. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

Az Áhsz. 25. § (7) bekezdésének rendelkezése alapján a központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B11. Önkormányzatok működési támogatásai és B816. Központi, irányító 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
-------------------	---

Irányító szervei támogatás fogadása az önkormányzat költségvetési szervénél

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

1. Központi, irányító szervei támogatás elszámolása 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 számfajtott nettó személyi juttatások elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

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

4. Pénzforgalomban nem jelentkező (önkormányzat által kiutalt) költségvetési szervei törzsszámon számfajtott 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 összevetéseként	T4211	-	K3518

5. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervei törzsszámon számfajtott személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént):

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

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

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

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

a) Kiadás teljesítéseként	T0523	-	K003
b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T098162	-	K0041
c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T005	-	K098163

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

a) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T3518	-	K921
b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként	T4212	-	K3518

922. Egyéb működési célú támogatások eredményszámla 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 eredményszámla bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B63. 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 kötelezettséggént	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

924. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

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

- az egységes rovatrend B12. Elvonások és befizetések bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
- az egységes rovatrend B13. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről, B410. Egyéb működési bevételek, B51. Immateriális javak értékesítése, B52. Ingatlanok értékesítése, B53. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése és B61. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
- a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott immateriális jószág, tárgyi eszköz - általános forgalmi adót nem tartalmazó - számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti értékét az átadás-átvétel időpontjában,
- az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének visszaírt összegét,
- az anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét, és
- a szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag kapott engedmény szerződés szerinti összegét.

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

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

1. Készletek visszaírt értékvesztése a pénzügyi számvitel szerint	T 228/238	-	K924
2. Követelések visszaírt értékvesztése			
a) A költségvetési számvitel szerint	T09...(2)	-	K0041
b) A pénzügyi számvitel szerint	T358/36518	-	K924
3. Immateriális javak, tárgyi eszközök, tenyészállatok, beruházások visszaírt terven felüli értékcsökkenése a pénzügyi számvitel szerint	T128/138/148/ 158	-	K924

93. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei

934. Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

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

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Kapott/járó kamat elszámolása a költségvetési számvitel szerint		
a) Követelésként	T094082	- K004
b) Teljesítésként	T005	- K094083
2. Kapott/járó kamat elszámolása a pénzügyi számvitel szerint		
a) Követelésként	T3514/3524	- K934
b) Teljesítésként	T934	- K3514/3524

Államháztartáson belüli vissza nem térítendő felhalmozási 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	- K09251
b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T05...(1)	- K001

megtervezésre)

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

a) Követelésként	T09252	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K09253
c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettséggént	T044	-	K006

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

a) Követelésként	T3512	-	K941
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3512

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

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

5. 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	-	K056...(2)
Általános forgalmi adó	T0022	-	K05672

b) Szállítói számla kiegyenlítése

Nettó érték	T056...(3)	-	K003
Általános forgalmi adó	T05673	-	K003

A **pénzügyi számvitel** szerint

a) Szállítói számla

Nettó érték	T11/151	-	K4216
Levonható általános forgalmi adó	T3641	-	K4216
Le nem vonható általános forgalmi adó	T843	-	K4216

b) Szállító számla kiegyenlítése

T4216	-	K32/33
-------	---	--------

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

a) Követelésként	T0916/0925(2)	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0916/0925(3)
c) A korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítéseként	T05...(3)	-	K003

7. A Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatói értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Követelésként	T3512	-	K941
------------------	-------	---	------

b) Teljesítésként (az 5. pont szerint korábban elszámolt kötelezettségek és a követelés összevezetése)	T4216	-	K3512
8. Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint	T006	-	K044
9. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül:			
aa) Bevételei előirányzat csökkentéseként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T09251	-	K001
ab) Támogatás folyósításának visszavezetése			
Követelésként	T0041	-	K09252
Teljesítésként	T09253	-	K005
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T0022	-	K05842
10. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T941	-	K3671
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T86	-	K4218
11. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül: <i>nincs könyvelési teendő</i>			
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T05843	-	K003
12. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T3671	-	K32/33
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T4218	-	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

- 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 vagyommérlege szerinti - saját tőke összegét (kiválás esetén a kiválással létrejött gazdasági társaság végleges vagyommérlege 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 vagyommérlege szerinti - saját tőke összegét;
 - e) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor, ha a tőkeleszállítás tőkekivonás útján valósul meg, a bevont részesedés (részvény, üzletrész, vagyoni betét) névértékének fejében átvett (járó) eszközök értékét;
- Az Szt. 86. § (3) h) és j) bekezdése alapján a rendkívüli bevételek között kell kimutatni:
- h) 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;
 - j) 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;
 - d) 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 számvitel szerint	T 1/2/3	- K9421
2. Térítés nélkül átvett, rendkívüli bevételként elszámolt eszközök értékének elhatárolása pénzügyi számvitel szerint	T9421	- K443
3. Az időbeli elhatárolás megszüntetése a (térítés nélkül átvett) bekerülési érték arányos részének költség-, illetve ráfordításként történő elszámolásakor pénzügyi számvitel szerint	T443	- K9421
4. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszköz piaci értékének állományba vétele pénzügyi számvitel szerint	T1/2/3	- K9422
5. Ajándékként, hagyatékként kapott többletként fellelt eszköz rendkívüli bevételként elszámolt értékének időbeli elhatárolása pénzügyi számvitel szerint	T9422	- K443
6. Az időbeli elhatárolás megszüntetése a (ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszköz) bekerülési érték arányos részének költség-, illetve ráfordításként történő elszámolásakor pénzügyi számvitel szerint	T443	- K9422
7. Kötelezettség elengedésének elszámolása		
a) költségvetési számvitel szerint	T05...(2)	- K0022
b) pénzügyi számvitel szerint	T421/422	- K9423
c) Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint, ha a kötelezettség az annak terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik, legfeljebb a kapcsolódó eszköz nyilvántartás szerinti értékében (Szt. 45. § (1) bek. b) pontja)	T9423	- K443

**Államháztartáson belüli vissza nem térítendő felhalmozási 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	-	K09211
b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T05...(1)	-	K001

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

a) Követelésként	T09212	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K09213
c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettséggként	T044	-	K006

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

a) Követelésként	T3512	-	K9423
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3512

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

T9423	-	K443
-------	---	------

5. 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	-	K056...(2)
Általános forgalmi adó	T0022	-	K05672
b) Szállítói számla kiegyenlítése			
Nettó érték	T056...3	-	K003
Általános forgalmi adó	T05673	-	K003

A **pénzügyi számvitel** szerint

a) Szállítói számla			
Nettó érték	T11/151	-	K4216
Levonható általános forgalmi adó	T3641	-	K4216
Le nem vonható általános forgalmi adó	T843	-	K4216
b) Szállító számla kiegyenlítése	T4216	-	K32/33

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

a) Követelésként	T0916/0925(2)	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0916/0925(3)
c) A korábban elszámolt végleges	T05(3)	-	K003

kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítéseként

7. A Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatói értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Követelésként	T3512	-	K9423
b) Teljesítésként (az 5. pont szerint korábban elszámolt kötelezettségek és a követelés összevezetése)	T4216	-	K3512

8. Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a **költségvetési számvitel** szerint

T006	-	K044
------	---	------

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

b) Adott (a folyósítás) évén belül:			
aa) Bevételi előirányzat csökkentéseként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T09211	-	K001
ab) Támogatás folyósításának visszavezetése			
Követelésként	T0041	-	K09212
Teljesítésként	T09213	-	K005
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T0022	-	K05842

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

a) Adott (a folyósítás) évén belül	T9423	-	K3671
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T86	-	K4218

11. Visszafizetés a **költségvetési számvitel** szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül: <i>nincs könyvelési teendő</i>			
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T05843	-	K003

12. Visszafizetés a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül	T3671	-	K32/33
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T4218	-	K32/33

0. számlaosztály - nyilvántartási számlák (pénzügyi számvitel)

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

A 01. Befektetett eszközök számlacsoporton belül kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező befektetett eszköznek minősülő eszközöket, amelyek nem szerepeltethetők a mérlegben. Ide tartoznak a bérbe vett, letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett, valamint az

idegen tulajdonban lévő, a magánszféra együttműködésén alapuló (PPP) konstrukció alapján használt befektetett eszközök.

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

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

A) Mérlegen kívüli tételek nyilvántartása (pénzügyi számvitel)

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

III. ELŐIRÁNYZATOK ÉS A MARADVÁNY ELSZÁMOLÁSA

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

A Gazdasági Hivatalnál a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése az Eper integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért *a feladattal megbízott munkavállaló felelős.* Konkrét feladatát munkaköri leírása tartalmazza.

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetéséért a *gazdasági vezető, vagy az általa megbízott munkavállaló felelős.*

A) Előirányzatok elszámolása (Költségvetési számvitel)

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján)	T05(1) T001	- K001 K09(1)

2. Kiadási előirányzatok zárolása	T001	-	K05(1)
3. Előirányzatok módosítása (átcsoportosítása)			
a) Csökkenés	T001	-	K05(1)
	T09(1)	-	K001
b) Növekedés	T05(1)	-	K001
	T001	-	K09(1)

B) Maradvány elszámolása (Költségvetési számvitel)

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

IV. A KÖNYVVITELI ZÁRLAT

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

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

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

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

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

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

A havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

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

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

- a) a havi könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat,
- b) az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak – így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel – elszámolását, ide nem értve az (5) bekezdés c) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt,
- c) a befektetett eszközök és a forgóeszközök téves besorolásának helyesbítését,
- d) a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
- e) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon,
- f) az előző évek éves költségvetési beszámolóit esetleges helyesbítésének elszámolását,
- g) az általános forgalmi adó negyedéves bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket,
- h) a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal, valamint az adófolyószámlával,
- i) a 0033. Általános kiadások ellenszámlán nyilvántartott általános kiadások felosztását a 0031. Alaptevékenység kiadásai ellenszámla vagy 0032. Vállalkozási tevékenység kiadásai ellenszámla nyilvántartási számlákra,
- j) a 6. számlaosztályban könyvelt általános költségek felosztását a 7. számlaosztály könyvviteli számláira a 691. Általános költségek átvezetési számla közbeiktatásával, és
- k) a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.

Az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

- a) a havi könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat,
- b) a negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat,
- c) az Áhsz. 48. § (7) bekezdésében foglalt feladatokat,
- d) a leltári különbözetelek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását,

- e) az eszközök értékelését, az Áhsz 53. § (6) bekezdés e) pontja szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszairását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairását, értékhelyesbítés elszámolását,
- f) a külföldi pénzeszközre szóló eszközök, kötelezettségek, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek mérleg fordulónapján történő átértékelését, a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt,
- g) a behajthatatlan követelések elszámolását,
- h) az időbeli elhatárolások elszámolását,
- i) a záró befejezetlen termelés készletre vételét,
- j) az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- k) az 571. Saját termelésű készletek állományváltozása és 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke könyvviteli számláinak átvezetését a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára,
- l) a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- m) a 6-os számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 691. Általános költségek átvezetési számla könyvviteli számlával, a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591. Költségnem átvezetési számla könyvviteli számlával szemben,
- n) az 1-4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
- o) a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- p) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és – ezzel egyező összegben – a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak korrigálását a megfelelő nyilvántartási ellenszámlával szemben.

KÖNYVVITELI ZÁRLAT SAJÁTOS FELADATAI

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
. 6-os számlaosztály számláinak átvezetése	T7	-	K691
. 6-os számlaosztály számláinak lezárása	T691	-	K6
. 7. számlaosztály számláinak zárása	T591	-	K7
. 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése	T81-83	-	K51-56
57. számlacsoport számláinak átvezetése (egyenlegtől függően)	T492/57	-	K57/492
. 8. számlaosztály számláinak zárása	T492	-	K8
. 9. számlaosztály számláinak zárása	T9	-	K492
. Mérlegszámlák zárása	T493/4/1/368	-	K1-4/493
. 492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően)	T416/492	-	K492/416
. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása	T003	-	K05...(3)
	T09...(3)		K005

. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség,
követelés nyilvántartási számláinak zárása
. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása

T05...(2)	-	K0022
T0041		K09...(2)
T001	-	K05...(1)
T09...(1)		K001

V. HATÁLYBALÉPÉS

A Számlarend 2022. október 1. -én lép hatályba, és ezzel egyidejűleg az eddig érvényben lévő Számlarend hatályát veszti.


Belencsák Ágnes
Hivatalvezető

