

2./2021. számú

**SZABÁLYZAT  
SZÁMLAREND**

**Hatályos: 2021. január 1. napjától**

---

## I. SZÁMLAREND HATÁLYA

Ezen számviteli politika hatálya az I. kerület Budavári Önkormányzat Szociális és Gyermejjóléti Szolgáltatási Központ (továbbiakban: intézmény) szervezeti egységeire terjed ki.

## II. SZÁMLATÜKÖR

1. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök
  - 11.<sup>610</sup> Immateriális javak
    111. Vagyoni értékű jogok
    112. Szellemi termékek
    116. Immateriális javak értékhelyesbítése
    118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
    1181. Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
    1182. Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
    119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
    1191. Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
    1192. Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése
  - 12-15. Tárgyi eszközök
    12. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok
      121. Ingatlanok
      122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
      126. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése
      128. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
    129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
  - 13.<sup>611</sup> Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
    131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
    136. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése
    138. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
    139. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
  14. Tenyészállatok
    141. Tenyészállatok
    146. Tenyészállatok értékhelyesbítése
    148. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
    149. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése
  15. Beruházások, felújítások
    151. Befejezetlen beruházások
    152. Befejezetlen felújítások
    158. Beruházások terven felüli értékcsökkenése

- 
- 16-17. Befektetett pénzügyi eszközök
  - 16.<sup>612</sup> Tartós részesedések
    - 161. Tartós részesedések jegybankban
    - 162. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban
      - 1621. Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban
      - 1622. Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban
    - 163. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban
      - 1631. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban
      - 1632. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban
    - 164. Tartós részesedések társulásban
    - 165.<sup>613</sup> Egyéb tartós részesedések
      - 1651. Tartós részesedések nonprofit gazdasági társaságban
      - 1652. Tartós részesedések nemzetközi szervezetekben
      - 1653. Más egyéb tartós részesedések (kivéve: befektetési jegyek)
      - 1654. Tartós befektetési jegyek
    - 166. Tartós részesedések értékhelyesbítése
      - 1661. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
        - 16611. Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
        - 16612. Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
      - 1662. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
        - 16621. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
        - 16622. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
    - 168. Tartós részesedések értékvesztése és visszairása
      - 1681. Tartós részesedések jegybankban értékvesztése és visszairása
      - 1682. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
        - 16821. Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
        - 16822. Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
      - 1683. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
        - 16831. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
        - 16832. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
        - 1684. Tartós részesedések társulásban értékvesztése és visszairása
    - 1685.<sup>614</sup> Egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszairása
      - 16851. Tartós részesedések nonprofit gazdasági társaságban értékvesztése és visszairása
      - 16852. Tartós részesedések nemzetközi szervezetekben értékvesztése és visszairása
      - 16853. Más egyéb tartós részesedések (kivéve: befektetési jegyek) értékvesztése és visszairása

- 
16854. Befektetési jegyek értékvesztése és visszairása
17. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
171. Államkötvények
172. Helyi önkormányzatok kötvényei
173. Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
- 178.<sup>615</sup> Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
1781. Államkötvények értékvesztése és annak visszairása
1782. Helyi önkormányzatok kötvényei értékvesztése és annak visszairása
1783. Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
- 18.<sup>616</sup> Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök
181. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak
182. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok
183. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek
184. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok
185. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tartós részesedések, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
186. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése
1861. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak értékhelyesbítése
1862. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok értékhelyesbítése
1863. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése
1864. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok értékhelyesbítése
1865. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tartós részesedések értékhelyesbítése
187. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékvesztése és annak visszairása
188. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
1881. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
1882. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
1883. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
1884. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
189. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terv szerinti értékcsökkenése
1891. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
1892. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése
1893. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
1894. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése
- 2.<sup>617</sup> Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

- 
- 21-23. Készletek
    - 21. Vásárolt készletek
      - 211. Anyagok
      - 212. Áruk
      - 218. Vásárolt készletek értékvesztése és visszairása
    - 22. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek
      - 221. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek
      - 222. Egyéb készletek
      - 228.<sup>618</sup> Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek értékvesztése és annak visszairása
        - 2281. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek értékvesztése és annak visszairása
        - 2282. Egyéb készletek értékvesztése és annak visszairása
    - 23. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok
      - 231. Befejezetlen termelés, félkész termékek
      - 232. Késztermékek
      - 233. Növendék-, hízó és egyéb állatok
      - 238.<sup>619</sup> Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok értékvesztése és annak visszairása
        - 2381. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek értékvesztése és annak visszairása
        - 2382. Növendék-, hízó és egyéb állatok értékvesztése és annak visszairása
  - 24.<sup>620</sup> Értékpapírok
    - 241. Nem tartós részesedések (kivéve: befektetési jegyek)
    - 242. Kárpótlási jegyek
    - 243. Kincstárjegyek
    - 244. Államkötvények
    - 245. Helyi önkormányzatok kötvényei
    - 246. Nem tartós befektetési jegyek
    - 247. Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
    - 248. Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
      - 2481. Nem tartós részesedések (kivéve: befektetési jegyek) értékvesztése és annak visszairása
      - 2482. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
        - 24821. Kárpótlási jegyek értékvesztése és annak visszairása
        - 24822. Kincstárjegyek értékvesztése és annak visszairása
        - 24823. Államkötvények értékvesztése és annak visszairása
        - 24824. Helyi önkormányzatok kötvényei értékvesztése és annak visszairása
        - 24825. Befektetési jegyek értékvesztése és annak visszairása
        - 24826. Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
      - 2483. Nem tartós részesedések között nyilvántartott befektetési jegyek értékvesztése és annak visszairása

- 
- 3.<sup>621</sup> Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások
    - 31-33.<sup>622</sup> Pénzeszközök
      - 31. Lekötött bankbetétek
        - 311. Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek
          - 3111. Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek
          - 3112. Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek
        - 312. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek
          - 3121. Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek
          - 3122. Éven belüli lejáratú deviza lekötött bankbetétek
      - 318. Lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása
        - 3181. Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása
          - 31811. Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása
          - 31812. Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása
        - 3182. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása
          - 31821. Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása
          - 31822. Éven belüli lejáratú deviza lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása
    - 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
      - 321. Forintpénztár
      - 322. Valutapénztár
      - 323. Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök
    - 33. Forintszámlák és devizaszámlák
      - 331. Forintszámlák
        - 3311. Kincstáron kívüli forintszámlák
        - 3312. Kincstárban vezetett forintszámlák
      - 3318. Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszairása
    - 332. Devizaszámlák
      - 3321. Kincstáron kívüli devizaszámlák
      - 3322. Kincstárban vezetett devizaszámlák
      - 3328. Kincstáron kívül devizaszámlák értékvesztése és annak visszairása
  - 35. Követelések
    - 351. Költségvetési évben esedékes követelések
      - 3511. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
      - 3512. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
      - 3513. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre
      - 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
      - 3515. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre
      - 3516. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre
      - 3517. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre
      - 3518. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre
    - 352. Költségvetési évet követően esedékes követelések

- 
3521. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
3522. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
3523. Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételekre
3524. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételekre
3525. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételekre
3526. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre
3527. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre
3528. Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre
- 358.<sup>623</sup> Követelések értékvesztése és annak visszairása
3581. Követelések közhatalmi bevételekre értékvesztése és annak visszairása
35811. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételekre értékvesztése és annak visszairása
35812. Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételekre értékvesztése és annak visszairása
3582. Követelések működési bevételekre értékvesztése és annak visszairása
35821. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre értékvesztése és annak visszairása
35822. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételekre értékvesztése és annak visszairása
3583. Követelések felhalmozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása
35831. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása
35832. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása
3584. Követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
35841. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
35842. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
3585. Követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
35851. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
35852. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
3586. Követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása
35861. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása

- 
35862. Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszaírása
- 36.<sup>624</sup> Sajátos elszámolások
361. Pénzeszközök átvezetési számla
363. Azonosítás alatt álló tételek
- 364.<sup>625</sup> Általános forgalmi adó elszámolása
3641. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása
36411. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó
36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó
36413. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó
36414. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó
3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
36421. Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó
36422. Más fizetendő általános forgalmi adó
365. Követelés jellegű sajátos elszámolások
3651. Adott előlegek
36511. Immateriális javakra adott előlegek
- 36512.<sup>626</sup> Beruházásokra, felújításokra adott előlegek
36513. Készletekre adott előlegek
36514. Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek
36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek
36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések
36518. Adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
365181. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
365182. Beruházásra adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
365183. Készletekre adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
365184. Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
365185. Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
365186. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések értékvesztése és annak visszaírása
3652. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása
3653. Más által beszedett bevételek elszámolása
3654. Forgótőke elszámolása
3655. Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása
3656. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása
3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása
- 3658.<sup>627</sup> Részesedésszerzés esetén átadott eszközök
36581. Alapítás során átadott pénzeszközök



- 
36582. Alapítás során átadott más eszközök
36583. Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszközök
36584. Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök
3659. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok
366. Egyéb sajátos eszkozoldali elszamolások
3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása
3662. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai
367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
3671. Kapott előlegek
36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések
- 367111-367113.<sup>628</sup>
36712. Egyéb kapott előlegek
3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása
3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása
3674. Forgótőke elszámolása (Kincstár)
- 3675.<sup>629</sup> Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos egyes kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
36751. Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása
36752. Alapítás során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások
36753. Jegyzett tőke emelése során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások
3676. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása
- 3677.<sup>630</sup>
3678. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok
3679. Egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
36791. Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei
36792. Államadósság Kezelő Központ Zrt-nél elhelyezett fedezeti betétek
37. Aktív időbeli elhatárolások
371. Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása
372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
373. Halasztott ráfordítások
- 4.<sup>631</sup> Források
41. Saját tőke
411. Nemzeti vagyona induláskori értéke
412. Nemzeti vagyona változása
- 413.<sup>632</sup> Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai
- 4131.<sup>633</sup>
- 4132.<sup>634</sup>
- 4133.<sup>635</sup>

- 
- 414. Felhalmozott eredmény
  - 415. Eszközök értékhelyesbítésének forrása
  - 416. Mérleg szerinti eredmény
  - 42. Kötelezettségek
    - 421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek
      - 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
      - 4212. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
        - 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
        - 4214. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira
        - 4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra
        - 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
        - 4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra
        - 4218. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra
        - 4219. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
      - 422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
        - 4221. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
        - 4222. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
          - 4223. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
          - 4224. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira
          - 4225. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra
          - 4226. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra
          - 4227. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra
          - 4228. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra
          - 4229. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
  - 43. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások
  - 44. Passzív időbeli elhatárolások
    - 441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása
    - 442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
    - 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek
  - 49. Évi mérlegszámlák
    - 491. Nyitómérleg számla
    - 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása
    - 493. Zárómérleg számla
    - 494. Árfolyam-különbözet elszámolási számla
    - 495. Mérlegrendezési számla
  - 5. Költségnemek
    - 51. Anyagköltség
    - 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei
    - 53. Bérköltség

- 
54. Személyi jellegű egyéb kifizetések  
55. Bérjárulékok  
56. Értékcsökkenési leírás  
57. Aktivált saját teljesítmények értéke  
571. Saját termelésű készletek állományváltozása  
572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke  
59. Költségnem átvezetési számla  
591. Költségnem átvezetési számla  
6.<sup>636</sup> Költséghelyek, általános költségek  
61-66.<sup>637</sup>  
69.<sup>638</sup> Költséghelyek, általános költségek átvezetési számla  
691.<sup>639</sup> Költséghelyek, általános költségek átvezetési számla  
7.<sup>640</sup> Tevékenységek költségei  
8. Elszámolt költségek és ráfordítások  
81. Anyagjellegű ráfordítások  
811. Anyagköltség  
812. Igénybe vett szolgáltatások értéke  
813. Eladott áruk beszerzési értéke  
814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke  
82. Személyi jellegű ráfordítások  
821. Bérköltség  
822. Személyi jellegű egyéb kifizetések  
823. Bérjárulékok  
83. Értékcsökkenési leírás  
84.<sup>641</sup> Egyéb ráfordítások  
841.<sup>642</sup> Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor, cseréjekor az értékesítésből, átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték ráfordítás jellegű különbözete  
842.<sup>643</sup> Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök könyv szerinti értéke  
843.<sup>644</sup> Különféle egyéb ráfordítások  
8431. Anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete  
8432. Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések  
8433. Más okból behajthatatlanként leírt követelések  
8434.<sup>645</sup> Térítés nélkül átadott részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értéke  
8435.<sup>646</sup> Más különféle egyéb ráfordítások  
85.<sup>647</sup> Pénzügyi műveletek ráfordításai  
851. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek  
8511. Tőke kivonással történő tőkeleszállításnál a bevont tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke ráfordításjellegű különbözete  
8512. Megszűnt tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke ráfordításjellegű különbözete

- 
- 8513. Térítés nélkül átadott tartós részesedések
  - 8514. Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
  - 852. Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
  - 8521. Térítés nélkül átadott befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok
  - 8522. Egyéb befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
  - 853. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
  - 854. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszaírása
  - 855. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai
  - 8551. Lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége
  - 8552.<sup>648</sup> Egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége
  - 8553. Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai
  - 86.<sup>649</sup>
  - 9. Eredményszemléletű bevételek
  - 91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei
  - 911. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek
  - 912.<sup>650</sup> Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei
  - 913. Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei
  - 92.<sup>651</sup> Egyéb eredményszemléletű bevételek
  - 921. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei
  - 922.<sup>652</sup> Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei
  - 923.<sup>653</sup> Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei
  - 924. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek
  - 9241. Anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete
  - 9242. Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök
  - 9243. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök
  - 9244. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek
  - 93.<sup>654</sup> Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei
  - 931. Kapott (járó) osztalék és részesedés
  - 932. Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
  - 9321. Tőkekivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke nyereségjellegű különbözete
  - 9322. Megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke nyereségjellegű különbözete
  - 9323. Térítés nélkül átvett tartós részesedések
  - 9324. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tartós részesedések
  - 9325. Más részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
  - 933. Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
  - 9331. Térítés nélkül átvett befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok

- 
9332. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok
9333. Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
934. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek
935. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei
9351. Lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége
- 9352.<sup>655</sup> Egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége
9353. Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei
- 94.<sup>656</sup>
- 0.<sup>657</sup> Nyilvántartási számlák
01. Befektetett eszközök
011. Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök
012. Bérbe vett befektetett eszközök
013. Letétbe, bizományba. üzemeltetésre átvett befektetett eszközök
014. PPP konstrukcióban használt befektetett eszközök
- 015.<sup>658</sup> Állami elhelyezési célú ingatlanhasználati jogviszony keretében használt befektetett eszközök
- 016.<sup>659</sup> Bizalmi vagyonkezelésbe adott eszközök
02. Készletek
021. Bérbe vett készletek
022. Letétbe, bizományba átvett készletek
- 023.<sup>660</sup> Intervenciós készletek
03. Független és biztos (jövőbeni) követelések
- 031.<sup>661</sup> Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések
032. Egyéb független követelések
033. Biztos (jövőbeni) követelések
04. Független kötelezettségek
041. Kezességgel-, garanciavállalással kapcsolatos független kötelezettségek
042. Peres ügyekkel kapcsolatos független kötelezettségek
043. El nem ismert tartozások
- 044.<sup>662</sup> Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek
045. Egyéb független kötelezettségek
05. Kiadási előirányzatok, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, teljesítés
051. Személyi juttatások
0511. Foglalkoztatottak személyi juttatásai
051101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek
0511011. Törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzata
0511012. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség törvény szerinti illetményekre, munkabérekre
0511013. Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése

- 
- 051102. Normatív jutalmak
  - 0511021. Normatív jutalmak előirányzata
  - 0511022. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség normatív jutalmakra
  - 0511023. Normatív jutalmak teljesítése
  - 051103. Céljuttatás, projektprémium
  - 0511031. Céljuttatás, projektprémium előirányzata
  - 0511032. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség céljuttatásra, projektprémiumra
  - 0511033. Céljuttatás, projektprémium teljesítése
  - 051104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat
  - 0511041. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat előirányzata
  - 0511042. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség készenléti, ügyeleti, helyettesítési díjra, túlórára, túlszolgálatra
  - 0511043. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat teljesítése
  - 051105. Végkielégítés
  - 0511051. Végkielégítés előirányzata
  - 0511052. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végkielégítésre
  - 0511053. Végkielégítés teljesítése
  - 051106. Jubileumi jutalom
  - 0511061. Jubileumi jutalom előirányzata
  - 0511062. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség jubileumi jutalomra
  - 0511063. Jubileumi jutalom teljesítése
  - 051107. Béren kívüli juttatások
  - 0511071. Béren kívüli juttatások előirányzata
  - 0511072. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség béren kívüli juttatásokra
  - 0511073. Béren kívüli juttatások teljesítése
  - 051108. Ruházati költségtérítés
  - 0511081. Ruházati költségtérítés előirányzata
  - 0511082. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ruházati költségtérítésre
  - 0511083. Ruházati költségtérítés teljesítése
  - 051109. Közlekedési költségtérítés
  - 0511091. Közlekedési költségtérítés előirányzata
  - 0511092. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közlekedési költségtérítésre
  - 0511093. Közlekedési költségtérítés teljesítése
  - 051110. Egyéb költségtérítések
  - 0511101. Egyéb költségtérítések előirányzata
  - 0511102. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb költségtérítésekre
  - 0511103. Egyéb költségtérítések teljesítése
  - 051111. Lakhatási támogatások
  - 0511111. Lakhatási támogatások előirányzata
  - 0511112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakhatási támogatásokra
  - 0511113. Lakhatási támogatások teljesítése
  - 051112. Szociális támogatások
  - 0511121. Szociális támogatások előirányzata

- 
- 0511122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szociális támogatásokra
  - 0511123. Szociális támogatások teljesítése
  - 051113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai
  - 0511131. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai előirányzata
  - 0511132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira
  - 0511133. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése
  - 0512. Külső személyi juttatások
  - 05121. Választott tisztségviselők juttatásai
  - 051211. Választott tisztségviselők juttatásai előirányzata
  - 051212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség választott tisztségviselők juttatásaira
  - 051213. Választott tisztségviselők juttatásai teljesítése
  - 05122. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások
  - 051221. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások előirányzata
  - 051222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatásokra
  - 051223. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások teljesítése
  - 05123. Egyéb külső személyi juttatások
  - 051231. Egyéb külső személyi juttatások előirányzata
  - 051232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb külső személyi juttatásokra
  - 051233. Egyéb külső személyi juttatások teljesítése
  - 052. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó
  - 0521. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata
  - 0522. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra
  - 0523. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése
  - 053. Dologi kiadások
  - 0531. Készletbeszerzés
  - 05311. Szakmai anyagok beszerzése
  - 053111. Szakmai anyagok beszerzése előirányzata
  - 053112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésére
  - 053113. Szakmai anyagok beszerzése teljesítése
  - 05312. Üzemeltetési anyagok beszerzése
  - 053121. Üzemeltetési anyagok beszerzése előirányzata
  - 053122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére
  - 053123. Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése
  - 05313. Árubeszerzés
  - 053131. Árubeszerzés előirányzata

- 
- 053132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árubeszerzésre
  - 053133. Árubeszerzés teljesítése
  - 0532. Kommunikációs szolgáltatások
  - 05321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele
  - 053211. Informatikai szolgáltatások igénybevétele előirányzata
  - 053212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai szolgáltatások igénybevételére
  - 053213. Informatikai szolgáltatások igénybevétele teljesítése
  - 05322. Egyéb kommunikációs szolgáltatások
  - 053221. Egyéb kommunikációs szolgáltatások előirányzata
  - 053222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb kommunikációs szolgáltatásokra
  - 053223. Egyéb kommunikációs szolgáltatások teljesítése
  - 0533. Szolgáltatási kiadások
  - 05331. Közüzemi díjak
  - 053311. Közüzemi díjak előirányzata
  - 053312. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közüzemi díjakra
  - 053313. Közüzemi díjak teljesítése
  - 05332. Vásárolt ételmezés
  - 053321. Vásárolt ételmezés előirányzata
  - 053322. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vásárolt ételmezésre
  - 053323. Vásárolt ételmezés teljesítése
  - 05333. Bérleti és lízing díjak
  - 053331. Bérleti és lízing díjak előirányzata
  - 053332. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra
  - 053333. Bérleti és lízing díjak teljesítése
  - 05334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások
  - 053341. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások előirányzata
  - 053342. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra
  - 053343. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése
  - 05335. Közvetített szolgáltatások
  - 053351. Közvetített szolgáltatások előirányzata
  - 053352. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közvetített szolgáltatásokra
  - 053353. Közvetített szolgáltatások teljesítése
  - 05336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások
  - 053361. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások előirányzata
  - 053362. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásokra
  - 053363. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások teljesítése
  - 05337. Egyéb szolgáltatások
  - 053371. Egyéb szolgáltatások előirányzata
  - 053372. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra



- 
- 053373. Egyéb szolgáltatások teljesítése
  - 0534. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások
    - 05341. Kiküldetések kiadásai
      - 053411. Kiküldetések kiadásai előirányzata
      - 053412. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kiküldetések kiadásaira
      - 053413. Kiküldetések kiadásai teljesítése
    - 05342. Reklám- és propagandakiadások
      - 053421. Reklám- és propagandakiadások előirányzata
      - 053422. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség reklám- és propagandakiadásokra
      - 053423. Reklám- és propagandakiadások teljesítése
  - 0535. Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások
    - 05351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
      - 053511. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
      - 053512. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
      - 053513. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
    - 05352. Fizetendő általános forgalmi adó
      - 053521. Fizetendő általános forgalmi adó előirányzata
      - 053522. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség fizetendő általános forgalmi adóra
      - 053523. Fizetendő általános forgalmi adó teljesítése
    - 05353. Kamatkiadások
      - 053531. Kamatkiadások előirányzata
      - 053532. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra
      - 053533. Kamatkiadások teljesítése
    - 05354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai
      - 053541. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai előirányzata
      - 053542. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira
      - 053543. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai teljesítése
    - 05355. Egyéb dologi kiadások
      - 053551. Egyéb dologi kiadások előirányzata
      - 053552. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra
      - 053553. Egyéb dologi kiadások teljesítése
  - 054. Ellátottak pénzbeli juttatásai
    - 0541. Társadalombiztosítási ellátások
      - 05411. Társadalombiztosítási ellátások előirányzata
      - 05412. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség társadalombiztosítási ellátásokra
      - 05413. Társadalombiztosítási ellátások teljesítése
    - 0542. Családi támogatások
      - 05421. Családi támogatások előirányzata
      - 05422. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség családi támogatásokra
      - 05423. Családi támogatások teljesítése
    - 0543. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések

- 
05431. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések előirányzata
05432. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzbeli kárpótlásokra, kártérítésekre
05433. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések teljesítése
0544. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások
05441. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások előirányzata
05442. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátásokra
05443. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások teljesítése
0545. Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások
05451. Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások előirányzata
05452. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátásokra
05453. Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások teljesítése
0546. Lakhatással kapcsolatos ellátások
05461. Lakhatással kapcsolatos ellátások előirányzata
05462. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakhatással kapcsolatos ellátásokra
05463. Lakhatással kapcsolatos ellátások teljesítése
0547. Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai
05471. Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai előirányzata
05472. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség intézményi ellátottak pénzbeli juttatásaira
05473. Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai teljesítése
0548. Egyéb nem intézményi ellátások
05481. Egyéb nem intézményi ellátások előirányzata
05482. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb nem intézményi ellátásokra
05483. Egyéb nem intézményi ellátások teljesítése
055. Egyéb működési célú kiadások
05501. Nemzetközi kötelezettségek
055011. Nemzetközi kötelezettségek előirányzata
055012. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nemzetközi kötelezettségekre
055013. Nemzetközi kötelezettségek teljesítése
- 05502.<sup>663</sup> Elvonások és befizetések
055021. A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások
0550211. A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások előirányzata
0550212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadásokra
0550213. A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások teljesítése
055022. A helyi önkormányzatok törvényi előírásokon alapuló befizetései
0550221. A helyi önkormányzatok törvényi előírásokon alapuló befizetései előirányzata
0550222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a helyi önkormányzatok törvényi előírásokon alapuló befizetéseire

- 
0550223. A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései teljesítése
055023. Egyéb elvonások, befizetések
0550231. Egyéb elvonások, befizetések előirányzata
0550232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb elvonásokra, befizetésekre
0550233. Egyéb elvonások, befizetések teljesítése
05503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre
055031. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre előirányzata
055032. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson belülre
055033. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre teljesítése
05504. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre
055041. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre előirányzata
055042. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülre
055043. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre teljesítése
05505. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre
055051. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre előirányzata
055052. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre
055053. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre teljesítése
05506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre
055061. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre előirányzata
055062. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson belülre
055063. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre teljesítése
05507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre
055071. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre előirányzata
055072. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson kívülre
055073. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre teljesítése

- 
05508. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre
055081. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre előirányzata
055082. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre
055083. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre teljesítése
05509. Árkiegészítések, ártámogatások
055091. Árkiegészítések, ártámogatások előirányzata
055092. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árkiegészítésekre, ártámogatásokra
055093. Árkiegészítések, ártámogatások teljesítése
05510. Kamattámogatások
055101. Kamattámogatások előirányzata
055102. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamattámogatásokra
055103. Kamattámogatások teljesítése
- 05511.<sup>664</sup> Működési célú támogatások az Európai Uniónak
055111. Működési célú támogatások az Európai Uniónak előirányzata
055112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú támogatásokra az Európai Uniónak
055113. Működési célú támogatások az Európai Uniónak teljesítése
- 05512.<sup>665</sup> Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre
055121. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata
055122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson kívülre
055123. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése
- 05513.<sup>666</sup> Tartalékok
055131. Tartalékok előirányzata
056. Beruházások
0561. Immateriális javak beszerzése, létesítése
05611. Immateriális javak beszerzése, létesítése előirányzata
05612. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére, létesítésére
05613. Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése
0562. Ingatlanok beszerzése, létesítése
05621. Ingatlanok beszerzése, létesítése előirányzata
05622. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére
05623. Ingatlanok beszerzése, létesítése teljesítése
0563. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése
05631. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése előirányzata

- 
05632. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére
05633. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése
0564. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése
05641. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése előirányzata
05642. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére
05643. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése
0565. Részesedések beszerzése
05651. Részesedések beszerzése előirányzata
05652. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére
05653. Részesedések beszerzése teljesítése
0566. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások
05661. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások előirányzata
05662. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra
05663. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítése
0567. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
05671. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
05672. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
05673. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
057. Felújítások
0571. Ingatlanok felújítása
05711. Ingatlanok felújítása előirányzata
05712. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítására
05713. Ingatlanok felújítása teljesítése
0572. Informatikai eszközök felújítása
05721. Informatikai eszközök felújítása előirányzata
05722. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök felújítására
05723. Informatikai eszközök felújítása teljesítése
0573. Egyéb tárgyi eszközök felújítása
05731. Egyéb tárgyi eszközök felújítása előirányzata
05732. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök felújítására
05733. Egyéb tárgyi eszközök felújítása teljesítése
0574. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
05741. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
05742. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
05743. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
058. Egyéb felhalmozási célú kiadások
0581. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülré

- 
05811. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülről előirányzata
05812. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson belülről
05813. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülről teljesítése
0582. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről
05821. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről előirányzata
05822. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülről
05823. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről teljesítése
0583. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről
05831. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről előirányzata
05832. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülről
05833. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről teljesítése
0584. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről
05841. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről előirányzata
05842. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belülről
05843. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről teljesítése
0585. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülről
05851. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülről előirányzata
05852. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson kívülről
05853. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülről teljesítése
0586. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülről
05861. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülről előirányzata
05862. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülről
05863. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülről teljesítése

- 
- 0587. Lakástámogatás
  - 05871. Lakástámogatás előirányzata
  - 05872. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakástámogatásra
  - 05873. Lakástámogatás teljesítése
  - 0588.<sup>667</sup> Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak
  - 05881. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak előirányzata
  - 05882. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú támogatásokra az Európai Uniónak
  - 05883. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak teljesítése
  - 0589.<sup>668</sup> Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre
  - 05891. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata
  - 05892. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson kívülre
  - 05893. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése
  - 059. Finanszírozási kiadások
  - 0591. Belföldi finanszírozás kiadásai
  - 05911.<sup>669</sup> Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre
  - 059111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak
  - 0591111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata
  - 0591112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak
  - 0591113. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése
  - 059112. Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak
  - 0591121. Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata
  - 0591122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak
  - 0591123. Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése
  - 059113. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak
  - 0591131. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata
  - 0591132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak
  - 0591133. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése
  - 05912.<sup>670</sup> Belföldi értékpapírok kiadásai
  - 059121. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása
  - 0591211. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
  - 0591212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlására
  - 0591213. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
  - 059122. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása
  - 0591221. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása előirányzata

- 
0591222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlására
0591223. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
059123. Kincstárjegyek beváltása
0591231. Kincstárjegyek beváltása előirányzata
0591232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kincstárjegyek beváltására
0591233. Kincstárjegyek beváltása teljesítése
059124. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása
0591241. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása előirányzata
0591242. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására
0591243. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása teljesítése
059125. Belföldi kötvények beváltása
0591251. Belföldi kötvények beváltása előirányzata
0591252. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség belföldi kötvények beváltására
0591253. Belföldi kötvények beváltása teljesítése
059126. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása
0591261. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása előirányzata
0591262. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására
0591263. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása teljesítése
05913. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása
059131. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása előirányzata
059132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítására
059133. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása teljesítése
05914. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése
059141. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése előirányzata
059142. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére
059143. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése teljesítése
05915. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása
059151. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása előirányzata
059152. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség központi, irányító szervei támogatás folyósítására
059153. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása teljesítése
- 05916.<sup>671</sup> Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése
059161. Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése előirányzata
059163. Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése teljesítése
05917. Pénzügyi lízing kiadásai
059171. Pénzügyi lízing kiadásai előirányzata
059172. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzügyi lízing kiadásaira
059173. Pénzügyi lízing kiadásai teljesítése



- 
05918. Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai
059181. Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai előirányzata
059182. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásaira
059183. Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai teljesítése
- 05919.<sup>672</sup> Tulajdonosi kölcsönök kiadásai
059191. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai
0591911. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai előirányzata
0591912. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásaira
0591913. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai teljesítése
059192. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai
0591921. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai előirányzata
0591922. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásaira
0591923. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai teljesítése
0592. Külföldi finanszírozás kiadásai
05921. Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása
059211. Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
059212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlására
059213. Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
05922. Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása
059221. Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
059222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlására
059223. Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
05923. Külföldi értékpapírok beváltása
059231. Külföldi értékpapírok beváltása előirányzata
059232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség külföldi értékpapírok beváltására
059233. Külföldi értékpapírok beváltása teljesítése
- 05924.<sup>673</sup> Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek
059241. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek előirányzata
059242. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek
059243. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek teljesítése
- 05925.<sup>674</sup> Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzügyintézeteknek
059251. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzügyintézeteknek előirányzata
059252. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi pénzügyintézeteknek

- 
059253. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek teljesítése
0593. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai
05931. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai előirányzata
05932. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásaira
05933. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai teljesítése
- 0594.<sup>675</sup> Váltókiadások
05941. Váltókiadások előirányzata
05942. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség váltókiadásokra
05943. Váltókiadások teljesítése
09. Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés
091. Működési célú támogatások államháztartáson belülről
0911. Önkormányzatok működési támogatásai
09111. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása
091111. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása előirányzata
091112. Követelés helyi önkormányzatok működésének általános támogatására
091113. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása teljesítése
09112. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása
091121. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása előirányzata
091122. Követelés települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatására
091123. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása teljesítése
- 09113.<sup>676</sup> Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása
091131. Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása
0911311. Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása előirányzata
0911312. Követelés települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatására
0911313. Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása teljesítése
091132. Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása
0911321. Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása előirányzata
0911322. Követelés települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatására
0911323. Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása teljesítése
09114. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása
091141. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása előirányzata
091142. Követelés települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatására

- 
091143. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása teljesítése
- 09115.<sup>677</sup> Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások
091151. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások előirányzata
091152. Követelés működési célú költségvetési támogatásokra és kiegészítő támogatásokra
091153. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások teljesítése
- 09116.<sup>678</sup> Elszámolásból származó bevételek
091161. Elszámolásból származó bevételek előirányzata
091162. Követelés elszámolásból származó bevételekre
091163. Elszámolásból származó bevételek teljesítése
0912. Elvonások és befizetések bevételei
09121. Elvonások és befizetések bevételei előirányzata
09122. Követelés elvonások és befizetések bevételeire
09123. Elvonások és befizetések bevételei teljesítése
0913. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről
09131. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről előirányzata
09132. Követelés működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson belülről
09133. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről teljesítése
0914. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről
09141. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről előirányzata
09142. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről
09143. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése
0915. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről
09151. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata
09152. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről
09153. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése
0916. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről
09161. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata
09162. Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
09163. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése
092. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

- 
- 0921. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások
    - 09211. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások előirányzata
    - 09212. Követelés felhalmozási célú önkormányzati támogatásokra
    - 09213. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások teljesítése
  - 0922. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről
    - 09221. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről előirányzata
    - 09222. Követelés felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson belülről
    - 09223. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről teljesítése
  - 0923. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről
    - 09231. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről előirányzata
    - 09232. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről
    - 09233. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése
  - 0924. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről
    - 09241. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata
    - 09242. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről
    - 09243. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése
  - 0925. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről
    - 09251. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata
    - 09252. Követelés egyéb felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
    - 09253. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése
  - 093. Közhatalmi bevételek
    - 0931. Jövedelemadók
      - 09311. Magánszemélyek jövedelemadói
        - 093111. Magánszemélyek jövedelemadói előirányzata
        - 093112. Követelés magánszemélyek jövedelemadóira
        - 093113. Magánszemélyek jövedelemadói teljesítése
      - 09312. Társaságok jövedelemadói
        - 093121. Társaságok jövedelemadói előirányzata
        - 093122. Követelés társaságok jövedelemadóira

---

093123. Társaságok jövedelemadói teljesítése  
0932. Szociális hozzájárulási adó és járulékok  
09321. Szociális hozzájárulási adó és járulékok előirányzata  
09322. Követelés szociális hozzájárulási adóra és járulékokra  
09323. Szociális hozzájárulási adó és járulékok teljesítése  
0933. Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók  
09331. Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók előirányzata  
09332. Követelés bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókra  
09333. Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók teljesítése  
0934. Vagyoni típusú adók  
09341. Vagyoni típusú adók előirányzata  
09342. Követelés vagyoni típusú adókra  
09343. Vagyoni típusú adók teljesítése  
0935. Termékek és szolgáltatások adói  
09351. Értékesítési és forgalmi adók  
093511. Értékesítési és forgalmi adók előirányzata  
093512. Követelés értékesítési és forgalmi adókra  
093513. Értékesítési és forgalmi adók teljesítése  
09352. Fogyasztási adók  
093521. Fogyasztási adók előirányzata  
093522. Követelés fogyasztási adókra  
093523. Fogyasztási adók teljesítése  
09353. Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók  
093531. Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók előirányzata  
093532. Követelés pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adókra  
093533. Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók teljesítése  
09354. Gépjárműadók  
093541. Gépjárműadók előirányzata  
093542. Követelés gépjárműadókra  
093543. Gépjárműadók teljesítése  
09355. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók  
093551. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók előirányzata  
093552. Követelés egyéb áruhasználati és szolgáltatási adókra  
093553. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók teljesítése  
0936. Egyéb közhatalmi bevételek  
09361. Egyéb közhatalmi bevételek előirányzata  
09362. Követelés egyéb közhatalmi bevételekre  
09363. Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése  
094. Működési bevételek  
09401.<sup>679</sup> Készletértékesítés ellenértéke  
094011. Készletértékesítés ellenértéke előirányzata  
094012. Követelés készletértékesítés ellenértékére  
094013. Készletértékesítés ellenértéke teljesítése

- 
- 09402. Szolgáltatások ellenértéke
  - 094021. Szolgáltatások ellenértéke előirányzata
  - 094022. Követelés szolgáltatások ellenértékére
  - 094023. Szolgáltatások ellenértéke teljesítése
  - 09403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke
  - 094031. Közvetített szolgáltatások ellenértéke előirányzata
  - 094032. Követelés közvetített szolgáltatások ellenértékére
  - 094033. Közvetített szolgáltatások ellenértéke teljesítése
  - 09404. Tulajdonosi bevételek
  - 094041. Tulajdonosi bevételek előirányzata
  - 094042. Követelés tulajdonosi bevételekre
  - 094043. Tulajdonosi bevételek teljesítése
  - 09405. Ellátási díjak
  - 094051. Ellátási díjak előirányzata
  - 094052. Követelés ellátási díjakra
  - 094053. Ellátási díjak teljesítése
  - 09406. Kiszámlázott általános forgalmi adó
  - 094061. Kiszámlázott általános forgalmi adó előirányzata
  - 094062. Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra
  - 094063. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése
  - 09407. Általános forgalmi adó visszatérítése
  - 094071. Általános forgalmi adó visszatérítése előirányzata
  - 094072. Követelés általános forgalmi adó visszatérítésére
  - 094073. Általános forgalmi adó visszatérítése teljesítése
  - 09408.<sup>680</sup> Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek
  - 094081. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek
  - 0940811. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek előirányzata
  - 0940812. Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre
  - 0940813. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek teljesítése
  - 094082. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek
  - 0940821. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek előirányzata
  - 0940822. Követelés egyéb kapott (járó) kamatokra és kamatjellegű bevételekre
  - 0940823. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése
  - 09409.<sup>681</sup> Egyéb pénzügyi műveletek bevételei
  - 094091. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei
  - 0940911. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei előirányzata
  - 0940912. Követelés részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételeire
  - 0940913. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei teljesítése
  - 094092. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei
  - 0940921. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei előirányzata
  - 0940922. Követelés más egyéb pénzügyi műveletek bevételeire
  - 0940923. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése
  - 09410.<sup>682</sup> Biztosító által fizetett kártérítés

- 
- 094101. Biztosító által fizetett kártérítés előirányzata
  - 094102. Követelés biztosító által fizetett kártérítésre
  - 094103. Biztosító által fizetett kártérítés teljesítése
  - 09411.<sup>683</sup> Egyéb működési bevételek
    - 094111. Egyéb működési bevételek előirányzata
    - 094112. Követelés egyéb működési bevételekre
    - 094113. Egyéb működési bevételek teljesítése
  - 095. Felhalmozási bevételek
    - 0951. Immateriális javak értékesítése
      - 09511. Immateriális javak értékesítése előirányzata
      - 09512. Követelés immateriális javak értékesítéséből
      - 09513. Immateriális javak értékesítése teljesítése
    - 0952. Ingatlanok értékesítése
      - 09521. Ingatlanok értékesítése előirányzata
      - 09522. Követelés ingatlanok értékesítéséből
      - 09523. Ingatlanok értékesítése teljesítése
    - 0953. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése
      - 09531. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése előirányzata
      - 09532. Követelés egyéb tárgyi eszközök értékesítéséből
      - 09533. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése teljesítése
    - 0954. Részesedések értékesítése
      - 09541. Részesedések értékesítése előirányzata
      - 09542. Követelés részesedések értékesítéséből
      - 09543. Részesedések értékesítése teljesítése
    - 0955. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek
      - 09551. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek előirányzata
      - 09552. Követelés részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételekre
      - 09553. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek teljesítése
  - 096.<sup>684</sup> Működési célú átvett pénzeszközök
    - 0961. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről
      - 09611. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről előirányzata
      - 09612. Követelés működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson kívülről
      - 09613. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről teljesítése
    - 0962. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól
      - 09621. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól előirányzata
      - 09622. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére az Európai Uniótól

---

09623. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól teljesítése

0963. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől

09631. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől előirányzata

09632. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől

09633. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől teljesítése

0964. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről

09641. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata

09642. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről

09643. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése

0965. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök

09651. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök előirányzata

09652. Követelés egyéb működési célú átvett pénzeszközökre

09653. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése

097.<sup>685</sup> Felhalmozási célú átvett pénzeszközök

0971. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről

09711. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről előirányzata

09712. Követelés felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson kívülről

09713. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről teljesítése

0972. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól

09721. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól előirányzata

09722. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére az Európai Uniótól

09723. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól teljesítése

0973. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől

09731. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől előirányzata



- 
09732. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől
09733. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől teljesítése
0974. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről
09741. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata
09742. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről
09743. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése
0975. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök
09751. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata
09752. Követelés egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközökre
09753. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése
098. Finanszírozási bevételek
0981. Belföldi finanszírozás bevételei
- 09811.<sup>686</sup> Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól
098111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól
0981111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól előirányzata
0981112. Követelés hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól
0981113. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele teljesítése pénzügyi vállalkozástól
098112. Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól
0981121. Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól előirányzata
0981122. Követelés likviditási célú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól
0981123. Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól teljesítése
098113. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól
0981131. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól előirányzata
0981132. Követelés rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól
0981133. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól teljesítése
- 09812.<sup>687</sup> Belföldi értékpapírok bevételei
098121. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
0981211. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata
0981212. Követelés forgatási célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
0981213. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése
098122. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása
0981221. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata
0981222. Követelés éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátásából
0981223. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása teljesítése
098123. Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
0981231. Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata
0981232. Követelés befektetési célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből

---

0981233. Befektetési célú belföldi értékpapírok értékesítése teljesítése  
098124. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása  
0981241. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata  
0981242. Követelés éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátásból  
0981243. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása teljesítése  
09813. Maradvány igénybevétele  
098131. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele  
0981311. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele előirányzata  
0981312. Követelés előző év költségvetési maradványának igénybevételére  
0981313. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése  
098132. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele  
0981321. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele előirányzata  
0981322. Követelés előző év vállalkozási maradványának igénybevételére  
0981323. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele teljesítése  
09814. Államháztartáson belüli megelőlegezések  
098141. Államháztartáson belüli megelőlegezések előirányzata  
098142. Követelés államháztartáson belüli megelőlegezésekre  
098143. Államháztartáson belüli megelőlegezések teljesítése  
09815. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése  
098151. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése előirányzata  
098152. Követelés államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére  
098153. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése teljesítése  
09816. Központi, irányító szervi támogatás  
098161. Központi, irányító szervi támogatás előirányzata  
098162. Követelés központi, irányító szervi támogatásra  
098163. Központi, irányító szervi támogatás teljesítése  
09817.<sup>688</sup> Lekötött bankbetétek megszüntetése  
098171. Lekötött bankbetétek megszüntetése előirányzata  
098173. Lekötött bankbetétek megszüntetése teljesítése  
09818. Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei  
098181. Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei előirányzata  
098182. Követelés központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételeire  
098183. Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei teljesítése  
09819.<sup>689</sup> Tulajdonosi kölcsönök bevételei  
098191. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei  
0981911. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei előirányzata  
0981912. Követelés hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire  
0981913. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei teljesítése  
098192. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei  
0981921. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei előirányzata  
0981922. Követelés rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire  
0981923. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei teljesítése  
0982. Külföldi finanszírozás bevételei

- 
- 09821. Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
  - 098211. Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata
  - 098212. Követelés forgatási célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
  - 098213. Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése
  - 09822. Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
  - 098221. Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata
  - 098222. Követelés befektetési célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
  - 098223. Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése
  - 09823. Külföldi értékpapírok kibocsátása
  - 098231. Külföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata
  - 098232. Követelés külföldi értékpapírok kibocsátásából
  - 098233. Külföldi értékpapírok kibocsátása teljesítése
  - 09824.<sup>690</sup> Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől
  - 098241. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől előirányzata
  - 098242. Követelés hitelek, kölcsönök felvételére külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől
  - 098243. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől teljesítése
  - 09825.<sup>691</sup> Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől
  - 098251. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől előirányzata
  - 098252. Követelés hitelek, kölcsönök felvételére külföldi pénzintézetektől
  - 098253. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől teljesítése
  - 0983. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei
  - 09831. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei előirányzata
  - 09832. Követelés Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételeire
  - 09833. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei teljesítése
  - 0984.<sup>692</sup> Váltóbevételek
  - 09841. Váltóbevételek előirányzata
  - 09842. Követelés váltóbevételekre
  - 09843. Váltóbevételek teljesítése
  - 00. Nyilvántartási ellenszámlák
  - 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
  - 002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
  - 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
  - 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
  - 0023. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
  - 0024. Költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
  - 003.<sup>693</sup> Kiadások nyilvántartási ellenszámla

---

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

004. Követelés nyilvántartási ellenszámla

0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

0042. Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

005.<sup>694</sup> Bevételek nyilvántartási ellenszámla

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

006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla

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

#### 1. SZÁMLAOSZTÁLY

##### NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

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

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök közé

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

kell besorolni.

#### 11. IMMATERIÁLIS JAVAK

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

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

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

---

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

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

### **111. Vagyoni értékű jogok**

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

Ilyenek különösen:

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

### **112. Szellemi termékek**

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

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

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

Szervezetünk úgy döntött, hogy a Szt. 25. § (10) bekezdése alapján érték helyesbítést nem számol el, és a könyvekben nem tart nyilván.

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

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

## I. IMMATERIÁLIS JAVAK BESZERZÉSÉVEL, ELŐÁLLÍTÁSÁVAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

### A) Vásárlás elszámolása

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

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

### B) Saját előállítás elszámolása

Gazdasági esemény			Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Költségek a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
<i>Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés</i>	T5 T6/7	-	K1-4 K591
2. Előállított eszköz a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
	T11 T591	-	K572 K6/7
3. Saját előállításához kapcsolódó általános forgalmi adó			
	T36412	-	K36422

elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint

## II. IMMATERIÁLIS JAVAKKAL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK Növekedések

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Az eszköz átvétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T11	- K9242/ 9243
2. Időbeli elhatárolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint)	T9242/ 9243	- K443
3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	- K053512
b) Teljesítésként	T053513	- K003
4. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó ált. forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Kötelezettségként	T36412	- K4213
b) Teljesítésként	T4213	- K32/33

### Értékhelyesbítés

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

### Vagyonkezelésbe vett immateriális javak elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Vagyonkezelésbe vétel bruttó értéken a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T11	- K412
2. Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T412	- K119
3. Átadónál elszámolt terven felüli értékcsökkenés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T412	- K118
4. Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás átvétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T412	- K443
5. A vagyonkezelésbe vett immateriális javakkal kapcsolatos sajátos visszafizetési kötelezettség elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T412	- K36751

### Immateriális javak bérbé vétele, operatív lízingelése elszámolása

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



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

#### Pénzügyi lízing során átvett immateriális javak elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T0021	-	K059172
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
c) Kamatrész	T0021	-	K053532
2. Szállítói számla a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T059172	-	K0021
	T0022		K059172
b) Általános forgalmi adó	T053512	-	K0021
	T0022		K053512
c) Kamatrész	T053532	-	K0021
	T0022		K053532
3. Szállítói számla a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			

a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T11	-	K4219
b) Levonható előzetesen felszámított ált. forgalmi adó	T36412	-	K4213
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36414	-	K4213
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
e) Kamatrész	T853	-	K4213
f) Kamatrész elhatárolása	T372	-	K853
4. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T053513	-	K003
5. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4213	-	K32/33
6. Tárgyévi kamat az év elején a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T853	-	K372
7. Törlesztések a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T059173	-	K003
b) Fizetett kamatrész	T053533	-	K003
8. Törlesztések a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T4219	-	K32/33
b) Fizetett kamatrész	T4213	-	K32/33

#### Követelés fejében átvett immateriális javak elszámolása

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

**Csökkenések**  
**Értékhelyesbítés kivezetésének elszámolása**

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

**Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Terv szerinti értékcsökkenés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T56 T6/7	- K119 K591
2. Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező - visszavezetése, ha az immateriális jószágot korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T 443	- K9242/9243
3. Passzív időbeli elhatárolásból a leírással arányos összeg visszavezetése, ha az immateriális jószág beszerzéséhez kapcsolódóan elengedtek kötelezettséget, vagy a beszerzéshez vissza nem térítendő támogatást folyósítottak a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T443	K 923 -

**Terven felüli értékcsökkenés elszámolása**

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T841	- K11
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T118 T119	- K841
3. Az immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a <b>pénzügyi számvitelben</b>	T443	- K9421/ 9422/941

4. Érték helyesbítés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T415	-	K116
5. Számlázott eladási ár a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó érték	T09512	-	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041
6. Számlázott eladási ár a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Nettó érték	T3515	-	K9244
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K36422
7. A számla kiegyenlítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó érték	T005	-	K09513
b) Általános forgalmi adó	T005	-	K094063
8. A számla kiegyenlítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T32/33	-	K3514/3515

#### Apportba adás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T36582/36584	-	K11
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T118 T119	-	K36582/ 36584
3. Az apportált immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a <b>pénzügyi számvitelben</b>	T443	-	K923/9242/ 9243
4. Érték helyesbítés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T415	-	K116
5. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete			
a) Nyereség jellegű különbözet esetén	T36582/ 36584	-	K9244
b) Veszteség jellegű különbözet esetén	T8435	-	K36582/36584
6. Cégbírósi bejegyzéskor	T161-163	-	K36582/36584
7. Társulási szerződés aláírásakor	T164	-	K36582/36584

### Térítés nélküli átadás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T36582/3654	-	K11
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T118 T119	-	K36582/ 36584
3. Az immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a <b>pénzügyi számvitelben</b>	T443	-	K923/9242/ 9243
4. Értékhelyesbítés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T415	-	K116
5. Általános forgalmi adó elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint, ha nem hárítja át az átvevőre	T8435	-	K36422
6. Általános forgalmi adó elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint, ha áthárítja az átvevőre			
a) Követelésként	T094062	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094063
7. Általános forgalmi adó elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre			
a) Követelésként	T3514	-	K36422
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Terven felüli értékcsökkenés (a visszanyert értékkel csökkentett könyv szerinti értékben) elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T842	-	K118
2. Az immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a <b>pénzügyi számvitelben</b>	T443	-	K923/9242/ 9243
3. Visszanyert érték elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T21-22	-	K11
4. Eszköz kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T118/119	-	K11
5. Értékhelyesbítés kivezet. a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T415	-	K116
6. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a <b>költségvetési számvitelben</b>			
a) Követelésként	T094102	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094103
7. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a <b>pénzügyi számvitelben</b>			
a) Követelésként	T3514	-	K9244
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

---

### Használatba nem vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

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

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

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

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

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

### Vagyonkezelői jog átruházása (vagyonkezelő másik vagyonkezelőnek)

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

---

## 12 – 15. TÁRGYI ESZKÖZÖK

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

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

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

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

## 12. INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK

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

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

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

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a vagyonyilvántartó felelős.

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

### **121. Ingatlanok**

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

Az ingatlanok közé sorolandó:

- a földterület,
- a telek, telkesítés,

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

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

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

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

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

Szervezetünk a Szt. 26. § (9) bekezdése alapján értékhelyesbítéssel nem kíván élni, így értékhelyesbítést nem számol el, illetve a könyvekben nem tart nyilván.

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a vagyonyilvántartó felelős.

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

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

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

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

Szervezetünk az Szt.-ben /26.§ (9)/ meghatározott eszközök piaci értéken történő értékelésének lehetőségével nem kíván élni, ezért az érték helyesbítést nem számol el, illetve a könyvekben nem tart nyilván.

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

## **14. TENYÉSZÁLLATOK**

Tenyész állatokat a költségvetési szerv nem tart nyilván.

## **15. BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK**

Az Áhsz. 11. § (5) bekezdése alapján a mérlegben a **beruházások** között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök (ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek és a tenyészállatok) bekerülési

értékét, továbbá a már használatba vett, valamint a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggő munkák - még nem aktivált - bekerülési értékét.

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

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

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

A beruházásokat, felújításokat a rendszeres használatbavétel napjával aktiválni kell. A rendszeres használatbavételt, az üzembe helyezést hitelt érdemlő módon dokumentálni kell, üzembe helyezési okmányt, valamint állományba vételi bizonylatot kell kiállítani.

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

## I. TÁRGYI ESZKÖZ BERUHÁZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

	Vásárlás elszámolása		
	Gazdasági esemény		Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó érték	T0021	-	K05622/ 05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K05672
2. Előleg a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36512	-	K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36411	-	K32/33

c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36413	-	K32/33
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
3. Szállítói számla a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó érték	T05622/ 05632/05642	-	K0021 K/05622/ 05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T0022 T05672	-	05632/05642 K0021
c) Nettó előleg teljesítésként	T0022 T/05623/ 05633/05643	-	K05672 K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T05673	-	K003
4. Szállítói számla a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T151	-	K4216
b) Előleg rendezése	T4216	-	K36512
c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	-	K4216
d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K36411
e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	-	K4216
f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K36413
g) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T8435	-	K36414
5. A számla kiegyenlítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T05623/ 05633/05643	-	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T05673	-	K003
6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (előleg nélkül)			
	T4216	-	K32/33
7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamvesztés a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053542
b) Teljesítésként	T053543	-	K003
8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamvesztés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Kötelezettségként	T8553	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K32/33
9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a <b>költségvetési számvitel</b> szerint:			
a) Nettó érték	T0021 T05622/ 05632/05642	-	K05622/ 05632/05642 T0022
	T4216	-	K9353
10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			

### Saját előállítás elszámolása

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

### Idegen eszközön végzett beruházások átadásának elszámolása

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

### Beruházások aktiválása/kisértékű tárgyi eszköz használatba vétele

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

## II. TÁRGYI ESZKÖZÖKKEL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK

### Növekedések

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Az eszköz átvétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T121-141	- K9242/9243
2. Időbeli elhatárolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint)	T9242/9243	- K443
3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022	- K053512
b) Teljesítésként	T053513	- K003
4. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a		

**pénzügyi számvitel szerint**

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

**Új készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása**

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

**Tárgyévben használatba vett vásárolt készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása**

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

**Értékhelyesbítés**

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

**Vagyonkezelésbe vett tárgyi eszközök elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Vagyonkezelésbe vétel bruttó értéken a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T121-151	-	K412
2. Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T412	-	K129-149
3. Átadónál elszámolt terven felüli értékcsökkenés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T412	-	K128-148
4. Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás átvétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T412	-	K443
5. A vagyonkezelésbe vett tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási kötelezettség elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T412	-	K36751

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó érték	T0021	-	K053332
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
2. Bérbe vett eszköz bruttó értékének nyilvántartásba vétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T012	-	K006
3. Számlázott bérleti díj a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó érték	T053332 T0022	-	K0021 K053332

b) Általános forgalmi adó	T053512 T0022	-	K0021 K053512
4. Számlázott bérleti díj a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Nettó összeg	T52 T6/7	-	K4213 K591
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	-	K4216
c) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K36411
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	-	K4216
e) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K36413
f) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni áfa nélkül)	T8435	-	K36414
5. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó érték	T053333	-	K003
b) Általános forgalmi adó	T053513	-	K003
6. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4213	-	K32/33
7. Bérlet megszűnésekor az eszköz kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T006	-	K012

### Pénzügyi lízing során átvett tárgyi eszközök elszámolása

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy  
nyilvántartási számla száma

1. Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T0021	-	K059172
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
c) Kamatrész	T0021	-	K053532
2. Szállítói számla a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T059172 T0022	-	K0021 K059172
b) Általános forgalmi adó	T053512 T0022	-	K0021 K053512
c) Kamatrész	T053532 T0022	-	K0021 K053532
3. Szállítói számla a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T151	-	K4219
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36412	-	K4213
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36414	-	K4213
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	k36414
e) Kamatrész	T853	-	K4213

f) Kamatrész elhatárolása	T372	-	K853
4. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T053513	-	K003
5. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4213	-	K32/33
6. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint	T853	-	K372
7. Törlesztések a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T059173	-	K003
b) Fizetett kamatrész	T053533	-	K003
8. Törlesztések a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T4219	-	K32/33
b) Fizetett kamatrész	T4213	-	K32/33

**Tárgyi eszközök idegen kivitelezővel végzett felújítása elszámolása**

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy  
nyilvántartási számla száma

1. Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó érték	T0021	-	K05622/ 05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K05742
2. Előleg a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36512	-	K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított ált. forgalmi adó	T36411	-	K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszámított ált. forg. adó	T36413	-	K32/33
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
3. Szállítói számla a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó érték	T05622/ 05632/05642	-	K0021
	T0022	-	K05622/ 05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T05742	-	K0021
	T0022	-	K05742
c) Nettó előleg teljesítésként	T05623/ 05633/05643	-	K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T05743	-	K003
4. Szállítói számla a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T152	-	K4217
b) Előleg rendezése	T4217	-	K36512
c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	-	K4217
d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4217	-	K3641
e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános	T36414	-	K4217



forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)			
g) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni áfa nélkül)	T8435	-	K36414
5. A számla kiegyenlítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T05623/ 05633/05643	-	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T05743	-	K003
6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (előleg nélkül)			
	T4217	-	K32/33
7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053542
b) Teljesítésként	T053543	-	K003
8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Kötelezettségként	T8553	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K32/33
9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a <b>költségvetési számvitel</b> szerint:			
	K0021	-	T05622/ 05632/05642
	K05622/ 05632/05642	-	T0022
10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4217	-	K9353

#### Tárgyi eszközök saját kivitelezésben végzett felújítása elszámolása

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

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

Gazdasági esemény			Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
	T094022	-	K0041
2. Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
	T3514	-	K913
3. Bérlő által elvégzett felújítás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint:			
	T0041	-	K094022
4. Bérlő által elvégzett felújítás a <b>pénzügyi számvitel</b> 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 <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T152	- K9242/9243
2. Időbeli elhatárolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)	T9242/9422	- K443
3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	- K053512
b) Teljesítésként	T053513	- K003
4. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Kötelezettséggként	T3641	- K4213
b) Teljesítésként	T4213	- K32/33

**Idegen eszközön végzett felújítások átadásának elszámolása**

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

**Követelés fejében átvett tárgyi eszközök elszámolása**

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

**Csökkenések**

**Értékhelyesbítés kivezetésének elszámolása**

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

---

### Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Terv szerinti értékcsökkenés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T56 T6/7	- K129-149 K591
2. Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező - visszavezetése <b>pénzügyi számvitelben</b> , ha a tárgyi eszközt korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt.	T 443	- K9242/9243
3. Passzív időbeli elhatárolásból a leírás támogatással arányos összegének visszavezetése a <b>pénzügyi számvitelben</b> , ha a tárgyi eszköz beszerzéséhez kapcsolódóan elengedtek kötelezettséget, vagy a beszerzéshez vissza nem térítendő támogatást folyósítottak	T443	- K923/924

### Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Terven felüli értékcsökkenés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8435	- K128-158
2. Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező - visszavezetése <b>pénzügyi számvitelben</b> , ha a tárgyi eszközt korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt.	T 443	- K9242/9243
3. Passzív időbeli elhatárolásból a leírás támogatással arányos összegének visszavezetése a <b>pénzügyi számvitelben</b> , ha a tárgyi eszköz beszerzéséhez kapcsolódóan elengedtek kötelezettséget, vagy a beszerzéshez vissza nem térítendő támogatást folyósítottak	T443	- K 923/924

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T841	- K121-141
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T128-148 T129-149	- K841
3. A tárgyi eszközhez kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a <b>pénzügyi számvitelben</b>	T443	- K9242/ 9243/923
4. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	- K126-146
5. Számlázott eladási ár a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Nettó érték	T09522/ 09532	- K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	- K0041
6. Számlázott eladási ár a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Nettó érték	T3515	- K9244
b) Általános forgalmi adó	T3514	- K36422
7. A számla kiegyenlítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Nettó érték	T005	- K09523/ 09533
b) Általános forgalmi adó	T005	- K094063
8. A számla kiegyenlítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T32/33	- K3514 K3515

### Apportba adás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T36582/36584	- K121-151
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T128-158 T129-149	- K36582/ 36584
3. A tárgyi eszközhez kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a <b>pénzügyi számvitelben</b>	T443	- K9242/9243/ 923
4. Értékhelyesbítés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T415	- K126-146
5. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Nyereségjellegű különbözet esetén	T36582/36584	- K9244
b) Veszteségjellegű különbözet esetén	T8435	- K36582/36584
6. Cégbírósági bejegyzéskor	T161-163	- K36582/36584
7. Társulási szerződés aláírásakor	T164	- K36582/36584

<b>Térítés nélküli átadás elszámolása</b>			
Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T36582/36584	-	K121-151
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T128-158 T129-149	-	K36582/ 36584
3. A tárgyi eszközhöz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a <b>pénzügyi számvitelben</b>	T443	-	K9242/9243/ 923
4. Értékhelyesbítés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T415	-	K126-146
5. Általános forgalmi adó elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint, ha nem hárítja át az átvevőre	T8435	-	K36422
6. Általános forgalmi adó elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint, ha áthárítja az átvevőre			
a) Követelésként	T094062	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094063
7. Általános forgalmi adó elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre			
a) Követelésként	T3514	-	K36422
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Terven felüli értékcsökkenés (a visszanyert értékkel csökkentett könyv szerinti értékben) elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T842	-	K128-158
2. A tárgyi eszközhöz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a <b>pénzügyi számvitelben</b>	T443	-	K9421/ 9422/941
3. Visszanyert érték elszámolása	T21-22	-	K121-151
4. Eszköz bruttó értékének kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T 842		K 121-151
5. Eszköz elszámolt értékcsökkenési leírásának kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T128-158 T129-149	-	K842
6. Értékhelyesbítés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T415	-	K126-146
7. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a <b>költségvetési számvitelben</b>			
a) Követelésként	T094102/ 094112	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094103/ 094113
7. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a <b>pénzügyi számvitelben</b>			
a) Követelésként	T3514	-	K9244
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

---

### Használatba nem vett tárgyi eszköz átminősítése készletté elszámolása

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

### Használatba vett tárgyi eszköz átminősítése készletté elszámolása

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

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

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

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

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

### Vagyonkezelői jog átruházása (vagyonkezelő másik vagyonkezelőnek)

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T128-158 T129-149	- K412
2. Értékhelyesbítés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T415	- K126-146
3. Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T412	- K121-151
4. Az eszközkhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T443	- K412

### Tárgyi eszközök fenntartása

#### Idegen kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Nettó összeg	T0021	- K053342
b) Általános forgalmi adó	T0021	- K053512
2. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Nettó összeg	T053342 T0022	- K0021 K053342
b) Általános forgalmi adó	T053512 T0022	- K0021 K053512
3. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Nettó összeg	T52 T6/7	- K4213 K591
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36412	- K4213
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36414	- K4213
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	- K36414
4. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj kiegyenlítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Nettó összeg	T053343	- K003
b) Általános forgalmi adó	T053513	- K003
5. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj kiegyenlítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4213	- K32/33

#### Saját kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

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

---

## 16-17. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

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

### 16. TARTÓS RÉSZESEDÉSEK

Tartós részesedések a költségvetési szervnél a fenntartó döntése értelmében nincsenek.

### 17. TARTÓS HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok a költségvetési szervnél a fenntartó döntése értelmében nincsenek.

### 18. KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT ESZKÖZÖK

Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök a költségvetési szervnél a fenntartó döntése értelmében nincsenek.

## 2. SZÁMLAOSZTÁLY

### NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK

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

### 21.-23. KÉSZLETEK

A készleteken belül kell kimutatni

- a vásárolt készleteket,
- az átsorolt, követelés fejében átvett készleteket,
- az egyéb készleteket.

### 21. VÁSÁROLT KÉSZLETEK

A vásárolt készletek között kell kimutatni

- az anyagokat és
- az árukat.

#### 211. Anyagok

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



---

Az anyagokkal kapcsolatos elszámolás tekintetében a következő eljárást alkalmazzuk:  
Az anyagkészletekről év közben folyamatos értékbeni és mennyiségi nyilvántartást vezetünk az ORGAN P készlet és eszközgazdálkodás menü pontjával.

Az anyagkészlet változásokat (növekedéseket, csökkenéseket) a megfelelő anyagkészlet számlákkal szemben (azok terhére, javára) kell elszámolni.

A készletváltozásokat FIFO módszer szerint számoljuk el.

## **212. Áruk**

Az áruk között kell kimutatni

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

## **218. Vásárolt készletek értékvesztése és 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 számlarend hatálya alá tartozó államháztartási szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése az ORGAN P integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a készletgazdálkodó felelős.

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

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

<b>Növekedések</b>			
<b>Anyagok, áruk vásárlása elszámolása</b>			
Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
<b>1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint</b>			
a) Nettó érték	T0021	-	K053112/ 053122/ 053132
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
<b>2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint</b>			
a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36513	-	K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított ált. forgalmi adó	T3641	-	K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszám. ált. forgalmi adó	T8434	-	K32/33
<b>3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint</b>			
a) Nettó érték	T053112/ 053122/ T0022	-	K0021 K053112/ 053122/
b) Általános forgalmi adó	T053512 T0022	-	K0021 K053512
c) Nettó előleg teljesítésként	T053113/ 053123	-	K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T053513	-	K003
<b>4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint</b>			
a) Készletre vétel nettó összegben (előleggel együtt)	T211/212	-	K4213
b) Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben (előleggel együtt)	T51 T6/7	-	K4213 K591
c) Előleg rendezése	T4213	-	K36513
d) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	-	K4213
e) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	-	K36411
g) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	-	K36413
h) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K3614
<b>5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint</b>			
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T053113/ 053123/0531 33	-	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T053513	-	K003
<b>6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi</b>			
	T4213	-	K32/33

számvitel szerint (előleg nélkül)

7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség

a **költségvetési számvitel** szerint

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként T0022 - K053542

b) Teljesítésként T053543 - K003

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

a) Kötelezettségként T853 - K4213

b) Teljesítésként T4213 - K32/33

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

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

b) Nettó előleg teljesítésként T003 - K05613

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

#### Raktári többlet elszámolása

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

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

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

#### Csökkenések

##### Anyagfelhasználás elszámolása

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

##### Anyag-, áruértékesítés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Könyv szerinti érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T813 - K211/212
2. Számlázott eladási ár a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	

a) Nettó érték	T094012	-	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041
3. Számlázott eladási ár a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Nettó érték	T3514	-	K912/9244
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K36422
4. A számla kiegyenlítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó érték	T005	-	K094013
b) Általános forgalmi adó	T005	-	K094063
5. A számla kiegyenlítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T32/33	-	K3514

#### Visszárú elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás kivezetése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó érték	T053112/ 053122/ 053132	-	T0021
b) Általános forgalmi adó	T053512	-	K0021
2. Visszárú számla a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó érték	T0021 T053112/ 053122/ 053132	-	K053112/ 053122/ 53132 K0022
b) Általános forgalmi adó	T0021 T053512	-	K053113 K0022
4. Szállítói számla a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Készletre vétel nettó összegben (előleggel együtt)	T4213	-	K211/212
b) Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben (előleggel együtt)	T4213	-	K51
5. A számla kiegyenlítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T003	-	K053113/ 053123/053133
b) Általános forgalmi adó	T003	-	K053513

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kivezetés a pénzügyi számvitel szerint	T842	-	K211/212
2. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a <b>költségvetési számvitelben</b>			
a) Követelésként	T094102/094 112	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094103/ 094113
3. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a <b>pénzügyi számvitelben</b>			
a) Követelésként	T3514	-	K9244
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

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

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

**Anyagok, áruk térítés nélküli átadásának elszámolása**

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

**Értékvesztés elszámolása**

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

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

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

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

ha azokat a használatból kivonták, de az értékesítés három hónapnál hosszabb időszakot vesz igénybe.

## 222. Egyéb készletek

Az egyéb készletek között kell szerepeltetni

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

célú készleteket.

## 228. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek értékvesztése és annak visszairása

### 2281. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek értékvesztése és annak visszairása

### 2282. Egyéb készletek értékvesztése és annak visszairása

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

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

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

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a készletgazdálkodó felelős.

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

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

<b>Növekedés</b>		
<b>Követelés fejében átvett készletek elszámolása</b>		
Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési értékéig a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041	- K09(2)
2. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési értékéig a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T221	- K35
3. Az átvett készlet bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözet		
a.) a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041	- K09(2)
b.) a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8432/8433	- K35

---

**Csökkenés  
Értékvesztés elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Értékvesztés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8435 - K228

**3. SZÁMLAOSZTÁLY  
PÉNZESZKÖZÖK, KÖVETELÉSEK, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**

**31.-33. PÉNZESZKÖZÖK**

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

*Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:*

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

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

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a házi pénztáros, valamint a főkönyvi könyvelő, illetve pénzügyi-számviteli referensek a felelősek.

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

**31. LEKÖTÖTT BANKBETÉTEK**

**311. Éven túli lejáratú bankbetétek**

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

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

**312. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Lekötött bankbetéttel a költségvetési szerv a fenntartó döntése értelmében nem rendelkezhet.

### 32. PÉNZTÁRAK, CSEKKEK, BETÉTKÖNYVEK

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

321. Forintpénztár

322. Valutapénztár

323. Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök

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

Növekedések			
Forint és valuta készpénzfelvétel			
Gazdasági esemény		Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Forint pénztárba készpénz felvét a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T321	-	K361
2. Felvett forint pénzösszegegről banki terhelés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T361	-	K331
3. Valuta felvét a deviza számláról a <b>pénzügyi elszámolás</b> szerint	T322	-	K361
4. Felvett valuta pénzösszegegről banki terhelés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T361	-	K332
Külföldi pénznemben meglévő pénzeszközök év végi értékelése			
Gazdasági esemény		Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Árfolyamvesztés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T494	-	K322
2. Árfolyamnyereség a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T322	-	K494
3. Árfolyamvesztés a <b>pénzügyi elszámolás</b> szerint, ha az 1-2. pontot követően a pénzeszközökre a 494. számla egyenlege veszteség jellegű	T8551/8552	-	K494
4. Árfolyamnyereség a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint, ha az 1-2. pontot követően a pénzeszközökre a 494. számla egyenlege nyereség jellegű	T494	-	K9351/9352

Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása



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

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

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

**Csökkenés  
Kifizetés a pénztárból**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Készpénz utólagos elszámolásra történő kifizetése a pénztárból a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T36515	- K321/322
2. Elszámoláskor a visszavett összeg a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T321/322	- K36515
3. A felhasznált összeg a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
Végleges kötelezettségvállalás (nettó)	T0022	- K05...(2)
Áfa	T0022	K053512
Teljesítés	T05...(3)	- K003
4. Felhasznált összeg a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
Kötelezettség	T1-2/5-8	- K4213/4215-4218
Teljesítés	T4213/4215-4218	- K 321/322
5. Közlekedési költségtérítés		
a) <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
Végleges kötelezettségvállalás	T0022	- K0511092
Teljesítés	T0511093	- K0031/0032

<b>b) pénzügyi számvitel szerint</b>			
Kötelezettség	T54	-	K4213
Teljesítés	T4213	-	K321
<b>6. Üzemanyag vásárlás készpénzért</b>			
<b>a) költségvetési számvitel szerint</b>			
Végleges kötelezettségvállalás (nettó)	T0022	-	K053122
Áfa	T0022	-	K053512
Teljesítés (nettó)	T053123	-	K0031/0032
Áfa	T053513	-	K0031/0032
<b>b) pénzügyi számvitel szerint</b>			
Kötelezettség	T51	-	K4213
	T8435		
Teljesítés	T4213	-	K321
<b>7. Irodaszer vásárlás készpénzért</b>			
<b>a) költségvetési számvitel szerint</b>			
Végleges kötelezettségvállalás (nettó)	T0022	-	K053122
Áfa	T0022	-	K053512
Teljesítés (nettó)	T053123	-	K0031/0032
Áfa	T053513	-	K0031/0032
<b>b) pénzügyi számvitel szerint</b>			
Kötelezettség	T51	-	K4213
	T8435		
Teljesítés	T4213	-	K321

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

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

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

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

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

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

#### **332. Devizaszámlák**

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

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

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

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

**Növekedések  
Lekötött bankbetétek megszüntetése**

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

#### Számlán jóváírt kamat elszámolása

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. A likviditási célú hitel napi záró állománya növekedésének elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Igénybe vett napi likviditási célú hitel végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022	- K0591122
b) Követelésként	T0981122	- K0041
c) Teljesítésként	T005	- K0981123
2. A likviditási célú hitel napi záró állománya növekedésének elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3311	- K4219
3. A likviditási célú hitel napi záró állománya csökkenésének elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0591123	- K003
4. A likviditási célú hitel napi záró állománya növekedésének elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4219	- K3311
5. A likviditási hitel kamatának elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022	- K053532
b) Teljesítésként	T053533	- K003
6. A likviditási hitel kamatának elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Kötelezettséggént	T853	- K4213
b) Teljesítésként	T4213	- K3311
7. Kapcsolódó díjak, jutalékok elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022	- K053372
b) Teljesítésként	T053373	- K003
8. Számlát terhelő díjak, jutalékok a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Kötelezettséggént	T52	- K4213

---

b) Teljesítésként T4213 - K33

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok jóváírása, befizetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T33 - K3678
2. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok kifizetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3678 - K33
3. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételként történő átvezetésének elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	
a) Követelésként	T09...(2) - K 0041
b) Teljesítésként	T005 - K09...(3)
4. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételként történő átvezetésének elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	
a) Követelésként	T351 - K9
b) Teljesítésként	T3678 - K351

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzat elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	
a) Bevételi előirányzatként	T001 - K0911/0916/ 0921/0925(1)
b) Kiadási előirányzatként	T05(1) - K001
2. Támogatás folyósítása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	
a) Követelésként	T0911/0916/ 0921/0925(2) - K041
b) Teljesítésként	T005 - K0911/0916/ 0921/0925(3)
c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettséggként	T044 - K006
3. Támogatás folyósítása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	
a) Követelésként	T3511/3512 - K922/923
b) Teljesítésként	T32/33 - K3511/3512
4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (a Szt.45. §(1) bek. a) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)	T923 - K443
5. Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	
a) Nettó érték	T0021 - K051612/ 05622/05632/

			05642
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K05672
<b>6. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint</b>			
a) Nettó érték	T051612/ 05622/05632/ 05642	-	K0021
	T0022	-	K K051612/ 05622/05632/ 05642
b) Általános forgalmi adó	T05672	-	K0021
	T0022	-	K05672
<b>7. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint</b>			
a) Nettó érték	T11/151/152	-	K421
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T3641	-	K421
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T8434	-	K421
<b>8. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatási értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint</b>			
a) Követelésként	T0916/02925 ...(2)	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	T0916/ 02925...(3)
c) Az 5. pont szerint korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítése	T05...(3)	-	K003
<b>9. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatási értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint</b>			
a) Követelésként	T3511/3512	-	K922/923
b) Teljesítésként (a 7. pont szerint korábban elszámolt kötelezettségek és a követelés összevezetése)	T421	-	K3511/3512
<b>10. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint</b>			
<b>10.1. A folyósítás évén belül</b>			
a) Bevételi előirányzat csökkentése	T0911/0916/ 0921/0925(1)	-	T001
b) Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint			
ba) Követelésként	T041	-	K0911/0916/ 0921/0925(2)
bb) Teljesítésként	T0911/0916/ 0921/0925(3)	-	K005
<b>10.2. A folyósítás évén túl</b>	T0022	-	K05502/0550 6/0584...(2)
<b>11. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint</b>			
a) A folyósítás évén belül	T922/923	-	K36711
b) A folyósítás évén túl	T8435	-	K4215/4218
<b>12. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint</b>			

a) A folyósítás évén belül	<i>Nincs könyvelési teendő</i>	
b) A folyósítás évén túl	T05502/05506	- K003
	/0584(3)	
<b>12. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint</b>		
a) A folyósítás évén belül	T36711	- K32/33
b) A folyósítás évén túl	T4215/4218	- K32/33

#### Deviza átutalás elszámolása devizaszámláról forintszámlára

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

#### Csökkenések

##### Lekötött bankbetétek elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Lekötött bankbetét elhelyezése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T059163	- K003
2. Lekötött bankbetét elhelyezése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T311/312	- K33
3. A kamat jóváírása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Követelésként (amennyiben korábban nem került előírásra)	T0940812/ 0940822	- K0041
b) Teljesítésként	T005	- K0940813/ 0940823
4. A kamat jóváírása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Követelésként (amennyiben korábban nem került előírásra)	T3514	- K932
b) Teljesítésként	T311/312/33	- K3514
5. A jóváírt és tőkésített kamat könyvelése betétnövekményként		

a) Lekötött bankbetét elhelyezése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T059163	-	K003
b) Lekötött bankbetét elhelyezése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T311/312	-	K33

#### Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása

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

#### Forint és valuta készpénzfelvétel

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Forint pénztárba készpénz felvét a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T321	-	K361
2. Felvett forint pénzüsszegegről banki terhelés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T361	-	K331
3. Valuta felvét a deviza számláról a <b>pénzügyi elszámolás</b> szerint	T322	-	K361
4. Felvett valuta pénzüsszegegről banki terhelés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T361	-	K332

### 35. KÖVETELÉSEK

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

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

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

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

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a bérleményüzemeltetési osztály ügyintézője, illetve a pénzügyi-számviteli referens a felelős.

---

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

**351. Költségvetési évben esedékes követelések**

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

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

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

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

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

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

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

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

**352. Költségvetési évet követően esedékes követelések**

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

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

**3523. Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre**

**3524. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre**

**3525. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre**

**3526. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre**

**3527. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre**

**3528. Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre**

**358. Követelések értékvesztése**

**3581. Követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása**

**35811. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása**

**35812. Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása**

**3582. Követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása**

**35821. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása**

**35822. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása**

**3583. Követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása**

**35831. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása**

**35832. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása**

**3584. Követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása**



35841. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
35842. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
3585. Követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
35851. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
35852. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
3586. Követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása
35861. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása
35862. Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása

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

<b>Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások nyújtása elszámolásai</b>			
Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0021	-	K05506/ 0584(2)
2. Kifizetés esedékessége a <b>költségvetési számvitel</b> szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)	T05506/ 0584(2) T0022	-	K0021 K05506/ 0584(2)
3. Kifizetés esedékessége a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)	T8435	-	K4215/4218
4. Kifizetés a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Teljesítésként	T05506/ 0584(3)	-	K003
b) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettséggént	T031	-	K006
5. Kifizetés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4215/4218	-	K32/33
6. Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T006	-	K031
7. Visszafizetési követelés előírása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül:	T0021	-	K05506/ 0584(2)
	T05506/ 0584(2)	-	K0022
	T003	-	K05506/ 0584(3)

b) Adott (a folyósítás) évén túl	T0912/0916/ 0925(2)	-	K0041
<b>8. Visszafizetési követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint</b>			
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T36516	-	K8435
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T3511/3512	-	K922/923
<b>9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint</b>			
a) Adott (a folyósítás) évén belül: <i>nincs könyvelési teendő</i>			
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T005	-	K0912/0916/ 0925(3)
<b>10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint</b>			
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T32/33	-	K36516
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T32/33	-	K3511/3512

**Dolgozóknak lakáskölcsön nyújtása elszámolása**  
Gazdasági esemény

			Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. A lakáskölcsön számlára pénzeszköz átvezetés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T361	-	K33
2. A lakáskölcsön számlán pénzeszköz jóváírás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T331	-	K361
3. Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0021	-	K05862
4. Kölcsön folyósítása, ide értve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T05862 T0022	-	K0021 K05862
b) Teljesítésként	T05863	-	K003
c) Követelés tökeösszege	T09742	-	K0041
d) Követelés kamatrésze	T0940822	-	K0041
5. Kölcsön folyósítása, ide értve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Követelés tökeösszege	T3517	-	K331
b) Követelés kamatrésze	T3514	-	K934
c) Követelés kamatrésze elhatárolása	T932	-	K441
6. Kölcsön visszafizetése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T005	-	K09743
7. Kölcsön visszafizetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T331	-	K3517
8. Tárgyévi kamat elhatárolása az év elején a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T441	-	K934
9. Kapott kamat a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Követelésként	T0940822	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0940823
10. Kapott kamat a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T331	-	K3514
11. Késedelmi kamat a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Követelésként	T094112	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K094113

12. Késedelmi kamat a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Követelésként	T3514	-	K9244
b) Teljesítésként	T331	-	K3514
13. Kezelési költség munkáltatót terhelő részének elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053372
b) Teljesítésként	T053373	-	K003
14. Kezelési költség munkáltatót terhelő részének elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Kötelezettségként	T52	-	K4213
	T6/7	-	K591
b) Teljesítésként	T4213	-	K331

#### Visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0021	-	K05504/05508/ 0582/0586(2)
2. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T05504/05508 /0582/0586(2)		K0021
	T0022		K05504/05508/ 0582/0586(2)
b) Teljesítésként	T05504/0558/ 0582/0586(3)	-	K003
c) Követelés tőkeösszege	T0914/0923/ 0962/0963/ 0964/0972/ 0973/0974(2)	-	K0041
d) Követelés kamatrésze	T0940822	-	K0041
3. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Követelés tőkeösszege	T3511/3512/ 3516/3517	-	K32/33
b) Követelés kamatrésze	T3514	-	K934
c) Követelés kamatrésze elhatárolása	T932	-	K441
4. Tárgyévi kamat a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint az év elején	T441	-	K934
5. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) A tőkeösszeg visszafizetése	T005	-	K0914/0923/ 0962/0963/09 64/0972/0973 /0974(3)
b) A kamatrész visszafizetése	T005	-	K0940823
6. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) A tőkeösszeg visszafizetése	T32/33	-	K3511/3512/ 3516/3517
b) A kamatrész visszafizetése	T32/33	-	K3514

### Szolgáltatás nyújtás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Számlázott eladási ár a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Nettó érték	T094022/ 094032/094052	- K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	- K0041
2. Számlázott eladási ár a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Nettó érték	T3514	- K912
b) Általános forgalmi adó	T3514	K36422
3. A számla kiegyenlítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Nettó érték	T005	- K094023/ 094033/094053
b) Általános forgalmi adó	T005	- K094063
4. A számla kiegyenlítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T32/33	- K3514

### Behajthatatlan követelés elszámolása

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

### Követelés elengedése

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

### Követelés értékvesztésének és értékvesztés visszairásának elszámolása

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

### Adott engedmény elszámolása

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

3. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041	-	K09...(2)
4. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8435	-	K35

### Könyvviteli nyitás feladata

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

## 36. SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK

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

### 361. Pénzeszközök átvezetési számla

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

### 363. Azonosítás alatt álló tételek

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

### 364. Általános forgalmi adó elszámolása

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

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

36411. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított általános forgalmi adó

36412. Más előzetesen felszámított általános forgalmi adó

---

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

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

**3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása**

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

**36422. Más fizetendő általános forgalmi adó**

**365. Követelés jellegű sajátos elszámolások**

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

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

**3651. Adott előlegek**

**36511. Immateriális javakra adott előlegek**

**36512. Beruházásokra, felújításokra adott előlegek**

**36513. Készletekre adott előlegek**

**36514. Igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek**

**36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek**

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

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

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

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

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

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

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

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

- 
3652. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása
3653. Más által beszédett bevételek elszámolása
3654. Forgótőke elszámolása
3655. Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszafizetési követelés elszámolása
3656. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása
3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása
3658. Részesedésszerzés esetén átadott eszközök
36581. Alapítás során átadott pénzeszközök
36582. Alapítás során átadott más eszközök
36583. Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszközök
36584. Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök
3659. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok
366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások
3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása
3662. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszközöknek nem minősülő eszközök elszámolásai

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

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

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

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

- a) a kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a kapott túlfizetésekből, a téves és visszajáró befizetésekből – ideértve a 40. § (2) bekezdés b) pontja és (3) bekezdése szerint visszatérítendő költségvetési bevételeknek a 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegét is –, valamint az egyéb kapott előlegekből – így különösen a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás során a vevőktől kapott, általános forgalmi adót nem tartalmazó előlegekből, valamint az utólagos elszámolásra átvett pénzeszközökből – állnak,
- b) a támogatás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,

- 
- c) a más által beszédett, de más szervezetet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó - összegeket a bevételt beszédő szervezetnél a jogosult részére történő továbbutalásig, vagy - jogszabály felhatalmazása alapján - azok felhasználásáig,
  - d) a helyi önkormányzat nettó finanszírozása során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig a Kincstárnál,
  - e) a nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat, ezen belül a vagyonnevelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettséget a vagyonnevelőnél a visszapótlási kötelezettség megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig, valamint a gazdasági társaságok alapítása, jegyzett tőkéjének emelése során a létesítő okiratban vagy annak módosításában szerepeltetett, d e a társaság rendelkezésére még nem bocsátott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásokat az átadás időpontjáig.
  - f) a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai kifizetésének megtérítésére vonatkozó kötelezettséget a finanszírozó szervezetnél annak megtérítéséig, és
  - g) a korengedményes nyugdíjazásról szóló 181/1996. (XII. 6.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdése alapján a munkáltató által a Nyugdíjbiztosítási Alapnak megfizetett hozzájárulást a nyugdíjfolyósítás évéig,
  - h) Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközöket, valamint a szerződés megerősítésével, szerződésszegéssel kapcsolatban nem véglegesen kapott pénzbiztosítékokat – így különösen foglалó, kötbér – a kapott pénzeszköz visszaadásáig vagy bevételként történő elszámolásáig,
  - i) az egyéb saját kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat, ezen belül
  - ia) nemzetközi támogatási programok pénzeszközeiként az Áht. 20. § (1) bekezdése szerinti, még fel nem használt pénzeszközöket, és az Európai Uniótól vagy más nemzetközi szervezetektől érkező olyan támogatásokat, amelyek végső kedvezményezettje valamely államháztartáson kívüli szervezet, személy és a költségvetésben bevételként és kiadásként nincsenek megtervezve.

### **3671. Kapott előlegek**

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

**36712. Egyéb kapott előlegek**

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

**3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása**

**3674. Forgótőke elszámolása (Kincstár)**

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

**36751. Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása**

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

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

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

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

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



3679. Egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolások  
 36791. Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei  
 36792. Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél elhelyezett fedezeti betétek

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

#### Készpénzfelvétel a fizetési számlákról

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

#### Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása

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

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

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

#### Általános forgalmi adó elszámolás

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a végszámla beérkezésekor a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T053512/ 05672/05742 T0022	- K0021 K053512/ 05672/05742
2. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a számla beérkezésekor a <b>pénzügyi számvitel</b>		

szerint			
a) Levonható általános forgalmi adó	T36412	-	K4213/4216/ 4217
b) Nem levonható általános forgalmi adó	T36414	-	K4213/4216/ 4217
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K3614
3. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T053513/ 05673/05743	-	K003
4. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4213/4216/ 4217	-	K32/33
5. Kiszámlázott általános forgalmi adó a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T094062	-	K0041
6. Kiszámlázott általános forgalmi adó a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3514	-	K36422
7. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T005	-	K094063
8. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T32/33	-	K3514
9. Fordított általános forgalmi adó elszámolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Fizetendő levonható általános forgalmi adó	T36412	-	K36422
b) Fizetendő nem levonható általános forgalmi adó	T36414	-	K36422
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K3614
10. Előzetesen felszámított és fizetendő általános forgalmi adó összevetése	T36422	-	K36412
11. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0022	-	K053522
12. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T36422	-	K4213
13. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T053523	-	K003
14. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4213	-	K33
15. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a <b>költségvetési számvitel</b> szerint, ha az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa. tv.) szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik	T094072	-	K0041
16. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint, ha az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik	T3514	-	K36412
17. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T005	-	K094073
18. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T33	-	K3514

(amennyiben az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik)

19. Az általános forgalmi adó arányosítása miatt az előzetesen felszámított általános forgalmi adó vissza nem igényelhető részének elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint

	T8434	-	K36412
--	-------	---	--------

#### Illetményelőleg folyósítása

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

#### Utólagos elszámolásra kiadott összeg elszámolása

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

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

Gazdasági esemény			Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Munkavállalónak utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T36515	-	K32/33
2. Az előleggel való elszámolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T32/33	-	K36515
3. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó összeg kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	-	K051232
b) Általános forgalmi adó kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	-	K053512

c) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K0522
d) Nettó összeg teljesítésként	T0511133/ 051233	-	K003
e) Általános forgalmi adó teljesítésként	T053513	-	K003
4. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla alapján a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Nettó összeg kötelezettségként	T54/211 T6/7	-	K4211 K591
b) Levonható általános forgalmi adó kötelezettségként	T36412	-	K4213
c) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettségként	T3614	-	K4213
d) Le nem vonható általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
e) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségként	T55 T6/7	-	K4212 K591
f) Nettó összeg teljesítésként	T4211	-	K32/33
g) Általános forgalmi adó teljesítésként	T4213	-	K32/33
5. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0523	-	K003
6. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4212	-	K33
7. <i>Kapcsolódó tétel: az esetleges árfolyam-különbözetek elszámolása valutás tétel esetén</i>			

#### Szállítónak adott előleg

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

#### December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. December havi személyi juttatások elhatárolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T53/54 T6/7	-	K442 K591
2. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3661	-	K32/33
3. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elhatárolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T55 T6/7	-	K442 K591
4. December havi kifizetőhelyi költségterítés elhatárolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T371	-	K9244

5. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elhatárolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T442 T591	-	K53/54 K6/7
6. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a <b>költségvetési számvitel</b> szerint Kapcsolódó tétel lehet: Illetményelőleg rendezése a <b>pénzügy számvitel</b> szerint	T051...(2) T0022 T4211	-	K0021 K051...(2) K36514
7. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint Kapcsolódó tétel lehet: Illetményelőleg rendezése a <b>pénzügy számvitel</b> szerint	T442 T4211	-	K4211 K36514
Munkáltató követelése rendezése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4211	-	K36514
8. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése rendezése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4211	-	K3661
9. December havi nettó személyi juttatások kifizetése			
a) <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T051...(3)	-	K003
b) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4211	-	K32/33
10. December havi személyi juttatások után			
a) a munkáltatót terhelő közterhek	T0522 T0022	-	K0021 K0522
b) pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0022 T0523	-	K0522 K003
11. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T442	-	K4212
12. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a következő évben a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) követelésként	T094101	-	K0041
b) teljesítésként	T005	-	K 094103
13. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a következő évben a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3514	-	K371
14. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása januárban a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T051...(2)/05 22	-	K0021
15. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása januárban a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4211	-	K442

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

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

### **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	- K934
<b>pénzügyi számvitel szerint</b>		
2. Bérleti díjak aktív időbeli elhatárolásának megszüntetése az évnnyitás után <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T912	- K371
3. Kamatok aktív időbeli elhatárolásának megszüntetése az évnnyitás után <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T934	- K371

#### **Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása**

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

#### **C) Halasztott ráfordítások**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Tartozásátvállalás miatti rendkívüli ráfordítás elhatárolása <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T373	- K8435
2. Tartozásátvállalás pénzügyi teljesítésekor az időbeli elhatárolás megszüntetése (törlesztéssel azonos összeg) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T864	- K373

## 4. SZÁMLAOSZTÁLY FORRÁSOK

### 41. SAJÁT TŐKE

#### 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke

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

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

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

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

#### 412. Nemzeti vagyon változása

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Államháztartáson belüli szervezet részére vagyonkezelésbe adott eszköz bekerülési (bruttó) értéke <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T412 - K11-14
2. Önkormányzati alrendszerbe tartozó költségvetési szerv, társulás tulajdonába adott nemzeti vagyonba tartozó eszköz visszavételkori bekerülési (bruttó) értéke <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T1 - K 412 T21-23/24
3. Újonnan alapított költségvetési szerv részére átadott nemzeti vagyonba tartozó eszközök <b>pénzügyi számvitel</b> szerint az átadónál	T412 - K1/21-23/24

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



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

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

kell kimutatni.

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

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

**4133. Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai**

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. 2014. január 1-jei nyitó egyenleg, a rendező mérleg szerinti összeggel <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T491 - K413
2. Államháztartáson belüli szervezet részére vagyonkezelésbe adott eszköz bekerülési (bruttó) értéke <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4133 - K11-14
3. Önkormányzati alrendszerbe tartozó költségvetési szerv, társulás tulajdonába adott átadott – nemzeti vagyona nem tartozó – eszköz visszavételkori bekerülési (bruttó) értéke <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3 - K 4133
4. Újonnan alapított költségvetési részére átadott – nemzeti vagyona nem tartozó – eszközök <b>pénzügyi számvitel</b> szerint az átadónál	T4133 - K3
5. Újonnan alapított költségvetési szervnél a részére átadott kötelezettségek <b>pénzügyi számvitel</b> szerint az átadónál	T421/422 - K413
6. Újonnan alapított költségvetési szervnél a részére átadott kötelezettségek <b>pénzügyi számvitel</b> szerint az átvévőnél	T4133 - 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 <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (egyenlegtől függően)	T491 T41	- K414 - K491
2. Nyitást követően az előző évi mérlegszerinti eredmény átvezetése <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (egyenlegtől függően)	T414 T416	- K416 - K414

**415. Eszközök érték helyesbítésének forrása**

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

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

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

**416. Mérleg szerinti eredmény**

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

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

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

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

---

## 42. KÖTELEZETTSÉGEK

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

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

### 421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

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

4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

4214. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

4218. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

4219. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

4221. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

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

4223. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

4224. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

4225. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

4226. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra

4227. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra

4228. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

4229. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

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

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

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

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a pénzügyi ügyintéző, illetve a pénzügyi számviteli-referens a felelős.

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

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

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

---

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

a) elszámolás kötelezettségként	T8435	-	K4219
b) teljesítés	T4219	-	K33

#### **44. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**

##### **441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása**

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

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

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

##### **442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása**

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

##### **443. Halasztott eredményszemléletű bevételek**

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

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

- a) fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét,
- b) elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),

- c) térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét”.

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

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

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

**Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. A mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételek (pld. bérleti díj, kamatbevétel), amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételét képezik <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T92/93	- 441
2. A mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételek rendezése (kivezetése) a következő évben <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T441	- K92/93

**Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása**

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

**Halasztott eredményszemléletű bevételek**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Felhalmozási célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összege <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T923	- K443
2. Elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik <b>pénzügyi számvitel</b>	T9244	- K443

szerint			
3. Térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értéke <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T9242	-	K443
4. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti értéke <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T9243	-	K443
5. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése a felhalmozási célra – visszafiz. Kötelez. Nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás és véglegesen átvett pénzeszköz időbeli elhatárolásának megszüntetése a fejlesztés során megvalósított eszköz bekerülési értéke arányos részének költségkenti, illetve ráfordításkenti elszámolásakor, továbbá a támogatás visszafizetésekor <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T443	-	K923
6. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz bekerülési értéke arányos részének költségkenti, illetve ráfordításkenti elszámolásakor <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T443	-	K9244
7. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése a térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszköz bekerülési értéke arányos részének költségkenti, illetve ráfordításkenti elszámolásakor <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T443	-	K9242
8. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök bekerülési értéke arányos részének költségkenti, illetve ráfordításkenti elszámolásakor <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T443		K9243

#### 49. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK

491. Nyitómérleg számla

492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

493. Zárómérleg számla

494. Árfolyam-különbözet elszámolási számla

495. Mérlegrendezési számla

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

#### Könyvviteli zárlat sajátos feladatai

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Záró befejezetlen termelés	T231	- K571
	T591	K6/7

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

### Könyvviteli nyitás feladatai

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



## 5. SZÁMLAOSZTÁLY KÖLTSÉGNEMEK

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

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

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

### 51. Anyagköltség

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

<b>Anyagköltséggel kapcsolatos gazdasági események</b>			
Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T51	-	K4213
2. Általános forgalmi adó <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
Levonható	T36412	-	K4213
Le nem vonható	T8435	-	K4213
3. Anyagfelhasználás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T51	-	K211
4. Év végi leltározás során megállapított anyagkészlet értéke a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (abban az esetben, ha év közben nincs folyamatosan vezetett mennyiségi és értékbeni nyilvántartás)	T211	-	K51

### 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei

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

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

### **Igénybe vett szolgáltatásokkal kapcsolatos gazdasági események**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Szolgáltatási díj a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T52	- K4213/321
2. Általános forgalmi adó a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
Levonható	T3642	- K4213/321
Le nem vonható	T8435	- K4213/321
3. A mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költség, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T52	K 442

### **53. Bérköltés**

Az Áhsz. 26. § (7) bekezdése alapján a bérköltések 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.

#### **Bérköltéssel kapcsolatos gazdasági esemény**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Esedékes bérköltés elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T53	- K4211

### **54. Személyi jellegű egyéb kifizetések**

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

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

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

### **55. Bérjárulékok**

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

---

### Bérjárulékokkal kapcsolatos gazdasági esemény

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

### 56. Értécsökkenési leírás

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

### Értécsökkenési leírással kapcsolatos gazdasági esemény

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

### 59. Költségnem átvezetési számla

#### 591. Költségnem átvezetési számla

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

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

## 6. SZÁMLAOSZTÁLY

### ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK

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

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

A költséghely a költségek felmerülésének helye.

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

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

Az intézménynél nem használják a 6. számlaosztályt, mert nincs olyan költség amelyről a felmerülés időpontjában ne lehetne eldönteni, hogy melyik COFOG-ot, ill. tervezetési alapegységet illeti.

## 7. SZÁMLAOSZTÁLY SZAKFELADATOK KÖLTSÉGEI

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

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

7. számlaosztály számláinak zárása            T591                            -            K7

## 8. SZÁMLAOSZTÁLY ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK

- 81. Anyagjellegű ráfordítások
- 811. Anyagköltség
- 812. Igénybe vett szolgáltatások értéke
- 813. Eladott áruk beszerzési értéke
- 814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke
- 82. Személyi jellegű ráfordítások
- 821. Bérköltség
- 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések
- 823. Bérjárulékok
- 83. Értékcsökkenési leírás

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Anyagköltség év végi átvezetése az anyagjellegű ráfordítások közé <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T811                            -            K51
2. Az igénybe vett szolgáltatások költségeinek átvezetése az anyagjellegű ráfordítások közé <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T812                            -            K52
3. Eladott áruk beszerzési értékének (ELÁBÉ) elszámolása ráfordításként <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T813                            -            K 212

4. Közvetített szolgáltatások értékének elszámolása ráfordításként <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T814	-	K4213
5. Bérköltség év végi átvezetése a személyi jellegű ráfordítások közé <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T821	-	K53
6. Személyi jellegű egyéb kifizetések év végi átvezetése a személyi jellegű ráfordítások közé <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T822	-	K 54
7. Bérjárulékok év végi átvezetése a személyi jellegű ráfordítások közé <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T823	-	K 55
8. Értékcsökkenési leírás év végi átvezetése az értékcsökkenési leírás ráfordításai közé <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T83	-	K56
9. Ráfordítások átvezetése az adózott eredményszámlára <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T 493	-	K 811/812/813/ 814/821/822/ 823/83

#### 84. Egyéb ráfordítások

**841. Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítéskor, cseréjekor az értékesítésből, átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték ráfordítás jellegű különbözete**

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

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

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból	T841 - K111/112/121/

kivezetett tárgyi eszközök, immateriális javak bruttó értékének kivezetése <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			122/126/131/141 /151/152
2. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett tárgyi eszközök, immateriális elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének kivezetése <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T119/129/139/149	-	K842
3. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett tárgyi eszközök, immateriális terven felüli értékcsökkenésének kivezetése <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T118/128/138/148/158	-	K842
4. A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T 493	-	K842

#### **843. Különféle egyéb ráfordítások**

**8431. Anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete**

**8432. Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések**

**8433. Más okból behajthatatlanként leírt követelések**

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

**8435. Más különféle egyéb ráfordítások**

Az Áhsz. 26. § (10a) és az Áhsz. 26. § (11) bekezdésének előírása alapján a különféle egyéb ráfordítások között kell elszámolni az anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét, a kötelezett megszűnése és más okból behajthatatlan követelés leírt összegét, a térítés nélkül átadott részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értékét, valamint az Áhsz. 26. § (11a) bekezdés szerinti más különféle egyéb ráfordításokat.

Az Áhsz. 26. §,( 10a) Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni

a) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítése esetén (ideértve azt is, ha az immateriális jószág, a tárgyi eszköz a mérlegben, a könyvekben nincs kimutatva), továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz Szt. 72. § (4) bekezdés a) pontja szerinti jogcímen történő átadása esetén az értékesítésből, az átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték különbözetét, amennyiben a könyv szerinti érték meghaladja a bevételt az értékesítéskor, az átadáskor,

b) a hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett - részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő - eszközök könyv szerinti értékét, és

c) a (11) bekezdés szerinti különféle egyéb ráfordításokat

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

a) az egységes rovatrend K502. Elvonások és befizetések, K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre, K81. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre, K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre, K85. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre, K87.

Lakástámogatás, K88. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak, K89. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre és K915. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Irányító szervei támogatás folyósítása az irányító szervnél a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	- K055062
b) Teljesítés	T055063	- K003
2. Irányító szervei támogatás folyósítása az irányító szervnél a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Kötelezettség	T8435	- K4219
b) Teljesítés	T4219	- K33
3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	- K059152
b) Teljesítés	T059153	- K003
4. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Kötelezettség	T8435	- K4215
b) Teljesítés	T4215	- K33
5. Ellátottak pénzbeli juttatásai <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	- K054...(2)
b) Teljesítés	T054...(3)	- K003



6. Ellátottak pénzbeli juttatásai a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Kötelezettség	T8434	- K4214
b) Teljesítés	T4214	- K33
7. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	- K055112
b) Teljesítés	T055113	- K003
8. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Kötelezettség	T8435	- K4215
b) Teljesítés	T4215	- K33
9. Előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8435	- K4213/4216/ 4217
10. Az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének összege <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8435	- K118/128/138/ 148/158
11. A készletek értékvesztésének <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8435	- K218/228/238
12. Követelések értékvesztésének elszámolása		
a) A <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041	- K09...(2)
b) A <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8434	- K3581-3586
13. A behajthatatlan követelés leírt összege		
a) A <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041	- K09...(2)
b) A <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8433	- K351
14. Az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor		
a) A <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041/0042	- K09...(2)
b) A <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8435	- K351/352
15. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett készletek bekerülési értékének kivezetése <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T842	- K211/212/221/ 222/231/232/233
16. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett készletek elszámolt értékvesztésének kivezetése <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T218/228/238	- K842
17. A szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott engedmény szerződés szerinti összege		
a) A <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041/0042	- K09...(2)
b) A <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8435	- K351
18. A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T 493	- K8435

#### Behajtási költségátalány elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. A megállapított behajtási költségátalány összegének végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként történő nyilvántartásba vétele a	T0022 - K053552



---

költségvetési számvitel szerint

2. A megállapított behajtási költségátalány összegének T8435 - K4213 kötelezettségként történő nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

3. A behajtási költségátalány pénzügyi teljesítésének T053553 - K003 elszámolása a költségvetési számvitel szerint

4. A behajtási költségátalány pénzügyi teljesítésének T4213 - K32/33 elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

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

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

#### **851. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek**

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

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

**8513. Térítés nélkül átadott tartós részesedések**

**8514. Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek**

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

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

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

Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek, Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek elszámolására a fenntartó döntése alapján nem kerül sor.

#### **853. Fizetendő kamatok és kamat jellegű ráfordítások**

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

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

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

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

#### 855. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

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

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

8553. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása, Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai számlákat a költségvetési szerv a fenntartó döntése alapján nem használja.

### 9. Eredményszemléletű bevételek

#### 91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei

##### 911. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek

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

A költségvetési szerv nem számol el közhatalmi eredményszemléletű bevételek számlacsoport számláit, mivel B3. Közhatalmi bevételek rovatait nem használja.

##### 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 <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Nettó érték	T094012	- K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	- K0041
2. Számlázott eladási ár a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Nettó érték	T3514	- K912
b) Általános forgalmi adó	T3514	- K36422
3. Szolgáltatás nyújtás esetén a számlázott eladási ár a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Nettó érték	T094022/ 094032/ 094052	- K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	- K0041
4. Számlázott eladási ár a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Nettó érték	T3514	- K912
b) Általános forgalmi adó	T3514	- K36422
5. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041	- K09...(2)
6. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Nettó eladási ár	T912	- K3514
b) Kiszámlázott általános forgalmi adó	T36422	- K3514
7. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041	- K09...(2)
8. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8435	- K35

**913. Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei**

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

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Számlázott ár a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	

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

## 92. Egyéb eredményszemléletű bevételek

### 921. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

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

#### **Irányító szervei támogatás fogadása az önkormányzat költségvetési szervénél**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Irányító szervei támogatás jóváírása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Követelésként	T098162	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K098163
2. Központi, irányító szervei támogatás elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Követelésként	T3518	-	K921
b) Teljesítésként	33	-	K3518
3. Pénzforgalomban nem jelentkező (önkormányzat által kiutalt) költségvetési szervei törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> 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 számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> 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
5. Pénzforgalomban nem jelentkező (önkormányzat által kiutalt) költségvetési szervei törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént)			

a) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T3518	-	K921
b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként	T4211	-	K3518
6. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> 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
7. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént):			
a) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T3518	-	K921
8. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént)			
a) Kiadás teljesítéseként	T055023	-	K003
b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T098162	-	K0041
c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T005	-	K098163
9. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> 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 B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

Egyéb működési célú támogatások eredményszámla-bevételei számlákat a költségvetési szerv nem használja.

## 923. Felhalmozási célú támogatások eredményszámla-bevételei (szakfeladatonként tagolva, 923+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

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

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

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

12. Visszafizetés a **költségvetési számvitel** szerint

a) A folyósítás évén belül

*Nincs könyvelési teendő*

b) A folyósítás évén túl

T05502/05506/ - K003  
0584...(3)

12. Visszafizetés a **pénzügyi számvitel** szerint

a) A folyósítás évén belül

T367113 - K32/33

b) A folyósítás évén túl

T4215/4218 - K32/33

**924. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek**

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

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

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

**9244. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek**

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

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

- a) az egységes rovatrend B12. Elvonások és befizetések bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
- b) az egységes rovatrend B13. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről, B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások, B22. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről, B410. Biztosító által fizetett kártérítés, B411. Egyéb működési bevételek [ide nem értve a rovat leírásának i) pontjában szereplő gazdasági eseményt], B61. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről és B71. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
- c) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítése esetén (ideértve azt is, ha az immateriális jószág, a tárgyi eszköz a mérlegben, a könyvekben nincs kimutatva), továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz Szt. 72. § (4) bekezdés a) pontja szerinti jogcímen történő átadása esetén az értékesítésből, az átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték különbözetét, amennyiben a bevétel meghaladja a könyv szerinti értéket, az értékesítéskor, az átadáskor az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének visszaírt összegét,

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

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

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

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

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

### 93. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei

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

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

A költségvetési szervnek a fenntartó döntése értelmében nincs részesedése, így járó osztaléka sincs.



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

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

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

A költségvetési szervnek a fenntartó döntése értelmében nincs részesedésből származó eredményszemléletű bevétele, árfolyamnyeresége.

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

A költségvetési szervnek a fenntartó döntése értelmében nincs befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevétele és árfolyamnyeresége.

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

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

- a) az egységes rovatrend B4082. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és
- b) a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt kamatfedezeti ügyletek (határidős, swap és azonnali ügyletek) időarányos nyereségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos veszteségének összegéig.

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

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

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

**935. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei**

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

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

**9353. Pénzügyi műveletek más eredményszemléletű bevételei**

A költségvetési szervnek a fenntartó döntése értelmében nincs pénzügyi műveletekből származó eredményszemléletű bevétele.

**0. SZÁMLAOSZTÁLY**

**NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK (PÉNZÜGYI SZÁMVITEL)**

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

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

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

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
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 számlarend hatálya alá tartozó államháztartási szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése az ORGAN P integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a pénzügyi ügyintéző, illetve a pénzügyi-számviteli referens a felelős.

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

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

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

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

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

56/A. § (1) Az 54. § (4) bekezdésében előírt előző évi maradvány igénybevételenek 2020. évi könyvelése során - eltérően a 44. § (2) bekezdés h) pontjában foglaltaktól - a 32. és 33. § szerinti, 2019. évi záró főkönyvi kivonat adatai alapján a 17. melléklet 4. pont d) alpontja szerint számított és jegyzőkönyvezett korigált záró pénzeszköz értékét (a

---

továbbiakban: korrekció) kell figyelembe venni, amennyiben az pozitív, és eltér a 2019. évi éves költségvetési beszámolóban a Maradványkimutatás űrlap C) Összes maradvány sorában kimutatott összegétől.

(2) A Kincstár az (1) bekezdés szerinti korrekció összegét, valamint annak a 17. melléklet 4. pont d) alpontja szerinti levezetését e § hatálybalépését követő 15 napon belül közzéteszi a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerben.

(3) A (2) bekezdés szerinti korrekcióról jegyzőkönyvet kell készíteni, melyről az irányító szervet, a képviselőtestületet, a közgyűlést legkésőbb 2021. január 31-ig tájékoztatni kell. A jegyzőkönyv készítésére és aláírására a 31. § előírásait kell alkalmazni. A jegyzőkönyv korrekcióként a Kincstár által közzétett összeget tartalmazhatja. A jegyzőkönyv egy-egy eredeti vagy elektronikus példányát legkésőbb 2021. január 31-ig meg kell küldeni az irányító szervnek, valamint a Kincstárnak.

(4) A helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a társulás és a térségi fejlesztési tanács, valamint az irányításuk alá tartozó költségvetési szerv az (1) bekezdés szerint elvégzett korrekciót átvezeti az Áht. 34. § (4) bekezdésében meghatározottak szerint.

#### IV. A KÖNYVVITELI ZÁRLAT

A könyvviteli zárlat során az Áhsz. 53. § (1) A könyvviteli zárlat során a (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 (3) bekezdés szerinti könyvviteli zárlat alátámasztására - a főkönyvi kivonat elkészítését.

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

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

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

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

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

---

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

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

A havi könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladat teljesítéséért a pénzügyi ügyintéző, illetve a pénzügyi-számviteli referens a felelős.

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

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

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladat teljesítéséért a pénzügyi ügyintéző, illetve a pénzügyi-számviteli referens a felelős.

---

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

- a) a havi könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat,
- b) a negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat,
- c) az Áhsz. 48. § (7) bekezdésében foglalt feladatokat,
- d) a leltári különbözetek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását,
- e) az eszközök értékelését, az Áhsz 53. § (6) bekezdés e) pontja szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszairását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairását, értékhelyesbítés elszámolását,
- f) a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt egyeztetése,
- g) a behajthatatlan követelések elszámolását,
- h) az időbeli elhatárolások elszámolását,
- i) az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- j) a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- k) 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,
- l) a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- m) az 1-4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
- n) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és – ezzel egyező összegben – a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak korrigálását a megfelelő nyilvántartási ellenszámlával szemben.

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladat teljesítéséért a pénzügyi ügyintéző és a pénzügyi-számviteli referens a felelős.

### **KÖNYVVITELI ZÁRLAT SAJÁTOS FELADATAI**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Záró befejezetlen termelés	T231	- K571
	T591	- K6/7
2. 6-os számlaosztály számláinak átvezetése	T7	- K691
3. 6-os számlaosztály számláinak lezárása	T691	- K6
4. 7. számlaosztály számláinak zárása	T591	- K7
5. 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése	T81-83	- K51-56
6. 57. számlacsoport számláinak átvezetése (egyenlegtől függően)	T492/57	- K57/492
7. 8. számlaosztály számláinak zárása	T492	- K8
8. 9. számlaosztály számláinak zárása	T9	- K492

9. Mérlegszámlák zárása	T493/4/1/368	-	K1-4/493
10. 492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően)	T416/492	-	K492/416
11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása	T003	-	K05...(3)
	T09...(3)		K005
12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása	T05...(2)	-	K0022
	T0041		K09...(2)
13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása	T001	-	K05...(1)
	T09...(1)		K001

## V. ÖSSZESÍTŐ KIMUTATÁSOK, FELADÁSOK KÉSZÍTÉSÉNEK RENDJE

### 1. Összesítő bizonylatok tartalma

Azonos jogcímen teljesített bevételek és kiadások esetében a bizonylatok adatait összesíteni kell. A főkönyvi könyvelés alapját ebben az esetben un. összesítő bizonylat képezi. Az összesítő bizonylatnak tartalmaznia kell a következőket:

- intézmény nevét,
- „Összesítő bizonylat” megnevezését,
- az összesítésre kerülő bizonylat azonosító számát (sorozat-, vagy sorszámát),
- az összesítésre kerülő bizonylat keltét,
- az összesítésre kerülő bizonylaton szereplő összeget,
- az összesítő bizonylat készítésének időpontját,
- az összesítő bizonylatot készítő aláírását,
- a könyvelés keltét,
- a könyvelő aláírását.

Összesítő bizonylat alkalmazására kerülhet sor pl. térítési díjakról, rendezvényeken beszedett díjakról kiállított számlák esetében, vagy több személy részére azonos jogcímen teljesített kiadások alkalmából.

### 2. A feladások készítésének rendje

Az analitikus nyilvántartások adataiból készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésnek határideje mindig az adott pénzügyi tétel elkészítésének aktuális határideje (pl. fizetési határidő miatt). Egyéb esetekben legalább a tárgy negyedévet követő hó 15-e.

A következő esetekben készül feladás:

- követelések állományváltozása,
- készletek állományváltozása,
- kötelezettségek állományváltozása.

A feladási bizonylatnak tartalmaznia kell:

- időszak eleji nyitó állomány összegét (+),
- a tárgyidőszak állománynövekedésének összegét (+),
- a tárgyidőszak állománycsökkenésének összegét (-),
- a tárgyidőszak záró-állományának összegét (+-),

- 
- az időszak eleji nyitó- és záróállomány különbözetét.

A főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartás és a feladás adatainak egyeztetését negyedévente, de legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év február 25-ig kell elvégezni.

Az adatok egyeztetéséért az analitikát vezető munkatárs és a Pénzügyi – számviteli osztályvezető felelősek.

## BIZONYLATI REND

A szabályzat hatálya alá tartozó költségvetési szervek Bizonylati rendjét az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 52. §-a alapján a következők szerint határozzuk meg.

### I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

#### 1. A Bizonylati rend célja, tartalma

A Bizonylati rend célja, hogy rögzítse azokat a számvitelről szóló - többször módosított - 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet, (továbbiakban Áhsz.) és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet végrehajtására vonatkozó előírásokat, módszereket, amelyek biztosítják a fent felsorolt szervek sajátosságainak, feladatainak leginkább megfelelő, a számviteli elszámolásokhoz kapcsolódó bizonylatok kiállításának, ellenőrzésének, továbbításának, felhasználásának, kezelésének rendjét.

A Bizonylati rend a következő feladatok ellátásához tartalmaz előírásokat:

- bizonylati elv, bizonylati fegyelem,
- a bizonylat fogalma, a bizonylatok csoportosítása,
- a bizonylatok kiállítása, javítása, helyesbítése,
- a bizonylatok feldolgozásának rendje,
- a szigorú számadás alá vont bizonylatokkal kapcsolatos szabályok,
- a bizonylatok tárolása, szállítása,
- a bizonylatok őrzése.



## **2. Bizonylati elv, bizonylati fegyelem**

Az Áhsz. 52. §-a alapján a költségvetési számvitelben és a pénzügyi számvitelben a bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre, a számviteli bizonylatokra, a szigorú számadási kötelezettségre és a bizonylatok megőrzésére egyaránt az Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdését, valamint a 166-169. §-át kell alkalmazni

A fent felsorolt szervek az Szt. 165. §. (1) bekezdése alapján minden gazdasági műveletről, eseményről - amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot állít ki.

A gazdasági műveletek (események) folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.

**Könyvelni csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad.**

### ***2.1.A számviteli bizonylat fogalma***

A Számviteli törvény 166. §-a értelmében számviteli bizonylat minden olyan a gazdálkodó által kiállított, készített, illetve a gazdálkodóval üzleti vagy egyéb kapcsolatban álló természetes személy vagy más gazdálkodó által kiállított, készített okmány (számla, szerződés, megállapodás, kimutatás, hitelintézeti bizonylat, bankkivonat, jogszabályi rendelkezés, egyéb ilyennek minősíthető irat) - függetlenül annak nyomdai vagy egyéb előállítási módjától - amely a gazdasági esemény számviteli elszámolását, nyilvántartását támasztja alá.

Utalvány: olyan eszköz, amelyet termékértékesítés, illetve szolgáltatásnyújtás ellenértékéért, illetve részellenértékéért kell elfogadni, és amely esetében magán az eszközön vagy a kapcsolódó dokumentációban - ideértve az eszköz általános szerződési feltételeit is - fel van tüntetve a beszerezhető termékeknek, igénybe vehető szolgáltatásoknak vagy azok lehetséges értékesítőinek, szolgáltatóinak a megnevezése. (ÁFA tv. 259. § 24/A. pontja)

### ***2.2. A bizonylatok általános alakí és tartalmi kellekei***

A számviteli bizonylat adatainak alakilag és tartalmilag hitelesnek, megbízhatónak és helytállónak kell lennie.

A bizonylat szerkesztésekor a világosság elvét szem előtt kell tartani.

A Számviteli törvény 167. §-a értelmében a könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylat általános alakí és tartalmi kellekei a következők:

- a bizonylat megnevezése és sorszáma vagy egyéb más azonosítója;
- a bizonylatot kiállító gazdálkodó (ezen belül a szervezeti egység) megjelölése;
- a gazdasági műveletet elrendelő személy vagy szervezet megjelölése, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint a szervezettől függően az ellenőr aláírása;
- a készletmozgások bizonylatain és a pénzkezelési bizonylatokon az átvevő, az ellennyugtákon a befizető aláírása;

- a bizonylat kiállításának időpontja, illetve - a gazdasági művelet jellegétől, időbeni hatályától függően - annak az időszaknak a megjelölése, amelyre a bizonylat adatait vonatkoztatni kell (a gazdasági művelet teljesítésének időpontja, időszaka);
- a (megtörtént) gazdasági művelet tartalmának leírása vagy megjelölése, a gazdasági művelet okozta változások mennyiségi, minőségi és - a gazdasági művelet jellegétől, a könyvviteli elszámolás rendjétől függően - értékbeni adatai;
- külső bizonylat esetében a bizonylatnak tartalmaznia kell többek között: a bizonylatot kiállító gazdálkodó nevét, címét;
- bizonylatok adatainak összesítése esetén az összesítés alapjául szolgáló bizonylatok körének, valamint annak az időszaknak a megjelölése, amelyre az összesítés vonatkozik;
- a könyvelés módjára, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozás;
- a könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés időpontja, igazolása;
- továbbá minden olyan adat, amelyet jogszabály előír.

A számlával, az egyszerűsített adattartalmú számlával kapcsolatos további követelményeket más jogszabály is meghatározhat.

A bizonylat (ideértve mind a kibocsátott, mind a befogadott bizonylatokat) alaki és tartalmi hitelessége, megbízhatósága - ha az más módon nem biztosítható - a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy (ideértve a Polgári Törvénykönyv szerinti képviselőt is), vagy belső szabályzatban erre külön feljogosított személy aláírásával is igazolható.

A gazdasági események rögzítéséhez elsődlegesen a kereskedelmi forgalomban kapható szabványosított nyomtatványokat kell használni.

Abban az esetben, ha valamely gazdasági művelet rögzítéséhez a kereskedelemben nyomtatvány nem kapható, akkor saját készítésű nyomtatványt kell használni. A nyomtatvány szerkesztésénél be kell tartani a bizonylatok általános alaki és tartalmi kellékeire vonatkozó előírásokat.

### **2.3. A bizonylatok csoportosítása**

A bizonylatokat csoportosíthatjuk a gazdálkodási szakterület szerint, a keletkezési helyük szerint, a feldolgozásban betöltött helyük szerint, valamint a nyilvántartás, kezelés szempontjából.

a) Gazdálkodási szakterület szerint:

- befektetett eszközökkel kapcsolatos bizonylatok,
- készletekkel kapcsolatos bizonylatok,
- pénzforgalmi bizonylatok,
- számlázási és számlaellenőrzési bizonylatok,
- leltározási bizonylatok,
- selejtezési bizonylatok,
- bérnyilvántartással kapcsolatos bizonylatok.

b) Keletkezési helyük szerint:

- 
- belső bizonylatok,
  - külső bizonylatok.

**Belső bizonylatok** azok a bizonylatok, amelyek elsődleges kiállítása a fent felsorolt szerveknél történik.

**Külső bizonylatok** azok a bizonylatok, amelyeknek a kiállítása az adott gazdasági műveletet kezdeményező külső szervnél történik.

c) Feldolgozásban betöltött szerepük szerint:

- elsődleges bizonylatok,
- másodlagos bizonylatok,
- gyűjtő bizonylatok,
- hiteles másolatok,
- hiteles kivonatok.

**Elsődleges bizonylatok** azok az okmányok, amelyeket az adott gazdasági művelet elrendelése illetve végrehajtása során eredeti okmányként állítanak ki, amelyet az elrendelő, lebonyolító hiteles aláírásával ellátott.

**Másodlagos bizonylatok**, amelyeket az elsődleges bizonylatok alapján állítanak ki külön munkamenetben (kivéve a több példányban készülő bizonylatok másolati példányai), amelyeken biztosított a kiállítás alapjául szolgáló elsődleges bizonylat azonosításának lehetősége.

**Gyűjtő bizonylatok**, amelyek több elsődleges vagy másodlagos bizonylat alapján kerülnek kiállításra és több gazdasági művelet összecszerű hatását összevontan tartalmazzák.

**Hiteles másolatok**, olyan okmányok, amit az alapjául szolgáló bizonylat szövegével megegyezően állítottak ki és hitelesítő záradékkal látták el.

**Hiteles kivonatok**, olyan iratok, amelyek valamely okmány erre a célra kijelölt adatait tartalmazzák, s hitelesítési záradékkal látták el.

A hitelesített másolat és a hitelesített kivonat csak abban az esetben használható bizonylatként, ha tartalmilag és alakilag megfelel a bizonylatokkal szemben támasztott követelményeknek.

- d) Nyilvántartás, kezelés szempontjából
- szigorú számadás alá vont bizonylatok,
  - könnyített kezelésű bizonylatok.

**Szigorú számadás alá vont bizonylatok**, amelyeknek darabszám szerinti megléte a nyilvántartások és elszámolások szempontjából elengedhetetlenül szükségesek.

**Könnyített kezelésű bizonylatok**, amelyeknek a kezelése, felhasználása kötetlenebb formában lehetséges.

---

#### **2.4. A szabályszerű bizonylat**

Az Szt. 165 §. (2) bekezdése alapján szabályszerű az a bizonylat, amely az adott gazdasági műveletre, eseményre vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő és a más jogszabályban előírt adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza, megfelel a bizonylat általános alaki és tartalmi követelményeinek, és amelyet - hiba esetén - előírászerűen javítottak.

#### **2.5. A bizonylatok nyelve**

Az Szt. 166 §. (4) bekezdése alapján a **számviteli bizonylatot** a gazdasági művelet, esemény megtörténtének, illetve a gazdasági intézkedés megtételének vagy végrehajtásának időpontjában, **magyar nyelven kell kiállítani.**

A magyar nyelven kiállított bizonylaton az adatok más nyelven is feltüntethetők.

A számviteli bizonylatot magyar nyelv helyett – ha azt az adott gazdasági művelet, intézkedés jellemzői indokolják – idegen nyelven is ki lehet állítani.

Az idegen nyelven kiállított, illetve befogadott idegen nyelvű bizonylaton azokat az adatokat, megjelöléseket, melyek a megbízható, valóságnak megfelelő adatrögzítéshez, könyveléshez szükségesek, - a könyvviteli nyilvántartásban történő rögzítést megelőzően magyarul is fel kell tüntetni.

#### **2.6. A bizonylatok formája, megjelenítése**

Az adott gazdasági esemény elszámolásához alkalmazható bizonylatok lehetnek:

- szabványosított,
- ágazati minisztériumi vagy egyéb országos (helyi) szerv által kibocsátott,
- saját készítésű bizonylatok.

Saját nyomtatvány szerkesztésekor az alábbi szempontokat kell figyelembe venni a fent felsorolt szervek:

- a bizonylatok jellegének megfelelően a nyomtatványon minden szükséges adat szerepeljen,
- az adatok elhelyezése feleljen meg a feldolgozási sorrendnek,
- ki kell emelni a feldolgozás szempontjából fontos adatokat,
- ha számtani műveletet tartalmaz a bizonylat, akkor az adatok a művelet végzéséhez szükséges sorrendben szerepeljenek,
- a nyomtatvány mérete feleljen meg a kezelhetőség követelményeinek.

#### **2.7. Elektronikus úton kiállított bizonylatok**

Számviteli bizonylatként alkalmazható az elektronikus dokumentum, irat, ha megfelel a Számviteli törvény előírásainak.

Az elektronikus számlára vonatkozó szabályokat az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi. CXXVII. tv. 175 §-a határozza meg.

Ha a könyvviteli nyilvántartás, mint számviteli bizonylat technikai, optikai eljárás eredménye, biztosítani kell:

- 
- az adatok vizuális megjelenítése érdekében azoknak - szükség esetén - a késedelem nélküli kiíratását,
  - az egyértelmű azonosítás érdekében a kódjegyzéket.

### **3. A számviteli bizonylatai**

#### ***3.1. Belső számviteli bizonylatok***

A költségvetési gazdálkodásban a pénzügyi könyvvezetés során számviteli bizonylatnak különösen az alábbi okmányok minősülnek:

- beérkező és kimenő számlák,
- pénztári bevételi és kiadási bizonylatok,
- pénztárjelentés,
- nyugták, átvételi elismervények,
- bérjegyzékek, összesítők, bérfeladások,
- különböző kézi és gépi könyvelési feladások, összesítők, könyvelési bizonylatok,
- raktári bizonylatok,
- szervezeti egységek közötti anyag-, eszközmozgatási bizonylatok,
- karbantartó részlegek munkalapjai,
- leltározás és a selejtezés dokumentumai,
- szigorú elszámolású nyomtatványok,
- minden olyan okmány, szerződés, megállapodás, amely számviteli kérdésekben változást idéz elő.

#### ***3.2. Külső számviteli bizonylatok***

Külső számviteli bizonylatok azok a számviteli kihatású okmányok, amelyeket nem a költségvetési szervnél állítottak ki, de annak gazdasági eseményéről készültek.

Külső bizonylatok különösen:

- hitelintézeti számlák kivonatai és azok mellékletei,
- terhelési és jóváírási értesítések,
- szállítólevelek, átvételi elismervények,
- számlák, nyugták stb.

A beérkező bizonylatok a pénzügyhöz kerülnek további feldolgozásra.

### **4. A bizonylatok kiállítása, javítása, helyesbítése**

#### ***4.1. A bizonylatok kiállítása***

A bizonylatot a velük szemben támasztott tartalmi és alaki követelményeknek megfelelően a gazdasági művelet, esemény megtörténtének, illetve a gazdasági intézkedés megtételének vagy végrehajtásának időpontjában időt álló módon kell kiállítani.

---

A bizonylaton az adatokat időtálló módon úgy kell rögzíteni, hogy azok a kötelező megőrzési határidőig olvashatók (olvasható alakra hozhatók), továbbá az esetlegessé váló utólagos változások felismerhetők, illetve kimutathatók legyenek.

#### **4.2. A bizonylatok javítása**

Az alaki és tartalmi ellenőrzés során talált hibákat a bizonylaton ki kell javítani.

A bizonylaton csak szabályszerű javítások végezhetők.

A javításokat a következők szerint kell elvégezni:

- A bizonylatra helytelenül bejegyzett adatok javítása során az eredeti bejegyzést át kell húzni, úgy, hogy az eredeti bejegyzés (szám vagy szöveg) olvasható maradjon. A helyesbített adatokat az áthúzott szám vagy szöveg fölé kell írni.
- A hibás bejegyzést a bizonylat minden példányán javítani kell.
- Gépi adathordozón lévő adatok javításáról külön jegyzéket kell készíteni, melyet az eredeti bizonylatokkal együtt kell megőrizni.
- A javítást végző személynek a javítás tényét annak dátumával, aláírásával és a költségvetési szerv bélyegzőjének lenyomatával kell igazolni.
- A javítás során az adatokat lefesteni, leragasztani, radirozni nem lehet.

#### **Pénztári bizonylatokat javítani nem szabad.**

Sorszámozott bizonylati nyomtatvány rontott példányát tilos megsemmisíteni, azt áthúzással érvénytelenítve meg kell őrizni.

#### **A külső szervektől beérkezett bizonylatokat javítani nem szabad.**

Hibásan érkezett bizonylatot vissza kell küldeni javításra a kiállítóknak, vagy fel kell szólítani a bizonylat helyesbítésére.

#### **4.3. A bizonylatok helyesbítése**

A hibásan, más szerv részére megküldött bizonylatot a költségvetési szerv köteles helyesbíteni. A helyesbítés történhet az eredeti - hibás - bizonylat érvénytelenítésével és új bizonylat kiállításával, vagy helyesbítő bizonylat kiállításával.

A helyesbítő bizonylatnak tartalmaznia kell:

- az eredeti bizonylat azonosításához szükséges adatokat,
- a módosításnak megfelelő új tételeket.

### **5. A bizonylatok feldolgozásának rendje**

#### **5.1. Általános követelmények**

A számviteli bizonylat adatainak alakilag és tartalmilag hitelesnek, megbízhatónak és helytállónak kell lennie.

A feldolgozás előtt meg kell győződni arról, hogy a bizonylat számszakilag és tartalmilag megfelelő-e.

Az alakilag, tartalmilag ellenőrzött és elfogadott bizonylatokat folyamatosan, időrendben rögzíteni kell a könyvelésben.

A könyvelés előtt a bizonylatokat

- 
- a költségvetési könyvvizetés során az egységes számlakeret 0-s számlaosztályán belül a 00. és 03-09 számlacsoportban vezetett nyilvántartási számlák alapján az egységes rovatrendnek megfelelően,
  - a pénzügyi könyvvizetés során az egységes számlakeret 1-9 számlaosztályában vezetett könyvviteli számlák alapján kontírozni és ellenőrizni kell.

A bizonylatok ellenőrzése során meg kell győződni arról, hogy a kedvezményezett megilleti-e a kifizetendő összeg, illetve befizetés esetén a befizetővel szembeni követelés fennáll-e. Szolgáltatás teljesítésénél a munka elvégzését igazolni kell.

Általános követelmény, hogy a feldolgozás során ellenőrizni kell a munkafolyamatba épített belső ellenőrzés megtörténtét, vagyis azt, hogy a bizonylatokat a feldolgozás során az arra jogosult személyek (kiállító, ellenőrző, érvényesítő) megvizsgálták, és aláírásukkal ellátták.

A bizonylatok alapján érdemi intézkedést tenni csak akkor lehet, ha azt az arra jogosult személyek aláírták.

### **A könyvelésre kerülő bizonylatokat utalványozni kell.**

Az utalványozást vagy az eredeti okmányra kell rávezetni, vagy külön írásbeli rendelkezést kell adni.

Utalványozási jogosultsággal a költségvetési szerv vezetője rendelkezik.

A kötelezettségvállalás, az utalványozás, a pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés részletes szabályait a költségvetési szerv Gazdálkodási szabályzata tartalmazza.

## **5.2. A bizonylatok ellenőrzése**

A számviteli bizonylatokat ellenőrizni kell a könyvekben történő rögzítés előtt alaki, tartalmi és számszaki szempontból.

Az ellenőrzéssel megbízott személyek kötelesek különösen a bizonylatok valódiságát megvizsgálni.

A fent felsorolt szervezetekben a bizonylatok ellenőrzése az érvényesítő feladata.

### **5.2.1. A bizonylatok alaki ellenőrzése**

A bizonylatok alaki ellenőrzése során a következőket kell vizsgálni:

- a bizonylatok kitöltése teljes körűen megtörtént-e, minden adat szerepel-e rajta,
- a szükséges mellékletek csatolva vannak-e,
- a gazdasági esemény bizonylatolása az előírt nyomtatványon, bizonylaton történt-e,
- a kiállító, az érvényesítő és az utalványozó (eseménytől függően az ellenőr), valamint a gazdasági eseményben érintett dolgozók aláírása szerepel-e a bizonylaton,
- a bizonylati űrlapot sorszám szerint vették-e használatba (szigorú számadású nyomtatványoknál),
- a bizonylat kiállítása megfelelő-e, a javítások szabályszerűek-e.

---

### **5.2.2. A bizonylatok számszaki ellenőrzése**

A bizonylatok számszaki ellenőrzése során meg kell győződni arról, hogy nem történt-e valami hiba, a mennyiségi és értékadatok, a számolási műveletek helyesen kerültek-e rögzítésre.

### **5.2.3. A bizonylatok tartalmi ellenőrzése**

A bizonylatok tartalmi ellenőrzése során a gazdasági esemény szükségességét, indokoltságát, az alkalmazott árak helyességét, a vonatkozó jogszabályi előírások betartását kell megvizsgálni.

### **5.3. A bizonylatok könyvekben történő rögzítésének rendje**

A bizonylatok feldolgozásakor a következők szerint kell eljárni

- 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.
- A költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását legkésőbb az előirányzatok és a teljesítések tekintetében január 31-éig - az Áht. 34. § (5) bekezdése szerinti esetben az ott megjelölt időpontig -; 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.
- Az egyéb gazdasági események bizonylatainak adatait a negyedéves könyvviteli zárlat során kell a könyvviteli számlákon elszámolni.

## **6. A könyvvezetés**

Az Áhsz. 39. § (2) és 45 §. (2) bekezdése értelmében a költségvetési könyvvezetés és a pénzügyi könyvvezetés magyar nyelven, a kettős könyvvitel szabályainak megfelelően forintban történik.

A fent felsorolt szervek 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 vezet, és azt a költségvetési év végével lezárja.

A pénzügyi könyvvezetés 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 vezet, és azt a költségvetési év végével lezárja.

A fent felsorolt szervek a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit a számlarendben szabályozza, figyelembe véve az Áhsz 14. sz. mellékletét a részletező nyilvántartások tartalmáról.

A fent felsorolt szerveknél a könyvvezetésért a pénzügyi-számviteli osztályvezető felelős.

A költségvetési és pénzügyi könyvvezetés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetősége, függetlenül az adathordozók fajtájától, a feldolgozás (kézi vagy gépi) technikájától, logikailag zárt rendszerrel biztosítva van.

A feldolgozás során megfelelő hivatkozással biztosítjuk a visszakeresés lehetőségét is.

## **7. A könyvviteli zárlat**

A könyvviteli zárlat során az 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.

A könyvviteli zárlatot az Áhsz. 53. (4)-(8) bekezdés szerinti tartalommal kell elvégezni:

- havonta, a tárgyhót követő hónap 18. napjáig,
- negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 18. napjáig, és
- évente, a mérlegkészítés időpontjáig.

A fent felsorolt szerveknél a könyvviteli zárlat során a Pénzügyi-számviteli osztály munkatársainak van egyeztetési feladata.

## **8. Szigorú számadású nyomtatványok kezelésének szabályai**

### **8.1. Szigorú számadású nyomtatványok**

A készpénz kezeléséhez, más jogszabály előírása alapján meghatározott gazdasági eseményekhez kapcsolódó bizonylatokat (ideértve a számlát, az egyszerűsített adattartalmú számlát és a nyugtát is) szigorú számadási kötelezettség alá kell vonni.

Szigorú számadású nyomtatványként kell kezelni továbbá minden olyan nyomtatványt, amelyért a nyomtatvány értékét meghaladó vagy a nyomtatványon szereplő névértéknek megfelelő ellenértéket kell fizetni, vagy amelynek az illetéktelen felhasználása visszaélésre adhat alkalmat.

A szigorú számadási kötelezettség a bizonylatot, a nyomtatványt kiállítót terheli.

---

A szigorú számadási kötelezettség alá vont nyomtatványok körét a fent felsorolt szervek sajátosságainak figyelembe vételével a jegyző saját hatáskörében állapítja meg.

A fent felsorolt szervek szigorú számadási kötelezettség alá vont nyomtatványok a következők:

- számla,
- egyszerűsített adattartalmú számla,
- nyugta,
- szállítólevél,
- személygépkocsi /tehergépkocsi /autóbusz menetlevél,
- raktári bevételezési, kiadási utalványok,
- leltárfelvételi bizonylatok,
- készpénzcsekk,
- napi/időszaki pénztárjelentés,
- üzemanyag-előleg elszámolás,
- bevételi és kiadási pénztárbizonylat,

### **8.2. A szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása**

A szigorú számadás alá vont bizonylatokról, nyomtatványokról olyan nyilvántartást kell vezetni, amely biztosítja azok elszámoltatását.

A nyomtatványokról fajtánként nyilvántartást vezetünk.

A nyilvántartás tartalmazza:

- a bizonylat megnevezését,
- a bizonylat bevételezésének keltét,
- a bevételezett bizonylat mennyiségét,
- a nyomtatvány kezdő- és végző sorszámát,
- az igénybevétel keltét,
- a kiadott nyomtatvány sorszámát, mennyiségét,
- az átvétel elismerését,
- a leadott tőpéldány átvételének elismerését,

A fent felsorolt szerveknél a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartását pénztárosok vezeti.

A szigorú számadás alá tartozó nyomtatványokkal kapcsolatos rendelkezések megszegése anyagi és fegyelmi felelősségre vonással jár.

### **8.3. A szigorú számadású nyomtatványok kiadása, felhasználása**

A szigorú számadású nyomtatványok kezelésével megbízott ügyintéző csak akkor adhat ki nyomtatványt felhasználásra, ha az átvétel tényét a nyilvántartásban az átvevő személy kézjegyével elismeri.

A szigorú számadású nyomtatványokat használók a felhasznált mennyiséggel kötelesek elszámolni. A nyomtatványt vissza kell szolgáltatni további őrzésre a szigorú számadású nyomtatványt kezelőnek.

---

A visszavétel tényét a nyilvántartáson keresztül kell vezetni.

#### **8.4. A szigorú számadású nyomtatványok ellenőrzése**

Az átvétel alkalmával minden esetben meg kell vizsgálni, hogy az egyes nyomtatványokban az űrlapok teljes számban megvannak-e, továbbá az űrlapokon a sorszámok és esetleges egyéb jelzések (pl. számlavezető hitelintézet jelzőszáma) helyesek-e.

#### **8.5. A szigorú számadású nyomtatványok őrzése**

A szigorú számadású nyomtatványokat zárható szekrényben kell őrizni.

### **9. A bizonylatok tárolása**

A bizonylatok tárolásánál elsődleges szempont, hogy biztosítsuk a hiánytalan, károsodásmentes megőrzést, valamint a gyors visszakeresés lehetőségét.

Bizonylatot a megőrzési helyéről elvinni csak átvételi elismervény ellenében szabad.  
A könyvelési bizonylatokat időrendi sorrendben, irattartóban kell tárolni.

A gazdálkodás évét megelőző három év összegyűjtött könyvelési anyagát az ügyintézők tárolja a könnyebb hozzáférhetőség érdekében.

Ezt követően gondoskodni kell az irattárnak történő átadásról, melyről jegyzőkönyvet kell készíteni.

### **10. A bizonylatok szállítása**

A bizonylatok szállításánál az a követelmény, hogy azokba illetéktelen személyek ne tekinthessenek be, külső károsodás ne érje, és hiánytalanul eljussanak a rendeltetési helyre

### **11. Bizonylatok megőrzése**

A számviteli bizonylatokon az adatok időtállóságát a Számviteli törvény 169. §-ban meghatározott megőrzési időn belül biztosítani kell.

- A fent felsorolt szervek a költségvetési évről készített költségvetést, a költségvetési beszámolót, valamint az azt alátámasztó leltárt, főkönyvi kivonatot, értékelést, vagy más, a törvény Szt. követelményeinek megfelelő nyilvántartást olvasható formában legalább 8 évig köteles őrizni.
- A könyvviteli elszámolást közvetlenül és közvetetten alátámasztó számviteli bizonylatot (ideértve a főkönyvi számlákat, az analitikus, illetve részletező nyilvántartásokat is), legalább 8 évig kell olvasható formában, a könyvelési feljegyzések hivatkozása alapján visszakereshető módon megőrizni.

- 
- A szigorú számadású bizonylatok rontott példányaira is vonatkozik a megőrzési kötelezettség.
  - A megőrzési időn belüli szervezeti változás (ideértve a jogutód nélküli megszűnést is) nem hatálytalanítja e kötelezettséget, így a bizonylatok megőrzéséről a szervezeti változás végrehajtásakor intézkedni kell.

Az elektronikus formában kiállított bizonylatot – a digitális archiválás szabályairól szóló jogszabály előírásainak figyelembe vételével - elektronikus formában kell megőrizni oly módon, hogy az alkalmazott módszer biztosítsa az eredeti bizonylat összes adatának késedelem nélküli előállítását, folyamatos leolvashatóságát, illetve kizárja az utólagos módosítás lehetőségét.

Az eredetileg nem elektronikus formában kiállított bizonylatról – a papíralapú dokumentumokról elektronikus úton történő másolatkészítésének szabályairól szóló jogszabály előírásainak figyelembe vételével – készített elektronikus másolattal az Szt. szerintibizonylat megőrzési kötelezettség teljesíthető, ha a másolatkészítés alkalmazott módszere biztosítja az eredeti bizonylat összes adatának késedelem nélküli előállítását, folyamatos leolvashatóságát, illetve kizárja az utólagos módosítás lehetőségét.

## **VII. 003., ÉS A 005. NYILVÁNTARTÁSI ELLENSZÁMLÁK COFOG-OK SZERINTI ALÁBONTÁSA**

A Szociális és Gyermekjóléti Szolgáltatási Központ nyilvántartási számláinak COFOG szerinti alábontása:

<b>Főkönyvi szám</b>	<b>Főkönyvi szám</b>
003041233	Kiadások nyilvántartási ellenszámla Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás
003082044	Kiadások nyilvántartási ellenszámla Könyvtári szolgáltatások
003091140	Kiadások nyilvántartási ellenszámla Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai
003101141	Kiadások nyilvántartási ellenszámla Pszichiátriai betegek nappali ellátása
003101144	Kiadások nyilvántartási ellenszámla Szenvedélybetegek közösségi alapellátása (kivéve: alacsonyküszöbű ellátás)
003102031	Kiadások nyilvántartási ellenszámla Idősek nappali ellátása
003104043	Kiadások nyilvántartási ellenszámla Család és gyermekjóléti központ
003107051	Kiadások nyilvántartási ellenszámla Szociális étkeztetés
003107052	Kiadások nyilvántartási ellenszámla Házi segítségnyújtás
003107053	Kiadások nyilvántartási ellenszámla Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás

<b>Főkönyvi szám</b>	<b>Főkönyvi szám</b>
005018030	Bevételek nyilvántartási ellenszámla Támogatási célú finanszírozási műveletek
005102031	Bevételek nyilvántartási ellenszámla Idősek nappali ellátása
005104043	Bevételek nyilvántartási ellenszámla Család és gyermekjóléti központ
005107051	Bevételek nyilvántartási ellenszámla Szociális étkeztetés
005107052	Bevételek nyilvántartási ellenszámla Házi segítségnyújtás
005107053	Bevételek nyilvántartási ellenszámla Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás

Ez a számlarend 2021. január 01 -től lép hatályba, ettől az időponttól kezdődően a korábban hatályos számlarend hatályát veszti.

---

## Záradék

A Számlarendet a fentiek szerint adom ki, alkalmazását elrendelem.

A szabályzatot a GAMESZ a saját szervén (L meghajtó) közzé kell tenni, valamint a Gazdasági Igazgatónál és az intézménynél papír alapon is hozzáférhetővé kell tenni.

A Gazdasági Igazgatónak kell gondoskodni arról, hogy a szabályzatban foglalt előírásokat az érintett munkatársak megismerjék.

A szabályzat megismerésének igazolására szolgáló „Megismerési nyilatkozat” aláírására a Pénzügyi-számviteli Osztály dolgozói, illetve az intézmény vezetői és dolgozói kötelezettek, amelyben elismerik, hogy az abban leírtakat megismerték és a munkájuk során kötelesek betartatni.

Budapest, 2021. március 31.






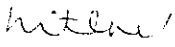
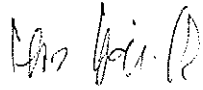
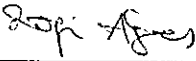
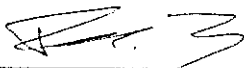
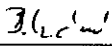


Krieser Andrea  
intézményvezető



## Megismerési nyilatkozat

Az I. kerület Budavári Önkormányzat Szociális és Gyermejjóléti Szolgáltatási Központ 2021. január 1-től hatályos számlarendben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban leírtakat a munkám során köteles vagyok betartatni.

Név	Beosztás	Dátum	Aláírás
Kis Tímea	gazdasági igazgató	2021.03.31.	
Kiss Marietta	pénzügyi-számviteli osztályvezető	2021.03.31.	
Trittremmel Erika	főkönyvi könyvelő	2021.03.31.	
Lengyel Hanna	pénzügyi ügyintéző	2021.03.31.	
Balogh Júlia	pénzügyi ügyintéző	2021.03.31.	
Ritzlné Rébitz Szilvia	pénzügyi ügyintéző	2021.03.31.	
Vercz-Ujvári Krisztina	pénzügyi-számviteli referens	2021.03.31.	
Szögi Ágnes	pénzügyi ügyintéző	2021.03.31.	
Tolnai Zoltán	pénzügyi ügyintéző	2021.03.31.	
Bíróné Németh Anita	pénzügyi ügyintéző	2021.03.31.	
Szapuné Szilágyi Krisztina	pénzügyi ügyintéző	2021.03.31.	