

# Gönyű Község Önkormányzata

## SZÁMLAREND

Érvényes: 2020. április 1-től



dr. Szigethy Balázs  
jegyző

Jóváhagyta Gönyű Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 69/2020. (III. 26.) számú határozatával.

## TARTALOMJEGYZÉK

A/I. SZÁMLAREND CÉLJA, TARTALMA .....	5
1. A számlarend célja .....	5
2. A számlarend tartalma.....	5
3. A számlarend elkészítéséért felelős személy.....	5
A/II. ÁLTALÁNOS RÉSZ .....	6
1. Költségvetési könyvvizetés .....	6
1.1. <i>Költségvetési könyvvizetésre vonatkozó általános szabályok</i> .....	6
1.2. <i>Előirányzatok könyvelésének szabályai</i> .....	6
1.3. <i>Követelések könyvelésének szabályai</i> .....	6
1.4. <i>Kötelezettségek könyvelésének szabályai</i> .....	7
1.5. <i>A teljesített bevételek és kiadások könyvelésének szabályai</i> .....	7
2. <i>Pénzügyi könyvvizetés</i> .....	7
A/III. FŐKÖNYVI SZÁMLÁK NYITÁSA, ELŐIRÁNYZATOK KÖNYVELÉSE.....	8
1. Főkönyvi számlák év eleji nyitása.....	8
2. Előirányzatok könyvelése a költségvetési számvitelben.....	9
B/I. KÖVETELÉSEK, KÖTELEZETTSÉGEK, BEVÉTELI, KIADÁSI ELŐIRÁNY- ZATOK TELJESÍTÉSÉNEK KÖNYVVITELI ELSZÁMOLÁSA .....	10
1. Követelések nyilvántartásba vételének, teljesítésének könyvelése .....	10
2. Kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételének, teljesítésének könyvelése.....	10
B/II. IMMATERIÁLIS JAVAK BESZERZÉSÉVEL, ELŐÁLLÍTÁSÁVAL, BERUHÁZÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK.....	11
B/III. IMMATERIÁLIS JAVAKKAL, TÁRGYI ESZKÖZÖKKEL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK .....	16
B/IV. RÉSZESÉDESEKKEL, ÉRTÉKPAPÍROKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK .....	33
B/V. VÁSÁROLT KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK.....	48
B/VI. SAJÁT TERMELÉSŰ KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	55
B/VII. PÉNZESZKÖZÖKKEL, FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK .....	58
B/VIII. SZEMÉLYI JUTTATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK.....	73
B/IX. ÖNKORMÁNYZATI NETTÓ FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK .....	83
B/X. FEJEZET TÁMOGATÁSOKKAL, ELLÁTÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK .....	90
B/XI. KÖZHATALMI BEVÉTELEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK .....	114
B/XII. EGYÉB GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI.....	117
B/XIII. KÖNYVVITELI ZÁRLAT SAJÁTOS FELADATAI.....	134
B/XIV. KÖNYVVITELI NYITÁS FELADATAI.....	135

---

B/XV. A MEGSZŰNÉS CÍMRENDIK MÓDOSÍTÁSOK.....	137
KÖNYVVITELI FELADATAI .....	137
C/I. EGYES FŐKÖNYVI SZÁMLÁK ÉRTÉKE NÖVEKEDÉSÉNEK, CSÖKKENÉSÉNEK JOGCÍMEI, FŐNYVI ÉS ANALITIKUS NYILVÁN- TARTÁS KAPCSOLATA.....	154
1. Immateriális javak .....	154
1.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei .....	154
1.2. Immateriális javak analitikus nyilvántartása .....	154
1.3. Az immateriális javak a könyvviteli mérleggel való kapcsolata.....	155
2. Tárgyi eszközök .....	155
2.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei .....	155
2.2. Tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása .....	155
2.3. Könyvviteli mérleggel való kapcsolat .....	156
3. Befektetett pénzügyi eszközök.....	156
3.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei .....	156
3.2. Befektetett pénzügyi eszközök analitikus nyilvántartása .....	157
4. Készletek .....	157
4.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei .....	157
4.2. A készletek analitikus nyilvántartása .....	157
5. Követelések .....	158
5.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei .....	158
5.2. Követelések analitikus nyilvántartása .....	158
6. Pénzeszközök .....	158
6.1. A pénztár és bankszámla növekedésének és csökkenésének jogcímei .....	158
C/II. ZÁRLATI FELADATOK .....	159
1. A havi zárlat során elvégzendő feladatok.....	160
2. A negyedéves zárlat során elvégzendő feladatok.....	160
3. Az éves zárlat során elvégzendő feladatok.....	161
C/III. ÖSSZESÍTŐ KIMUTATÁSOK, FELADÁSOK KÉSZÍTÉSÉNEK RENDJE.....	162
1. Összesítő bizonylat tartalma.....	162
2. A feladások készítésének rendje.....	162
D/I. SZÁMLATÜKÖR .....	163
D/II. KORMÁNYZATI FUNKCIÓK RENDJE .....	163
D/III. AZ ÁLLAMHÁZTARTÁSI SZAKFELADATOK RENDJE.....	207

## SZÁMLAREND

**Gönyű Község Önkormányzata, a Gönyűi Polgármesteri Hivatal, a Gönyűi Kék Duna Óvoda és Bölcsőde valamint a Gönyűi Szociális Alapszolgáltatási Intézmény (továbbiakban szervezet)** számlarendjét a számvitelről szóló módosított 2000. évi C. törvény, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet alapján a következők szerint határozza meg.

### A/I. SZÁMLAREND CÉLJA, TARTALMA

#### 1. A számlarend célja

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

#### 2. A számlarend tartalma

A számlarend tartalma a következő:

- minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését,
- a számla tartalmát, ha az a megnevezéséből egyértelműen nem következik,
- az analitikus nyilvántartások vezetésének módját,
- az egyes számlákat érintő kiemelt gazdasági eseményeket,
- az egyes főkönyvi számlák más számlákkal való kapcsolatát,
- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartások kapcsolatát, egyeztetését, annak dokumentálását,
- a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet a bizonylati szabályzattal összhangban,
- az összesítő nyilvántartások tartalmát,
- az időszakonként elvégzendő zárlati feladatokat.

#### 3. A számlarend elkészítéséért felelős személy

A Számlarenddel összefüggő feladatok elvégzéséért (összeállítás, jóváhagyás), a naprakész könyvvizetés helyességéért a **jegyző felelős**.

A számlarend módosítását az Áhsz. módosításának hatálybalépését követő 90 napon belül kell elvégezni.

## A/II. ÁLTALÁNOS RÉSZ

Az új könyvelési rendszerben külön kell választani a *költségvetési* és a *pénzügyi számvitelt*, előbbi feladatául a költségvetési folyamatok mérését, a központi és a helyi gazdálkodási döntések meghozatalának támogatását, utóbbi feladatául a vagyon és a tevékenység eredményének, költségeinek mérését szabva.

### 1. Költségvetési könyvvizetés

#### 1.1. Költségvetési könyvvizetésre vonatkozó általános szabályok

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

A költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását az Áhsz. 39. § (1a) bekezdése szerint legkésőbb

- a) az előirányzatok és a teljesítések tekintetében január 31-éig - az Áht. 34. § (4) bekezdése szerinti esetben az ott megjelölt időpontig -,
- b) a követelések, a végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint az Ávr. 134. § c) pontja és 138. § (5) bekezdés c) pontja szerinti adatok tekintetében a mérlegkészítés időpontjáig

lehet elszámolni.

A költségvetési könyvvizetés a számviteli alapelvek az Áhsz. sajátosságai figyelembevételével, magyar nyelven, az egységes számlakeret 0-ás számlaosztályán belül a 00. és 03-09. számlacsoportban vezetett nyilvántartási számlák használatával, a kettős könyvvizelés szabályai szerint, forintban történik.

#### 1.2. Előirányzatok könyvelésének szabályai

A bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláin a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámlával szemben kell könyvelni az eredeti előirányzatot, majd azt követően annak módosítását, átcsoportosítását, zárolását és törlését.

Az Áhsz. 41. § (1.a) bekezdése szerint az egységes rovatrend K513. Tartalékok rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számla kizárólag a kiadási előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlára bontható tovább. A nyilvántartási számlán csak a 42. § (1) bekezdése szerinti gazdasági események nyilvántartásba vétele történhet.

A Kiadások elszámolása minden esetben a 05-ös számlacsoportban, a bevételek elszámolása minden esetben a 09-es számlacsoportban történik.

A számlák megbontása a rovatrend alapján történik:

- **05 + rovat**= kiadási nyilvántartási számla
- **09 + rovat**= bevételi nyilvántartási számla

Mind a bevételi, mind a kiadási előirányzat számla **minden esetben 1-es végű**.

#### 1.3. Követelések könyvelésének szabályai

Az Áhsz. 43. § (1) bekezdése szerint a követelések 09-es számlacsoportba tartozó nyilvántartási számláin a 004. Követelés nyilvántartási ellenszámlával szemben történik a követelés növekedésének - így különösen annak előírása, vásárlása, átvétele, elszámolt értékvesztés visszairása, árfolyam-változás miatti növekedése - és a teljesítés kivételével csökkenésének - így különösen annak behajthatatlanná válása, értékesítése, átadása, elengedése, elszámolt értékvesztése, árfolyam-változás miatti csökkenése - nyilvántartásba vétele attól függően, hogy az költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelésnek minősül. Nem lehet a követelések nyilvántartási számláin nyilvántartani az Szt. szerinti biztos (jövőbeni) követeléseket.

A követelések főkönyvi számla **minden esetben 2-es végű**.

#### **1.4. Kötelezettségek könyvelésének szabályai**

Az Áhsz. 43. § (5) bekezdése szerint a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek 05-ös számlacsoportba tartozó nyilvántartási számláin a 002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával szemben történik azok növekedésének - így különösen annak keletkezése, árfolyam-változás miatti növekedése - és a teljesítés kivételével csökkenésének - így különösen annak más általi átvállalása, elengedése, árfolyam-változás miatti csökkenése - nyilvántartásba vétele attól függően, hogy az végleges vagy nem végleges, költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségnek minősül.

A kötelezettségvállalásos és végleges kötelezettségek főkönyvi számlái **minden esetben 2-es végűek**.

#### **1.5. A teljesített bevételek és kiadások könyvelésének szabályai**

Az Áhsz. 44. § (1) bekezdése szerint a teljesítések nyilvántartási számláin 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlával vagy a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlával szemben történik a kiadás vagy bevétel nyilvántartásba vétele attól függően, hogy a kiadás vagy bevétel mely tevékenység, kormányzati funkció végzése során merült fel. E nyilvántartási számlákat alap és vállalkozási tevékenység, ezen belül az Áht. 109. § (3) bekezdés 1. pontja szerinti kormányzati funkciók szerint tovább kell tagolni. A 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlán belül a tevékenységre, kormányzati funkcióra közvetlenül nem hozzárendelhető kiadások évközi elszámolására döntés alapján külön nyilvántartási számla nyitható.

A teljesítések főkönyvi számla **minden esetben 3-as végű**.

## **2. Pénzügyi könyvvizetés**

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

A pénzügyi könyvvizetés a számviteli alapelvek figyelembevételével, magyar nyelven, az egységes számlakeret 1-9. számlaosztályán belül vezetett számlák használatával, a kettős könyvvitel szabályai szerint, forintban történik.

A jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról a könyvviteli számlák további tagolásával vagy a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni. A részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 14. mellékletben foglaltak szerint kell kialakítani.

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

Az 1-3. számlaosztály az eszközök, a 4. számlaosztály a források könyvviteli számláit tartalmazza.

Az eredmény-kimutatás elkészítéséhez, a mérleg szerinti eredmény megállapításához szükséges adatokat az 5. és a 8. és a 9. számlaosztály könyvviteli számlái tartalmazzák.

A költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás elkészítéséhez szükséges adatokat a 7. számlaosztály tartalmazza. A 7. számlaosztályt a tevékenység során használt szakfeladatok szerint tovább kell tagolni.

A szakfeladathoz közvetlenül nem hozzárendelhető költségek évközi elszámolására a 6. számlaosztályt kell használni.

A könyvviteli nyilvántartásokban történő gazdasági események rögzítése során figyelembe kell venni a Hivatal

- számviteli politikájában,
- értékelési szabályzatában,
- pénzkezelési szabályzatában,
- az önköltség-számítási szabályzatában,
- a leltározási szabályzatában,
- a selejtezési szabályzatában,
- a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás rendjét meghatározó szabályzatban foglalt előírásokat.

A könyvviteli nyilvántartásokban gazdasági eseményt csak szabályszerűen kiállított bizonylatok alapján, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás, megléte esetén lehet könyvelni. Ezen előírások betartásáért a jegyző a felelős.

### **A/III. FŐKÖNYVI SZÁMLÁK NYITÁSA, ELŐIRÁNYZATOK KÖNYVELÉSE**

#### **1. Főkönyvi számlák év eleji nyitása**

Év elején a számlarendben foglalt főkönyvi számlák tagolásának megfelelően, valamint az előző év végi zárómérleg alapján a főkönyvi számlákat meg kell nyitni. A nyitó egyenlegek könyvelése során érvényesíteni kell a folytonosság elvét – a nyitó egyenlegeknek meg kell egyezni az előző év záró egyenlegeivel – másrészt alkalmazni kell a számlarendben foglalt előírásokat.

A költségvetési és pénzügyi számvitel könyvelése során a számlarendben kijelölt számlákat kell alkalmazni. A főkönyvi számlák megnyitásánál az ellenszámla minden esetben a *491. Nyitómérleg számla*.

A könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul - a folyó könyvelésben - el kell végezni:

- a) a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetését a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára,
- b) a befejezetlen termelés költségeinek visszavezetését, és

- c) a költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (kötelezettségek) közötti átvezetéseket a nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt.

A bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláit az elemi költségvetés jóváhagyását követően kell megnyitni.

Az előző évi maradványt bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően kell nyilvántartásba venni.

*A nyitás könyvelési tételei a következők:*

- a) eszközszámlák nyitása

**T 1., 2., 3.** Eszközszámlák és a **T** egyenleget mutató forrásszámlák

**K 491.** Nyitómérleg számla

- b) forrásszámlák nyitása

**T 491.** Nyitómérleg számla

**K** Forrásszámlák és **K** egyenleget mutató eszközszámlák

A nyitótételek könyvelése után a *491. Nyitómérleg számlán* egyenleg nem lehet, év közben arra könyvelni nem szabad.

## 2. Előirányzatok könyvelése a költségvetési számvitelben

A költségvetésben jóváhagyott kiadási és bevételi előirányzatokat, valamint az irányítószervi és saját hatáskörben végrehajtott módosításokat a főkönyvi könyvelésben a költségvetés szerkezetének megfelelően rögzíteni kell.

*Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján)*

Kiadási előirányzat:

**T 05 + megfelelő rovat +1** ..... előirányzata

**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

Bevételi előirányzat:

**T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**K 09 + megfelelő rovat +1** ..... előirányzata

*Előirányzat módosítása (átcsoportosítás)*

Csökkenés:

**T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**K 05 + megfelelő rovat +1** ..... előirányzata

**T 09 + megfelelő rovat +1** ..... előirányzata

**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

Növekedés:

**T 05 + megfelelő rovat +1** ..... előirányzata

**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**K 09 + megfelelő rovat +1** ..... előirányzata



Zárolás:

**T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**K 05 + megfelelő rovat +1**

**T 09 + megfelelő rovat +1**

**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**B/I.**

**KÖVETELÉSEK, KÖTELEZETTSÉGEK, BEVÉTELI, KIADÁSI ELŐIRÁNYZATOK  
TELJESÍTÉSÉNEK KÖNYVVITELI ELSZÁMOLÁSA**

**1. Követelések nyilvántartásba vételének, teljesítésének könyvelése**

Költségvetési számvitelben:

Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

**T 09 + megfelelő rovat +2** .....

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Költségvetési évet követően esedékes követelés *nyilvántartásba vétele* a költségvetési számvitel szerint

**T 09 + megfelelő rovat +2** .....

**K 0042** Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

*Pénzügyi számvitelben:* Költségvetési évben esedékes követelés *elszámolása* a pénzügyi számvitel szerint

**T 351** Költségvetési évben esedékes követelések

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

Költségvetési évet követően esedékes követelés *elszámolása a pénzügyi számvitel szerint*

Ha a költségvetési évet követően esedékes követelés pénzügyi rendezése a tárgyévben megtörténik a költségvetési évet követően esedékes követelést vissza kell vezetni és a költségvetési évben esedékes követelésként kell nyilvántartásba venni:

**T 352** Költségvetési évet követően esedékes követelések

**K 351** Költségvetési évben esedékes követelések

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

*Eredményszemléletű bevétel elszámolása:*

Ha a pénzügyi számvitelben eredményszemléletű bevételként elszámolt követelés a költségvetési évre vonatkozik (pl. a decemberi szolgáltatás, bérbeadás januári kifizetése), további könyvelési teendő nincs. Ha az eredményszemléletű bevételként elszámolt követelés a költségvetési éven túlra vonatkozik, az eredményszemléletű bevétel elhatárolása szükséges, amelyet az esedékesség évében kell megszüntetni a következők szerint:

**T 9** Eredményszemléletű bevételek

**K 441** Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

**2. Kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételének, teljesítésének könyvelése**

*A/ Kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele*

a) a nem végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele áfa nélküli értéken (előzetes kötelezettségvállalás) a költségvetési számvitel szerint

**T 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

**K 05 + megfelelő rovat +2** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség + rovat

b) az előzetes ÁFA miatti nem végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

**T 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

**K 05 + megfelelő rovat +2** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség + rovat

A nem végleges kötelezettségvállalást a pénzügyi számvitelben nem kell könyvelni!

### ***B/ Teljesítés, végleges kötelezettség nyilvántartásba vétele***

a) a nem végleges kötelezettségvállalás megszüntetése (visszavezetése) a költségvetési számvitel szerint

**T 05 + megfelelő rovat +2** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség (áfa nélküli érték)

**K 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

és

**T 05 + megfelelő rovat +2** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ..... előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

**K 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

b) a végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele a szállító teljesítésigazolással ellátott számlája alapján a költségvetési számvitel szerint

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

**K 05 + megfelelő rovat +2** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség .... (áfa nélküli érték)

és

az előzetesen felszámított áfa végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele

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

**K 05 + megfelelő rovat +2** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ..... előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

### **B/II.**

### **IMMATERIÁLIS JAVAK BESZERZÉSÉVEL, ELŐÁLLÍTÁSÁVAL, BERUHÁZÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK**

#### ***A/ Vásárlás elszámolása***

### **1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint**

#### *a) Nettó érték*

**T 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

**K 05612** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére, létesítésére, vagy

**K 05622** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére, vagy

**K 05632** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére, vagy

**K 05642** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére

#### *b) Általános forgalmi adó*

**T 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

### **2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint**

#### *a) Nettó előleg a kifizetés alapján*

**T 36511** Immateriális javakra adott előlegek, vagy

**T 36512** Beruházásokra adott előlegek

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

#### *b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó*

**T 36411** Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

#### *c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó*

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

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

#### *c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése*

**T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

**K 36414** Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

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

#### *a) Nettó érték*

**T 05612** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére, létesítésére, vagy

- T 05622** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére, vagy
- T 05632** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére, vagy
- T 05642** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére
  - K 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
- T 0022** Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
  - K 05612** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére, létesítésére, vagy
  - K 05622** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére, vagy
  - K 05632** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére, vagy
  - K 05642** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére

*b) Általános forgalmi adó*

- T 05672** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
  - K 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
- T 0022** Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
  - K 05672** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

*c) Nettó előleg teljesítésként*

- T 05613** Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése, vagy
- T 05623** Ingatlanok beszerzése, létesítése teljesítése, vagy
- T 05633** Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése, vagy
- T 05643** Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése
  - K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

*d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként*

- T 05673** Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
  - K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

*a) Nettó összeg (előleggel együtt)*

- T 11** Immateriális javak, vagy
- T 151** Befejezetlen beruházások

**K 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

*b) Előleg rendezése*

**T 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

**K 36511** Immateriális javakra adott előlegek, vagy

**K 36512** Beruházásokra adott előlegek

*c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)*

**T 36412** Beruházásokra, felújításokra adott előlegek

**K 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

*d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése*

**T 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

**K 36411** Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

*e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)*

**T 36414** Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

**K 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

*f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése*

**T 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

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

*g) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)*

**T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

**K 36414** Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

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

*a) Nettó összeg (előleg nélkül)*

**T 05613** Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése, vagy

**T 05623** Ingatlanok beszerzése, létesítése teljesítése, vagy

**T 05633** Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése, vagy

**T 05643** Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

*b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)*

**T 05673** Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

**T 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

*a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként*

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

**K 053542** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira

*b) Teljesítésként*

**T 053543** Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

*a) Kötelezettségként*

**T 8553** Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

*b) Teljesítésként*

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint: a 3. pont a) alpontja szerinti fordítottjaként**

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

**T 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

**K 9353** Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei

**B) Saját előállítás elszámolása**

**1. Költségek a pénzügyi számvitel szerint**

Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés

**T 5** Költségnemek

**K 1-4** Számlaosztály számlái

**T 6** Általános költségek, vagy

**T 7** Szakfeladatok költségei

**K 591** Költségnem átvezetési számla

**2. Előállított eszköz a pénzügyi számvitel szerint**

**T 11** Immateriális javak, vagy

**T 151** Befejezetlen beruházások

**K 572** Saját előállítású eszközök aktivált értéke

**T 591** Költségnem átvezetési számla

**K 6** Általános költségek, vagy

**K 7** Szakfeladatok költségei

**3. Saját előállításához kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 36412** Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

**K 36422** Más fizetendő általános forgalmi adó

**C) Idegen eszközön végzett beruházások átadásának elszámolása**

Beruházás átadás a pénzügyi számvitel szerint

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

**K 151** Befejezetlen beruházások

**D) Beruházások aktiválása**

Aktiválás a használatbavételkor a pénzügyi számvitel szerint

**T 121** Ingatlanok, vagy

**T 131** Gépek, berendezések, felszerelések, járművek, vagy

**T 141** Tenyészállatok

**K 151** Befejezetlen beruházások

**B/III.**

**IMMATERIÁLIS JAVAKKAL, TÁRGYI ESZKÖZÖKKEL KAPCSOLATOS  
EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK**

**Növekedések**

**A) Térítés nélküli átvett, többletként fellelt immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása**

**1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 11** Immateriális javak, vagy

**T 121** Ingatlanok, vagy

**T 131** Gépek, berendezések, felszerelések, járművek, vagy

**T 141** Tenyészállatok, vagy

**T 151** Befejezetlen beruházások

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

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

**2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint** [a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint]

**T 9242** Térítés nélkül részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

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

**K 443** Halasztott eredményszemléletű bevételek

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

*a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként*

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

**K053512** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

*b) Teljesítésként*

**T 053513** Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

*a) Kötelezettséggként*

**T 36412** Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

*b) Teljesítésként*

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**B) Új készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása**

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint

**T 151** Befejezetlen beruházások

**K 211** Anyagok, vagy

**K 212** Áruk

**C) Tárgyévben használatba vett készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása**

Átminősítés bekerülési értéken a pénzügyi számvitel szerint

**T 121** Ingatlanok, vagy

**T 131** Gépek, berendezések, felszerelések, járművek, vagy

**T 141** Tenyészállatok

**K 51** Anyagköltség

**T 591** Költségnem átvezetési számla

**K 6** Általános költségek, vagy

**K 7** Szakfeladatok költségei



## ***D) Értékhelyesbítés***

Értékhelyesbítés a pénzügyi számvitel szerint

**T 116-146** Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

**K 415** Eszközök értékhelyesbítésének forrása

## ***E) Vagyonkezelésbe vett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása***

### ***1. Vagyonkezelésbe vétel bruttó értéken a pénzügyi számvitel szerint***

**T 11** Immateriális javak, vagy

**T 121** Ingatlanok, vagy

**T 131** Gépek, berendezések, felszerelések, járművek, vagy

**T 141** Tenyészállatok, vagy

**T 151** Befejezetlen beruházások

**K 412** Nemzeti vagyon változása

### ***2. Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint***

**T 412** Nemzeti vagyon változása

**K 119-149** Immateriális javak, tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

### ***3. Átadónál elszámolt terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint***

**T 412** Nemzeti vagyon változása

**K 118-148** Immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása Immateriális javak, tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

### ***4. Az eszközöz kapcsolódó időbeli elhatárolás átvétele a pénzügyi számvitel szerint***

**T 412** Nemzeti vagyon változása

**K 443** Halasztott eredményszemléletű bevételek

### ***5. A vagyonkezelésbe vett immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási kötelezettség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint***

**T 412** Nemzeti vagyon változása

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

## ***F) Immateriális javak, tárgyi eszközök bérbe vétele, operatív lízingelése elszámolása***

### ***1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint***

*a) Nettó érték*

**T 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

**K 053332** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra

*b) Általános forgalmi adó*

**T 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

**2. Bérbe vett eszköz bruttó értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 012** Bérbe vett befektetett eszközök

**K 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

**3. Számlázott bérleti díj a költségvetési számvitel szerint**

*a) Nettó érték*

**T 053332** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra

**K 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

**K 053332** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra

*b) Általános forgalmi adó*

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

**K 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

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

**4. Számlázott bérleti díj a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Nettó összeg*

**T 52** Igénybe vett szolgáltatások költségei

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**T 6** Általános költségek, vagy

**T 7** Szakfeladatok költségei

**K 591** Költségnem átvezetési számla

*b) Általános forgalmi adó: a B/II. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím 4. pont c)-g) alpontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216 könyvviteli számla helyett a 4213 könyvviteli számlát kell használni*

**5. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint**

*a) Nettó érték*

**T 053333** Bérleti és lízing díjak teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

*b) Általános forgalmi adó*

**T 053513** Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

## **6. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

## **7. Bérlet megszűnésekor az eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

**K 012** Bérbe vett befektetett eszközök

## **G) Pénzügyi lízing során átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása**

### **1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint**

*a) Tőkeösszeg (eladási ár)*

**T 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

**K 059172** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzügyi lízing kiadásaira

*b) Általános forgalmi adó*

**T 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

*c) Kamatrész*

**T 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

**K 053532** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

### **2. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint**

*a) Tőkeösszeg (eladási ár)*

**T 059172** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzügyi lízing kiadásaira

**K 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

**K 059172** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzügyi lízing kiadásaira

*b) Általános forgalmi adó*

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

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

**K 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

*c) Kamatrész*

**T 053532** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

**K 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

**K 053532** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

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

*a) Tőkeösszeg (eladási ár)*

**T 11** Immateriális javak, vagy

**T 151** Befejezetlen beruházások

**K 4219** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

*b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó*

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

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

*c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó*

**T 36414** Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

*d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése*

**T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

**K 36414** Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

*e) Kamatrész*

**T 853** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

*f) Kamatrész elhatárolása*

**T 372** Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

**K 853** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

**4. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a költségvetési számvitel szerint**

**T 053513** Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**5. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a pénzügyi számvitel szerint**

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**6. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint**

**T 853.** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

**K 372** Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

**7. Törlesztések a költségvetési számvitel szerint**

*a) Tőkeösszegre jutó törlesztés*

**T 059173** Pénzügyi lízing kiadásai teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

*b) Fizetett kamatrész*

**T 053533** Kamatkiadások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**8. Törlesztések a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Tőkeösszegre jutó törlesztés*

**T 4219** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

*b) Fizetett kamatrész*

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**H) Tárgyi eszközök idegen kivitelezővel végzett felújítása elszámolása**

*A B/II. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 151. könyvviteli számla helyett a 152. könyvviteli számlát, az általános forgalmi adó elszámolására a K74. rovathoz kapcsolódó nyilvántartási számlát kell használni.*

### ***I) Tárgyi eszközök saját kivitelezésben végzett felújítása elszámolása***

*A B/II. fejezet B) Saját előállítás elszámolása cím szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 151. könyvviteli számla helyett a 152. könyvviteli számlát kell használni.*

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

#### ***1. Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a költségvetési számvitel szerint***

**T 094022** Követelés szolgáltatások ellenértékére

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

#### ***2. Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a pénzügyi számvitel szerint***

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

**K 913** Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei

#### ***3. Bérlő által elvégzett felújítás a költségvetési számvitel szerint: az 1. pont szerinti fordítottjaként***

#### ***4. Bérlő által elvégzett felújítás a pénzügyi számvitel szerint***

**T 121-141** Tárgyi eszközök

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

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

Az e fejezet Növekedések A) Térítés nélkül, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása cím szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 11/121-141. könyvviteli számlák helyett a 152. könyvviteli számlát és a K351. rovat helyett a K67. rovatot kell használni.

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

Felújítás átadás a pénzügyi számvitel szerint

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

**K 152** Befejezetlen felújítások

### ***M) Követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása***

#### ***1. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint***

**T 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**K 09(2)** Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés

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

**T 11-15** Tárgyi eszközök, vagy

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

**K 35** Követelések

**3. Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értéke és a követelés értéke közötti veszteségjellegű különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a B/XII. fejezet D) Behajthatatlan követelés elszámolása cím szerint**

**4. Immateriális javak, tárgyi eszközök átadása értékesítésre az MNV Zrt. részére az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 100. §-a szerinti esetben a költségvetési számvitel szerint**

*a) Az átadó oldaláról*

**T 094112** Követelés egyéb működési bevételekre

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

*b) Az MNV Zrt. oldaláról*

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

**K 053552** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra

**5. Immateriális javak, tárgyi eszközök átadása értékesítésre az MNV Zrt. részére az Áht. 100. §-a szerinti esetben a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Az átadó oldaláról*

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

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

*b) Az MNV Zrt. oldaláról*

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

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

### **Csökkenések**

#### **A) Értékhelyesbítés kivezetésének elszámolása**

Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

**T 415** Eszközök értékhelyesbítésének forrása

**K 116-146** Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

#### **B) Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása**

Terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint

**T 56** Értécsökkenési leírás

és

**T 6** Általános költségek, vagy

**T 7** Szakfeladatok költségei

**K 119-149** Immateriális javak, tárgyi eszközök terv szerinti értécsökkenése

és

**K 591** Költségnem átvezetési számla

### ***C) Terven felüli értécsökkenés elszámolása***

Terven felüli értécsökkenés a pénzügyi számvitel szerint

**T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

**K 118-158** Immateriális javak, tárgyi eszközök, vagy beruházások terven felüli értécsökkenése és annak visszairása

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

#### ***1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint***

**T 841** Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

**K 11/121-141** Immateriális javak, tárgyi eszközök

#### ***2. Terv szerinti értécsökkenés, terven felüli értécsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint***

**T 118-148** Immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értécsökkenése és annak visszairása, vagy

**T 119-149** Immateriális javak és tárgyi eszközök terv szerinti értécsökkenése

**K 841** Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

#### ***3. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint***

**T 415** Eszközök értékhelyesbítésének forrása

**K 116-146** Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

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

##### ***a) Nettó érték***

**T 09512/09522/09532** Követelés immateriális javak, ingatlanok, tárgyi eszközök értékesítéséből

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellen-számla

##### ***b) Általános forgalmi adó***

**T 094062** Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra. Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellen-számla



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

*a) Nettó érték*

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

**K 9244** Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

*b) Általános forgalmi adó*

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

**K 36422** Más fizetendő általános forgalmi adó

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

*a) Nettó érték*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 09513/09523/09533** Immateriális javak, ingatlanok, egyéb tárgyi eszközök értékesítése teljesítése

*b) Általános forgalmi adó*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 094063** Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

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

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**K 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre, vagy

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

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

**1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 36582** Alapítás során átadott más eszközök

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

**K 11/121-151** Immateriális javak, tárgyi eszközök, beruházások

**2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 118-158** Immateriális javak, tárgyi eszközök, vagy beruházások terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása, vagy

**T 119-149** Immateriális javak, tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

**K 36582** Alapítás során átadott más eszközök

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

**3. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 415** Eszközök értékhelyesbítésének forrása

**K 116-146** Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

**4. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete**

*a) Nyereségjellegű különbözet esetén*

**T 36582** Alapítás során átadott más eszközök

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

**K 9244** Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

*b) Veszteségjellegű különbözet esetén*

**T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

**K 36582** Alapítás során átadott más eszközök

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

*b) Cégbírósi bejegyzéskor*

**T 161-163** Tartós részesedések

**K 36582** Alapítás során átadott más eszközök

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

**F) Térítés nélküli átadás elszámolása**

**1. Az eszköz kivezetésének elszámolása: az E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím 1-3. pontja szerint**

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

**T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

**K 36422** Más fizetendő általános forgalmi adó

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

*a) Követelésként*

**T 094062** Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

**K 004** Követelés nyilvántartási ellenszámla

*b) Teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 094063** Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

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

*a) Követelésként*

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

**K 36422** Más fizetendő általános forgalmi adó

*b) Teljesítésként*

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

**G) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kiselejtezt tárgyi eszközök elszámolása**

**1. Terven felüli értékcsökkenés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 842** Hiányzó, selejtezt, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke

**K 118-158** Immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

**2. Visszanyert értékek elszámolása**

**T 21-22** Készletek

**K 11/121-151** Immateriális javak, tárgyi eszközök

**3. Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 118-158** Immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

és

**T 119-149** Immateriális javak, tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

**K 11/121-151** Immateriális javak, tárgyi eszközök

**4. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 415** Eszközök értékhelyesbítésének forrása

**K 116-146** Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

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

*a) Követelésként*

**T 094102** Követelés biztosító által fizetett kártérítésre

**T 094112** Követelés egyéb működési bevételekre

**K004** Követelés nyilvántartási ellenszámla

*b) Teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 094103** Biztosító által fizetett kártérítés teljesítése

**K 094113** Egyéb működési bevételek teljesítése

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

*a) Követelésként*

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

**K 9244** Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

*b) Teljesítésként*

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

**H) Használatba nem vett eszköz átminősítése készletté elszámolása**

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint

**T 21-22** Készletek

**K 11/151** Immateriális javak, befejezetlen beruházások

**I) Használatba vett eszköz átminősítése készletté elszámolása**

**1. Tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 119-149** Immateriális javak, tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése és

**T 591** Költségnem átvezetési számla

**K 56** Értékcsökkenési leírás és

**K 6** Általános költségek, vagy

**K 7** Szakfeladatok költségei

**2. Eszköz értékcsökkenésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 118-148** Immateriális javak, tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

**K 11** Immateriális javak

**K 121-141** Tárgyi eszközök

**3. Érték helyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 415** Eszközök érték helyesbítésének forrása

**K 116-146** Immateriális javak, tárgyi eszközök érték helyesbítése

**4. Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint**

**T 21-22** Készletek

**K 11** Immateriális javak

**K 121-141** Tárgyi eszközök

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

***1. Bruttó érték átvezetése a pénzügyi számvitel szerint***

**T 181-185** Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

**K 11/121-141** Immateriális javak, tárgyi eszközök

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

**T 118-148** Immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

és

**T 119-149** Immateriális javak, tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

**K 188-189** Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terv szerinti és terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

***3. Értékhelyesbítés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint***

**T 415** Eszközök értékhelyesbítésének forrása

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

**K 116-146** Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

**K 415** Eszközök értékhelyesbítésének forrása

***4. A vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint***

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

**K 412** Nemzeti vagyon változása

***K) Vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson belüli szervezetnek***

***1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint***

**T 118-158** Immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

és

**T 119-149** Immateriális javak, tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

**K 412** Nemzeti vagyon változása

***2. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint***

**T 415** Eszközök értékhelyesbítésének forrása

**K 116-146** Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

***3. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint***

**T 412** Nemzeti vagyon változása

**K 11/121-151** Immateriális javak, tárgyi eszközök

**4. Az eszközhez kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 443** Halasztott eredményszemléletű bevételek

**K 412** Nemzeti vagyon változása

**5. Bruttó érték nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 011** Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök

**K 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

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

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

**K 412** Nemzeti vagyon változása

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

**1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 118-158** Immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

és

**T 119-149** Immateriális javak, tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

**K 412** Nemzeti vagyon változása

**2. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 415** Eszközök értékhelyesbítésének forrása

**K 116-146** Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

**3. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 412** Nemzeti vagyon változása

**K 11/121-151** Immateriális javak, tárgyi eszközök

**4. Az eszközhez kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 443** Halasztott eredményszemléletű bevételek

**K 412** Nemzeti vagyon változása

**Tárgyi eszközök fenntartása**

**A) Idegen kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása**

### **1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint**

#### **a) Nettó összeg**

**T 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

**K 053342** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra

#### **b) Általános forgalmi adó**

**T 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

### **2. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a költségvetési számvitel szerint**

#### **a) Nettó összeg**

**T 053342** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra

**K 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

**K 053342** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra

#### **b) Általános forgalmi adó**

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

**K 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

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

### **3. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a pénzügyi számvitel szerint**

#### **a) Nettó összeg**

**T 52** Igénybe vett szolgáltatások költségei

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**T 6** Általános költségek, vagy

**T 7** Szakfeladatok költségei

és

**K 591** Költségnem átvezetési számla

#### **b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó**

**T 36412** Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

c) *Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó*

**T 36414** Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

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

a) *Nettó összeg*

**T 053343** Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b) *Általános forgalmi adó*

**T 053513** Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**5. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**B) Saját kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása**

Költségek a pénzügyi számvitel szerint

**T 5** Költségnemek

**K 1-4** Eszközoldali számlák

Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés

**T 6** Általános költségek, vagy

**T 7** Szakfeladatok költségei

**K 591** Költségnem átvezetési számla

**B/IV.**

**RÉSZESEDÉSEKKEL, ÉRTÉKPAPÍROKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK**

**Növekedések**

**A) Részesedések vásárlásának elszámolása**

**1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint**

**T 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

**K 05652** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

**2. Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint**

**T 05652** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

**K 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla



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

**K 05652** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

**3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 161** Tartós részesedések jegybankban

**T 162** Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban

**T 163** Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban

**T 165** Egyéb tartós részesedések

**T 241** Nem tartós részesedések

**K 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

**K 4219** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

**4. Részesedés megvásárlása a költségvetési számvitel szerint**

**T 05653** Részesedések beszerzése teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**5. Részesedés megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

**T 4219** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**B) Részesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor pénzbeli hozzájárulás teljesítésekor**

**1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint**

**T 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

**K 05652** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

**K 05662** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra

**2. Elszámolás, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig a pénzeszköz átadása megtörténik**

**a) Befizetés esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint**

**T 05652** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

**T 05662** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra

**K 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

**K 05652** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

**K 05662** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra

*b) Befizetés esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint*

**T 36581** Alapítás során átadott pénzeszközök

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

**K 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

*c) Befizetés teljesítése a költségvetési számvitel szerint*

**T 05653** Részesedések beszerzése teljesítése

**T 05663** Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

*d) Befizetés teljesítése a pénzügyi számvitel szerint*

**T 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

*e) Állományba vétel a cégbírósi bejegyzéskor a pénzügyi számvitel szerint*

**T 161** Tartós részesedések jegybankban

**T 162** Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban

**T 163** Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban

**T 165** Egyéb tartós részesedések

**K 36581** Alapítás során átadott pénzeszközök

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

**3. Elszámolás, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig a pénzeszköz átadása nem történik meg**

*a) Állományba vétel a cégbírósi bejegyzéskor a költségvetési számvitel szerint*

**T 05652** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

**T 05662** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra

**K 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

**K 05652** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

**K 05662** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra

*b) Állományba vétel a cégbírósi bejegyzéskor a pénzügyi számvitel szerint*

- T 161** Tartós részesedések jegybankban
- T 162** Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban
- T 163** Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban
- T 165** Egyéb tartós részesedések
  - K 36581** Alapítás során átadott pénzeszközök
  - K 36583** Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszközök
- T 36581** Alapítás során átadott pénzeszközök
- T 36583** Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszközök
  - K 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

*c) Befizetés teljesítése a költségvetési számvitel szerint*

- T 05653** Részesedések beszerzése teljesítése és
- T 05663** Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítése
  - K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

*d) Befizetés teljesítése a pénzügyi számvitel szerint*

- T 4216** Részesedések beszerzése teljesítése
  - K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
  - K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**C) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása elszámolása**

**1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint**

*a) A névértékig*

- T 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
  - K 059121** Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata
  - K 059122** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak
- T 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
  - K 059121(2)** Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata
  - K 059122(2)** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak

*b) A névérték és a vételár különbözete*

- T 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

**K 053542** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira

**2. Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint**

*a) A felhalmozott kamat nélkül*

**T 059121** Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata

**T 059122** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak

**T 059121(2)** Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata

**T 059122(2)** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak

**K 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

**K 059121** Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata

**K 059122** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak

**K 059121(2)** Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata

**K 059122(2)** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak

*b) A névérték és a vételár különbözete a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkenésként*

**T 053542** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira

**K 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

*c) A névérték és a vételár különbözete végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként*

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

**K 053542** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira

*d) A vételáron kívüli felhalmozott kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként*

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

**K 053532** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

### **3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint**

#### *a) A felhalmozott kamat nélkül*

**T 17** Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

**T 24** Értékpapírok

**K 4219** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

#### *b) A névérték és a vételár különbözete*

**T 8553** Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

#### *c) A vételáron kívüli felhalmozott kamat*

**T 853** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

### **4. Értékpapír megvásárlása a költségvetési számvitel szerint**

#### *a) A felhalmozott kamat nélkül*

**T 059121** Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása

**T 059122** Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása

**T 059121(3)** Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása

**T 059122(3)** Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

#### *b) A névérték és a vételár különbözete*

**T 053543** Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

#### *c) A vételáron kívüli felhalmozott kamat*

**T 053533** Kamatkiadások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

### **5. Értékpapír megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint**

#### *a) A felhalmozott kamat nélkül*

**T 4219** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

#### *b) A névérték és a vételár különbözete*

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

#### *c) A vételáron kívüli felhalmozott kamat*

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

*a) Követelésként*

**T 0940812** Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre

**T 0940822** Követelés egyéb kapott (járó) kamatokra és kamatjellegű bevételekre

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

*b) Teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0940813** Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek teljesítése

**K 0940823** Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése

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

*a) Követelésként*

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

**K 9333** Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredmény-szemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

**K 934** Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

*b) Teljesítésként*

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

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

**T 371** Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

**K 9333** Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredmény-szemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

**K 934** Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

**D) Követelés fejében átvett részesedések, értékpapírok elszámolása**

**1. Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint**

**T 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**K 09(2)** Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés

**2. Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint**

**T 17** Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

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

**T 24** Értékpapírok

**K 35** Követelések

*3. Az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbség a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a B/XII. fejezet D) Behajthatatlan követelés elszámolása cím szerint*

*4. Részesedés, értékpapírt átadása értékesítésre az MNV Zrt. részére az Áht. 100. §-a szerinti esetben: a B/III. fejezet Növekedések M) Követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása 4. és 5. pontja szerint*

### **E) Térítés nélkül átvett, ajándékba kapott, hagyatékként átvett részesedések, értékpapírok elszámolása**

*1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint*

**T 16** Tartós részesedések

**T 17** Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

**T 24** Értékpapírok

**K 9323** Térítés nélkül átvett tartós részesedések

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

**K 9331** Térítés nélkül átvett befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok

**K 9353** Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei

*2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint*

**T 9323** Térítés nélkül átvett tartós részesedések

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

**T 9331** Térítés nélkül átvett befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok

**T 9353** Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei

**K 443** Halasztott eredményszemléletű bevételek

### **F) Tartós részesedés érték helyesbítése elszámolása**

Érték helyesbítés a pénzügyi számvitel szerint

**T 166** Tartós részesedések érték helyesbítése

**K 415** Eszközök érték helyesbítésének forrása

### **G) Alaptőkén, törzstőkén felüli saját tőke terhére történő tőkeemelés elszámolása**

E fejezet Növekedések E) Térítés nélküli átvett, ajándékba kapott, hagyatékként átvett részesedések, értékpapírok elszámolása cím szerint

## **H) Részesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor nem pénzbeli hozzájárulás teljesítésekor**

1. *Elszámolás, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig a nem pénzbeli hozzájárulás átadása megtörténik: a B/III. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím, az e fejezet Csökkenések C) Részesedések, értékpapírok apportba adása elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím, a B/ V. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént, valamint a B/VI. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím szerint.*

2. *Elszámolás, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig a nem pénzbeli hozzájárulás átadása nem történik meg*

a) *Állományba vétel a cégbírószági bejegyzéskor a pénzügyi számvitel szerint*

**T 161** Tartós részesedések jegybankban

**T 162** Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban

**T 163** Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban

**T 165** Egyéb tartós részesedések

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

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

b) *Bruttó érték kivezetése az átadáskor a pénzügyi számvitel szerint*

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

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

**K 1-3** Eszköz számlák

c) *Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés, értékvesztés kivezetése az átadáskor a pénzügyi számvitel szerint*

**T 1-3(8)** Eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

**T 11-14(9)** Immateriális javak, tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

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

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

d) *Értékhelyesbítés kivezetése az átadáskor a pénzügyi számvitel szerint*

**T 415** Eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

**K 116** Immateriális javak értékhelyesbítése

**K 126** Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése

**K 136** Gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése

**K 146** Tenyészállatok értékhelyesbítése



**K 166** Tartós részesedések érték helyesbítése

e) *A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének nyereségjellegű különbözete*

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

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

**K 9244** Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

f) *A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének veszteségjellegű különbözet esetén*

**T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

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

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

**Csökkenések**

**A) Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése elszámolása**

**1. Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 168** Tartós részesedések értékvesztése és visszairása

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

**T 2481** Nem tartós részesedések értékvesztése és annak visszairása

**T 2482** Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

**K 16** Tartós részesedések

**K 17** Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

**K 24** Értékpapírok

**2. Értékesítés a költségvetési számvitel szerint**

a) *Értékesítés bevétele (hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál könyv szerinti értékig) követelésként*

**T 0954** Részesedések értékesítése

**T 098121** Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése

**T 098123** Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése

**T 09821** Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése

**T 09822(2)** Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) *Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0954** Részesedések értékesítése

**K 098121** Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése

**K 098123** Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése

**K 09821** Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése

**K 09822(3)** Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése

*c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként*

**T 0940812** Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre

**T 0940822** Követelés egyéb kapott (járó) kamatokra és kamatjellegű bevételekre

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

*d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0940813** Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek teljesítése

**K 0940823** Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése

*e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet követelésként*

**T 0940912** Követelés részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételeire

**T 0940922** Követelés más egyéb pénzügyi műveletek bevételeire

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

*f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0940913** Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei teljesítése

**K 0940923** Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése

### **3. Értékesítés a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként*

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

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

**K 16** Tartós részesedések

**K 17** Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

**K 24** Értékpapírok

*b) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként*

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

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

*c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként*

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

**K 9333** Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredmény-szemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

**K 934** Egyé kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredmény-szemléletű bevételek

*d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként*

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

*e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet követelésként*

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

**K 9353** Pénzügyi műveletek más egyéb eredmény-szemléletű bevételei

*f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként*

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

*g) A könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteség jellegű különbözet elszámolása*

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

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

**T 8553** Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

**K 16** Tartós részesedések

**K 17** Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

**K 24** Értékpapírok

***B) Részesedés, értékpapír térítés nélküli átadásának elszámolása***

***1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint***

**T 8513** Térítés nélkül átadott tartós részesedések

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

**T 8553** Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

**K 16** Tartós részesedések

**K 17** Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

**K 24** Értékpapírok

**2. Az átadott részesedés, értékpapír elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 168** Tartós részesedések értékvesztése és visszairása

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

**T 2481** Nem tartós részesedések értékvesztése és annak visszairása

**T 2482** Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

**K 8513** Térítés nélkül átadott tartós részesedések

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

**K 8553** Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

**C) Részesedések, értékpapírok apportba adása elszámolása, ha a nyilvántartásbavételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént**

**1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 36582** Alapítás során átadott más eszközök

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

**K 16** Tartós részesedések

**K 17** Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

**K 24** Értékpapírok

**2. Az átadott részesedés, értékpapír elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 168** Tartós részesedések értékvesztése és visszairása

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

**T 2481** Nem tartós részesedések értékvesztése és annak visszairása

**T 2482** Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

**K 36582** Alapítás során átadott más eszközök

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

**3. Az átadott részesedések érték helyesbítése kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 415** Eszközök érték helyesbítésének forrása

**K 166** Tartós részesedések érték helyesbítése

**4. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete**

*a) Nyereségjellegű különbözet esetén*

**T 36582** Alapítás során átadott más eszközök

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

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

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

**K 9353** Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei

*b) Veszteségjellegű különbözet esetén*

**T 8514** Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések

**T 8522** Egyéb befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamvesztések

**T 8553** Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

**K 36582** Alapítás során átadott más eszközök

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

**5. Cégbírósi bejegyzés a pénzügyi számvitel szerint: a B/III. fejezet Csökkenések E) Apportbaadás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím 5. pontja szerint**

**D) Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése elszámolása**

Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint

**T 854** Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása

**K 168** Tartós részesedések értékvesztése és visszairása

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

**K 2481** Nem tartós részesedések értékvesztése és annak visszairása

**K 2482** Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

**Egyéb gazdasági események**

**A) Nem tartós részesedések, értékpapírok átminősítése tartós részesedéssé, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírrá elszámolása**

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint

**T 16** Tartós részesedések

**T 17** Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

**K 24** Értékpapírok

## ***B) Átalakuláskor a részesedések növekedése elszámolása***

### ***1. Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint***

**T 168** Tartós részesedések értékvesztése és visszairása

**T 248** Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

**K 16** Tartós részesedések

**K 241** Nem tartós részesedések

### ***2. A jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedés könyv szerinti értéke és az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött gazdasági társaságban szerzett részesedés bekerülési értéke különbözetének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint***

#### ***a) Ha a különbözet veszteségjellegű***

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

**T 8553** Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

**K 16** Tartós részesedések

**K 241** Nem tartós részesedések

#### ***b) Ha a különbözet nyereségjellegű***

**T 16** Tartós részesedések

**T 241** Nem tartós részesedések

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

**K 9353** Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei

## ***C) Külföldi pénzeszközben fennálló részesedések, értékpapírok év végi értékelésének elszámolása***

### ***1. Árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint***

**T 494** Árfolyam-különbözet elszámolási számla

**K 16** Tartós részesedések

**K 17** Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

**K 24** Értékpapírok

### ***2. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint***

**T 16** Tartós részesedések

**T 17** Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

**T 24** Értékpapírok

**K 494** Árfolyam-különbözet elszámolási számla

**3. Árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint, ha a 494 számla egyenlege veszteség jellegű**

**T 8553** Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

**K 494** Árfolyam-különbözet elszámolási számla

**4. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint, ha a 494 számla egyenlege nyereség jellegű**

**T 494** Árfolyam-különbözet elszámolási számla

**K 9353** Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei

**D) Részesedések után járó, kapott osztalék elszámolása**

**1. Járó osztalék elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

*a) Követelésként*

**T 094042** Követelés tulajdonosi bevételekre

**K 004** Követelések nyilvántartási ellenszámla

*b) Teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 094043** Tulajdonosi bevételek teljesítése

**2. Járó osztalék elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Követelésként*

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

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

**K 931** Kapott (járó) osztalék és részesedés

*b) Teljesítésként*

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

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

**B/V.**

**VÁSÁROLT KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK**

***Növekedések***

**A) Anyagok, áruk vásárlása elszámolása**

**1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint**

*a) Nettó érték*

**T 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

**K 053112** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésére

**K 053122** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére

**K 053132** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árubeszerzésre

*b) Általános forgalmi adó*

**T 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

**2. Előleg: a B/II. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím 2. pontja szerint**

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

*a) Nettó érték*

**T 053112** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésére

**T 053122** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére

**T 053132** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árubeszerzésre

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

**K 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

**K 053112** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésére

**K 053122** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére

**K 053132** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árubeszerzésre

*b) Általános forgalmi adó*

**T 053113** Szakmai anyagok beszerzése teljesítése és

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

**K 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla, vagy és



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

*c) Nettó előleg teljesítésként*

**T 053113** Szakmai anyagok beszerzése teljesítése

**T 053123** Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése

**T 053133** Árubeszerzés teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

*d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként*

**T 053513** Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

*a) Készletre vétel nettó összegben (előleggel együtt)*

**T 211** Anyagok

**T 212** Áruk

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

*b) Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben (előleggel együtt)*

**T 51** Anyagköltség

**T 6/7** Általános költségek/Szakfeladatok költségei

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 591** Költségnem átvezetési számla

*c) Előleg rendezése*

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 36513** Készletekre adott előlegek

*d) Levonható, előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)*

**T 36412** Más előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

*e) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése*

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 36411** Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

*f) Le nem vonható, előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)*

**T 36414** Más előzetesen felszámított nem vonható általános forgalmi adó

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

*g) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése*

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

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

*h) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése*

**T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

**K 36414** Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

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

*a) Nettó összeg (előleg nélkül)*

**T 053113** Szakmai anyagok beszerzése teljesítése

**T 053123** Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése

**T 053133** Árubeszerzés teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

*b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)*

**T 053513.** Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizasámlák

**7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyam-különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a B/II. fejezet A) Vásárlás elszámolása 7-10. pontja szerint**

**B) Raktári többlet elszámolása**

**1. Anyagok raktári többlete a pénzügyi számvitel szerint**

**T 211** Anyagok

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

**2. Áruk raktári többlete a pénzügyi számvitel szerint**

**T 212** Áruk

**K 9423** Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

**3. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint**

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

**K 443** Halasztott eredményszemléletű bevételek

**C) Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott készletek elszámolása**

**1. Anyag, áru átvétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 211** Anyagok

**T 212 Áruk**

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

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

**2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint** [az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint]

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

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

**K 443** Halasztott eredményszemléletű bevételek

**D) Követelés fejében átvett készletek elszámolása csődeljárás, felszámolási eljárás, végrehajtási eljárás során**

**1. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint**

**T 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**K 09(2)** Bevételi előirányzatok, követelések

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

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

**K 35** Követelések

**3. Az átvett készlet bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbség a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a B/XII. fejezet D) Behajthatatlan követelés elszámolása cím szerint**

**4. Készletek átadása értékesítésre az MNV Zrt. részére: a B/III. fejezet Növekedések M) Követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása 4. és 5. pontja szerint**

**Csökkenések**

**A) Anyagfelhasználás elszámolása**

Anyagfelhasználás a pénzügyi számvitel szerint

**T 51** Anyagköltség  
és

**T 6** Általános költségek, vagy

**T 7** Szakfeladatok költségei

**K 211** Anyagok  
és

**K 591** Költségnem átvezetési számla

**B) Anyag-, áruértékesítés elszámolása**

**1. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 813** Eladott áruk beszerzési értéke

**K 211** Anyagok

**K 212** Áruk

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

*a) Nettó érték*

**T 094012** Követelés készletértékesítés ellenértékére

**K0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

*b) Általános forgalmi adó*

**T 094062** Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

**K0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

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

*a) Nettó érték*

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

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

**K 9244** Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

*b) Általános forgalmi adó*

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

**K 36422** Más fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

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

*a) Nettó érték*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 094013** Készletértékesítés ellenértéke teljesítése

*b) Általános forgalmi adó*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 094063** Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

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

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

**C) Visszárú elszámolása**

E fejezet Növekedések A) Anyagok, áruk vásárlása elszámolása cím 1-5. pontja szerinti fordítottjaként

***D) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, selejtezett anyagok, áruk elszámolása***

***1. Kivezetés a pénzügyi számvitel szerint***

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

**K 211** Anyagok

**K 212** Áruk

***2. A kapott, járó kártérítések (biztosító kártérítése) elszámolása: a VI. fejezet Csökkenések G) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kisejtezett tárgyi eszközök elszámolása cím 5-6. pontja szerint***

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

***1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint***

**T 36582** Alapítás során átadott más eszközök

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

**K 211** Anyagok

**K 212** Áruk

***2. Az átadott eszköz elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint***

**T 218** Vásárolt készletek értékvesztése és visszairása

**T 228** Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek értékvesztése és annak visszairása

**K 36582** Alapítás során átadott más eszközök

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

***3. Átadás, cégbírósági bejegyzés a pénzügyi számvitel szerint: a B/III. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím 4. és 5. pontja szerint***

***F) Anyagok, áruk térítés nélküli átadásának elszámolása***

***1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint***

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

**K 211** Anyagok

**K 212** Áruk

***2. Az átadáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása: a B/III. fejezet Csökkenések F) Térítés nélküli átadás elszámolása cím 2-4 pontja szerint***

### ***G) Értékvesztés elszámolása***

Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint

**T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

**K 218** Vásárolt készletek értékvesztése és visszairása

**K 228** Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek értékvesztése és annak visszairása

#### **B/VI.**

### **SAJÁT TERMELÉSŰ KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK**

#### ***Növekedések***

### ***A) Késztermékek készletre vétele elszámolása***

#### ***1. Termelési költségek a pénzügyi számvitel szerint***

Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés

**T 51-56** Költségnemek

**T 6** Általános költségek, vagy

**T 7** Szakfeladatok költségei

**K 1-4** Eszközoldali számlák

**K 591** Költségnem átvezetési számla

#### ***2. Késztermék készletre vétele a pénzügyi számvitel szerint***

**T 232** Késztermékek

**T 591** Költségnem átvezetési számla

**K 571** Saját termelésű készletek állományváltozása

**K 6** Általános költségek, vagy

**K 7** Szakfeladatok költségei

### ***B) Félkész termékek állományba vételének elszámolása***

#### ***1. Termelési költségek a pénzügyi számvitel szerint***

Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés

**T 5** Költségnemek

**T 6** Általános költségek, vagy

**T 7** Szakfeladatok költségei

**K 1-4** Eszközoldali számlák

**K 591** Költségnem átvezetési számla

#### ***2. Félkész termék állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint***

**T 231** Befejezetlen termelés, félkész termékek

**T 591** Költségnem átvezetési számla

**K 571** Saját termelésű készletek állományváltozása  
és

**K 6** Általános költségek, vagy

**K 7** Szakfeladatok költségei

### ***Csökkenések***

#### ***A) Késztermékek értékesítésének elszámolása***

##### ***1. Késztermék kivezetése a pénzügyi számvitel szerint***

**T 571** Saját termelésű készletek állományváltozása

**T 6** Általános költségek, vagy

**T 7** Szakfeladatok költségei

**K 232** Késztermékek

**K 591** Költségnem átvezetési számla

##### ***2. További elszámolások: a B/V. fejezet Csökkenések B) Anyag-, áruértékesítés elszámolása cím 2-5. pontja szerint***

#### ***B) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, selejtezett késztermékek elszámolása***

##### ***1. Készletcsökkenés közvetlen önköltségen a pénzügyi számvitel szerint***

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

**K 232** Késztermékek

##### ***2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a pénzügyi számvitel szerint***

**T 571** Saját termelésű készletek állományváltozása

**K 572** Saját előállítású eszközök aktivált értéke

##### ***3. A kapott, járó kártérítések (biztosító kártérítése) elszámolása: a B/III. fejezet Csökkenések G) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kisejtezett tárgyi eszközök elszámolása cím 5-6. pontja szerint***

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

##### ***1. Beruházásként nyilvántartásba vétel a pénzügyi számvitel szerint***

**T 151** Befejezetlen beruházások

**K 572** Saját előállítású eszközök aktivált értéke

**2. Saját termelésű készlet állománycsökkenésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 571** Saját termelésű készletek állományváltozása

**K 232** Késztermékek

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

**1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 36582** Alapítás során átadott más eszközök

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

**K 232** Késztermékek

**2. Az átadott eszköz elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

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

**K 36582** Alapítás során átadott más eszközök

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

**3. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként**

**T 151** Befejezetlen beruházások

**K 572** Saját előállítású eszközök aktivált értéke

**4. Átadás, cégbírósági bejegyzés a pénzügyi számvitel szerint: a B/III. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím 4. és 5. pontja szerint**

**F) Késztermékek térítés nélküli átadásának elszámolása**

**1. Ráfordítás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

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

**K 232** Késztermékek

**2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a pénzügyi számvitel szerint**

**T 571** Saját termelésű készletek állományváltozása

**K 572** Saját előállítású eszközök aktivált értéke

**3. A térítés nélküli átadáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása: a B/III. fejezet Csökkenések F) Térítés nélküli átadás elszámolása cím 2-4. pontja szerint**

**G) Értékvesztés elszámolása**

**1. Ráfordítás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**



**T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

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

**2. Állományváltozás elszámolása saját előállítás eszközök aktivált értékeként a pénzügyi számvitel szerint**

**T 571** Saját termelésű készletek állományváltozása

**K 572** Saját előállítású eszközök aktivált értéke

**B/VII.**

**PÉNZESZKÖZÖKKEL, FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK**

**A) Lekötött bankbetétek elszámolása**

**1. Lekötött bankbetét elhelyezése a költségvetési számvitel szerint**

**T 059163** Pénzeszközök betétként elhelyezése teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**2. Lekötött bankbetét elhelyezése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 311** Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek

**T 312** Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**3. A kamat jóváírása a költségvetési számvitel szerint**

**a) Követelésként (amennyiben korábban nem került előírásra)**

**T 0940812** Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre

**T 0940822** Követelés egyéb kapott (járó) kamatokra és kamatjellegű bevételekre

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**b) Teljesítésként**

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0940813** Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek teljesítése

**K 0940823** Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése

**4. A kamat jóváírása a pénzügyi számvitel szerint**

**a) Követelésként (ha korábban nem került előírásra)**

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

**K 9333** Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredmény-szemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

**K 934** Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredmény-szemléletű bevételek

*b) Teljesítésként*

**T 311** Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek

**T 312** Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek

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

**5. A jóváírt és tőkésített kamat könyvelése betétnövekményként: az 1. pont szerint.**

**6. Lekötött bankbetét megszüntetése a költségvetési számvitel szerint**

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 098173** Lekötött bankbetétek megszüntetése teljesítése

**7. Lekötött bankbetét megszüntetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**K 311** Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek

**K 312** Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek

**B) Központi, irányító szervei támogatás elszámolása**

**1. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása (az államháztartás központi alrendszerében a Magyar Államkincstárnál (a továbbiakban: Kincstár), az államháztartás önkormányzati alrendszerében az irányító szervnél) a költségvetési számvitel szerint**

*a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként*

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

**K 059152** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség központi, irányító szervei támogatás folyósítására

*b) Teljesítésként*

**T 059153** Központi, irányító szervei támogatás folyósítása teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**2. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása (az államháztartás központi alrendszerében a Kincstárnál, az államháztartás önkormányzati alrendszerében az irányító szervnél) a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Kötelezettségként*

**T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

**K 4219** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

*b) Teljesítésként*

**T 4219** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**3. Központi, irányító szervei támogatás elszámolása a fejezeti elszámolási számlán (kincstári körben) a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Jóváírásként*

**T 331** Forintszámlák

**K 361** Pénzeszközök átvezetési számla

*b) Teljesítésként*

**T 361** Pénzeszközök átvezetési számla

**K 331** Forintszámlák

**4. Központi, irányító szervei támogatás jóváírása a költségvetési számvitel szerint**

*a) Követelésként*

**T 098162** Követelés központi, irányító szervei támogatásra

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

*b) Teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 098163** Központi, irányító szervei támogatás teljesítése

**5. Központi, irányító szervei támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Követelésként*

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

**K 921** Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

*b) Teljesítésként*

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

**C) Államháztartáson belüli megelőlegezések elszámolása**

**1. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a Kincstárnál a költségvetési számvitel szerint**

*a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé*

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

**K 059132** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítására

*b) Teljesítésként*

**T 059133** Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

*c) Visszafizetési követelésként*

**T 098152** Követelés államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**2. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a Kincstárnál a pénzügyi számvitel szerint**

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

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**3. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a megelőlegezés kedvezményezettjénél a költségvetési számvitel szerint**

*a) Követelésként*

**T 098142** Követelés államháztartáson belüli megelőlegezésekre

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

*b) Teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 098143** Államháztartáson belüli megelőlegezések teljesítése

*c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként*

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

**K 059142** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére

**4. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a megelőlegezés kedvezményezettjénél a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Ha a fizetési számlán jóváírásra kerül*

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**K 4219** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

*b) Ha a megelőlegezés jogosultja kötelezettségei kiegyenlítésére a jogosultnak utalják közvetlenül*

**T 42** Kötelezettségek

**K 4219** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

**5. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a megelőlegezés kedvezményezettjénél a költségvetési számvitel szerint**

**T 059143** Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**6. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a megelőlegezés kedvezményezettjénél a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Fizetési számla terhére átutalásra kerül*

**T 4219** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

*b) A megelőlegezés kedvezményezettjét megillető bevételből kerül levonásra*

Kapcsolódó tétel lehet: a B/XI. fejezet szerinti elszámolások

**T 4219** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

**K 91** Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei

**7. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a Kincstárnál a költségvetési számvitel szerint**

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 098153** Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése teljesítése

**8. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a Kincstárnál a pénzügyi számvitel szerint**

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

**9. Zárszámadás során a megelőlegezés összege elengedésének elszámolása a költségvetési és pénzügyi számvitel szerint: a Kincstárnál a B/XII. fejezet E) Követelés elengedése cím, a megelőleges és jogosultjánál a B/XII. fejezet I) Kötelezettségek elengedése elszámolása cím szerint**

**D) Hitel, kölcsön, valódi penziós ügylet felvételének elszámolása**

**1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint**

*a) Tőkeösszeg (eladási ár)*

**T 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

**K 05911** Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre

**K 05924** Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása

**K 05925(2)** Belföldi kötvények beváltása

*b) Kamatrész (amennyiben ismert és meghatározható a kamat összege, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél)*

**T 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

**K 053532** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

**2. Hitel, kölcsön jóváírása (eladás valódi penziós ügyletnél) a költségvetési számvitel szerint**

*a) Tőkeösszeg (eladási ár) végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként*

**T 05911** Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre

**T 05924** Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása

**T 05925(2)** Belföldi kötvények beváltása

**K 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

**K 05911** Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre

**K 05924** Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása

**K 05925(2)** Belföldi kötvények beváltása

*b) Kamatrész (amennyiben korábban nyilvántartásba vételre került a kamat összege, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként*

**T 053532** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

**K 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

**K 053532** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

*c) Követelésként*

**T 09811** Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól

**T 09824** Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől

**T 09825(2)** Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

*d) Teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**T 09811** Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól

**K 09824** Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől

**K 09825(3)** Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől

**3. Hitel, kölcsön jóváírása (eladás valódi penziós ügyletnél) a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Tőkeösszeg (eladási ár)*

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**K 4219** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

*b) Kamatrész (amennyiben korábban nyilvántartásba vételre került a kamat összege, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél)*

**T 853** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

*c) Kamatrész (amennyiben korábban nyilvántartásba vételre került a kamat összege, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) elhatárolása*

**T 372** Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

**K 853** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

**4. Kamatrész (amennyiben korábban nem került nyilvántartásba vételre) elszámolása a kamat ismertté válásakor (pl. negyedéves, éves kamatperiódus elején a hitelt, kölcsönt nyújtó értesítése alapján)**

*a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként a költségvetési számvitel szerint*

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

**K 053532** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

*b) Kötelezettséggént a pénzügyi számvitel szerint*

**T 853** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra  
*c) Kamatrész elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint*

**T 372** Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

**K 853** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

**5. Tárgyévi kamat (eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) az év elején a pénzügyi számvitel szerint**

**T 853** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

**K 372** Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

**6. Hítel, kölcsön visszafizetése (visszavásárlás valódi penziós ügyletnél) a költségvetési számvitel szerint**

*a) Visszafizetés (visszavásárlás valódi penziós ügyletnél) a tőkeösszegig (eredeti eladási árig)*

**T 05911** Hítel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre

**T 05924** Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása

**T 05925(3)** Belföldi kötvények beváltása

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

*b) Visszafizetéskor (visszavásárláskor valódi penziós ügyletnél) fizetett kamat (eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél)*

**T 053533** Kamatkidadások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**7. Hítel, kölcsön visszafizetése (visszavásárlás valódi penziós ügyletnél) a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Visszafizetés (visszavásárlás valódi penziós ügyletnél) a tőkeösszegig (eredeti eladási árig valódi penziós ügyletnél)*

**T 4219** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

*b) Visszafizetéskor (visszavásárláskor valódi penziós ügyletnél) fizetett kamat (eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél)*

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**E) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kibocsátása, törlesztése, beváltása elszámolása**

**1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint**

*a) Visszafizetendő névérték*

**T 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla –

**K 059123** Kincstárjegyek beváltása

**K 059124** Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása

**K 059125** Belföldi kötvények beváltása

**K 059126** Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása

**K 05923(2)** Külföldi értékpapírok beváltása

*b) Fizetendő kamat*

**T 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

**K 053532** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

**2. Lejegyzés, ha a befolyt összeg nagyobb a névértéknél a költségvetési számvitel szerint**

*a) Lejegyzés névértéken követelésként*

**T 098122** Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása

**T 098124** Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása

**T 09823(2)** Külföldi értékpapírok kibocsátása

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

*b) Lejegyzés névértéken teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 098122** Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása

**K 098124** Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása

**K 09823(3)** Külföldi értékpapírok kibocsátása

*c) Befolyt összeg és a névérték különbsége követelésként*

**T 0940922** Követelés más egyéb pénzügyi műveletek bevételeire

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

*d) Befolyt összeg és a névérték különbsége teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0940923** Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése

*e) Névérték végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként*

**T 059123** Kincstárjegyek beváltása

**T 059124** Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása

**T 059125** Belföldi kötvények beváltása

**T 059126** Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása

**T 05923(2)** Külföldi értékpapírok beváltása

**K 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

**K 059123** Kincstárjegyek beváltása



**K 059124** Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása

**K 059125** Belföldi kötvények beváltása

**K 059126** Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása

**K 05923(2)** Külföldi értékpapírok beváltása

*f) Fizetendő kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként*

**T 053532** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

**K 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

**K 053532** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

**3. Lejegyzés, ha a befolyt összeg nagyobb a névértéknél a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Lejegyzés névértéken*

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**K 4219** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

*b) Befolyt összeg és a névérték különbsége követelésként*

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

**K 9353** Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei

*c) Befolyt összeg és a névérték különbsége teljesítésként*

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

*d) Fizetendő kamat*

**T 853** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

*e) Kamatrész elhatárolása*

**T 372** Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

**K 853** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

**4. Lejegyzés, ha a befolyt összeg kisebb a névértéknél a költségvetési számvitel szerint**

*a) Lejegyzés névértéken követelésként*

**T 098122** Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása

**T 098124** Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása

**T 09823(2)** Külföldi értékpapírok kibocsátása

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

*b) Lejegyzés névértéken teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla –

**K 098122** Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása

**K 098124** Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása

**K 09823(3)** Külföldi értékpapírok kibocsátása

*c) Névérték, fizetendő kamat kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként: a 2. pont e) és f) alpontja szerint*

**5. Lejegyzés, ha a befolyt összeg kisebb a névértéknél a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Lejegyzés névértéken*

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**K 4219** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

*b) Befolyt összeg és a névérték különbsége*

**T 8553** Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

**K 4219** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

*c) Fizetendő kamat, kamatrész elhatárolása: a 3. pont d) és e) alpontja szerint*

**6. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint**

**T 853** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

**K 372** Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

**7. Kamatfizetés a költségvetési számvitel szerint**

**T 053533** Kamatkiadások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**8. Kamatfizetés a pénzügyi számvitel szerint**

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**9. Értékpapír beváltásának elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

**T 059123** Kincstárjegyek beváltása

**T 059124** Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása

**T 059125** Belföldi kötvények beváltása

**T 059126** Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása

**T 05923(3)** Külföldi értékpapírok beváltása

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**10. Értékpapír beváltásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 4219** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**F) Forint készpénzfelvétel elszámolása**

**1. Felvett pénzösszeg a pénzügyi számvitel szerint**

**T 321** Forintpénztár

**K 361** Pénzeszközök átvezetési számla

**2. Felvett pénzösszeg az elektronikus pénzeszköz kibocsátója értesítése alapján a pénzügyi számvitel szerint**

**T 361** Pénzeszközök átvezetési számla

**K 323** Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök

**G) Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása**

**1. Elektronikus pénzeszköz feltöltése a számlakivonat alapján a pénzügyi számvitel szerint**

**T 361** Pénzeszközök átvezetési számla

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**2. Feltöltött pénzösszeg az elektronikus pénzeszköz kibocsátója értesítése alapján a pénzügyi számvitel szerint**

**T 323** Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök

**K 361** Pénzeszközök átvezetési számla

**H) Deviza átutalás elszámolása devizaszámláról forintszámlára**

**1. Átutalt pénzösszeg nyilvántartási úrfolyamon a pénzügyi számvitel szerint**

**T 361** Pénzeszközök átvezetési számla

**K 332** Devizaszámlák

**2. Átutalt pénzösszeg jóváírási értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint**

**T 331** Forintszámlák

**K 361** Pénzeszközök átvezetési számla

**3. Árfolyamnyereség elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

**a) Követelésként**

**T 0940922** Követelés más egyéb pénzügyi műveletek bevételeire

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**b) Teljesítésként**

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0940923** Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése

**4. Árfolyamnyereség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Követelésként*

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

**K 9353** Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei

*b) Teljesítésként*

**T 361** Pénzeszközök átvezetési számla

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

**5. Árfolyamveszteség elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

*a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként*

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

**K 053542** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira

*b) Teljesítésként*

**T 053543** Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**6. Árfolyamveszteség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Kötelezettségként*

**T 8553** Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

*b) Teljesítésként*

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 361** Pénzeszközök átvezetési számla

**I) Számlán jóváírt kamat elszámolása**

**1. Számlán jóváírt kamat a költségvetési számvitel szerint**

*a) Követelésként*

**T 0940812** Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre

**T 0940822** Követelés egyéb kapott (járom) kamatokra és kamatjellegű bevételekre

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

*b) Teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0940813** Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek teljesítése

**K 0940823** Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése

**2. Számlán jóváírt kamat a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Követelésként*

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

**K 9333** Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredmény-szemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

**K 934** Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredmény-szemléletű bevételek

*b) Teljesítésként*

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

**J) Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása**

**1. Számlát terhelő díjak, jutalékok a költségvetési számvitel szerint**

*a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként*

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

**K 053372** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra

*b) Teljesítésként*

**T 053373** Egyéb szolgáltatások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

*a) Kötelezettséggként*

**T 52** Igénybe vett szolgáltatások költségei

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

*b) Teljesítésként*

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

**1. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok jóváírása, befizetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

**2. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok kifizetése a pénzügyi számvitel szerint**

- T 3678** Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok
  - K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
  - K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

*a) Követelésként*

- T 09(2)** Bevételi követelések
  - K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

*b) Teljesítésként*

- T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla
  - K 09(3)** Bevételi követelések teljesítése

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

*a) Követelésként*

- T 351** Költségvetési évben esedékes követelések
  - K 9** Eredményszemléletű bevételek

*b) Teljesítésként*

- T 3678** Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok
  - K 351** Költségvetési évben esedékes követelések

**L) Likviditási célú hitel napi záró egyenlegével kapcsolatos elszámolások**

**1. A likviditási célú hitel napi záró állománya növekedésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

*a) Igénybe vett napi likviditási célú hitel végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként*

- T 0022** Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
  - K 0591122** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak

*b) Követelésként*

- T 0981122** Követelés likviditási célú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól
  - K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

*c) Teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0981123** Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól teljesítése

**2. A likviditási célú hitel napi záró állománya növekedésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 3311** Kincstáron kívüli forintszámlák

**K 4219** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

**3. A likviditási célú hitel napi záró állománya csökkenésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

**T 0591123** Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**4. A likviditási célú hitel napi záró állománya csökkenésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 4219** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

**K 3311** Kincstáron kívüli forintszámlák

**5. A likviditási hitel kamatának elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

*a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként*

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

**K 053532** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

*b) Teljesítésként*

**T 053533** Kamatkiadások teljesítése

**K003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**6. A likviditási hitel kamatának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Kötelezettséggként*

**T 853** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

*b) Teljesítésként*

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 3311** Kincstáron kívüli forintszámlák

**7. Kapcsolódó díjak, jutalékok elszámolása: e fejezet J) Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása cím szerint**

**M) Külföldi pénznemben meglévő pénzeszközök év végi értékelésének elszámolása**

**1. Árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint**

- T 494** Árfolyam-különbözet elszámolási számla
  - K 31** Lekötött bankbetétek
  - K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**2. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint**

- T 31** Lekötött bankbetétek
- T 33** Forintszámlák és devizaszámlák
  - K 494** Árfolyam-különbözet elszámolási számla

**3. Árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint, ha az 1-2. pontot követően a pénzeszközökre a 494. számla egyenlege veszteség jellegű**

**4. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint, ha az 1-2. pontot követően a pénzeszközökre a 494. számla egyenlege nyereség jellegű**

- T 494** Árfolyam-különbözet elszámolási számla
  - K 9351** Lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége
  - K 9352** Egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége

**B/VIII.**

**SZEMÉLYI JUTTATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK**

**A) Illetményelőleg folyósítása**

Illetményelőleg a pénzügyi számvitel szerint

- T 36515** Foglalkoztatottaknak adott előlegek
  - K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
  - K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai**

**1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint**

- T 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
  - K 051(2)** Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra
  - K 0522** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra

**2. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján**

- T 051(2)** Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra



**K 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

**K 051(2)** Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra

**3. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján**

**T 53** Bérköltség

**T 54** Személyi jellegű egyéb kifizetések

**K 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

**T 6** Általános költségek, vagy

**T 7** Szakfeladatok költségei

**K 591** Költségnem átvezetési számla

**4. Illetményelőleg rendezése a költségvetési számvitel szerint**

**T 051(3)** Személyi juttatások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**5. Illetményelőleg rendezése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

**K 36515** Foglalkoztatottaknak adott előlegek

**6. Munkáltató követeléseinek rendezése a költségvetési számvitel szerint**

*a) Követelés teljesítéseként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 094113** Egyéb működési bevételek teljesítése

*b) Kötelezettség teljesítéseként*

**T 051(3)** Személyi juttatások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**7. Munkáltató követeléseinek rendezése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

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

**8. Nettó személyi juttatások kifizetése a költségvetési számvitel szerint**

**T 051(3)** Személyi juttatások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**9. Nettó személyi juttatások kifizetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

**K 32** Pénztárak, csekkék, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**10. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

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

**K 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

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

**11. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 55** Bérjárulékok

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

**T 6** Általános költségek, vagy

**T 7** Szakfeladatok költségei

**K 591** Költségnem átvezetési számla

**12. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása a költségvetési számvitel szerint**

**T 051(3)** Személyi juttatások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**13. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**14. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint**

**T 0523** Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**15. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint**

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

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása**

**1. Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások a pénzügyi számvitel szerint**

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

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**2. Az Egészségbiztosítási Pénztártól elszámolás alapján a következő hónapban érkezett megtérítés a pénzügyi számvitel szerint (kifizetőhelyi költségtérítés + megelőlegezett ellátások – munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás)**

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

**3. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása költségvetési számvitel szerint**

*a) Követelésként*

**T 094112** Követelés egyéb működési bevételekre

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

*b) Teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 094113** Egyéb működési bevételek teljesítése

**4. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Követelésként*

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

**K 9244** Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

*b) Teljesítésként*

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

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

**5. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

*a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként*

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

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

*b) Teljesítésként*

**T 0523** Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése

**K003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**6. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Kötelezettséggként*

**T 55** Bérjárulékok

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

**T 6** Általános költségek, vagy

**T 7** Szakfeladatok költségei

**K 591** Költségnem átvezetési számla

*b) Teljesítésként*

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

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

**7. A dolgozó(k) illetményének csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása a költségvetési számvitel szerint: e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 1. pontja szerinti fordítottjaként**

**8. A dolgozó(k) illetményének csökkentése (le nem dolgozott személyi juttatások) a pénzügyi számvitel szerint: e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 3. pontja szerinti fordítottjaként**

**D) December havi személyi juttatásokkal és közterhekkel kapcsolatos elszámolások**

**1. December havi személyi juttatások elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 53** Bérköltség

**T 54** Személyi jellegű egyéb kifizetések

**K 442** Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

**T 6** Általános költségek, vagy

**T 7** Szakfeladatok költségei

**K 591** Költségnem átvezetési számla

**2. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése a pénzügyi számvitel szerint**

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

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**3. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 55** Bérjárulékok

**K 442** Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

**T 6** Általános költségek, vagy

**T 7** Szakfeladatok költségei

**K 591** Költségnem átvezetési számla

**4. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 371** Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

**K 9244** Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

**5. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetményének csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 442** Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

**K 53** Bérköltés

**K 54** Személyi jellegű egyéb kifizetések

**T 591** Költségnem átvezetési számla

**K 6** Általános költségek, vagy

**K 7** Szakfeladatok költségei

**6. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 2. pontja szerint (kapcsolódó tétel lehet a cím 5. pontja szerint elszámolás)**

**7. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint (kapcsolódó tétel lehet az e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 5. és 7. pontja szerint elszámolás)**

**T 442** Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

**K 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

**8. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése rendezése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

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

**9. December havi nettó személyi juttatások kifizetése: e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 8. és 9. pontja szerint**

**10. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 10. pontja és a C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 5. pontja szerint**

**11. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint**

**T 442** Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

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

**12. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a következő évben a költségvetési számvitel szerint: e fejezet C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 3. pontja szerint**

**13. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a következő évben a pénzügyi számvitel szerint**

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

**K 371** Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

**14. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: e fejezet C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 7. pontja szerint**

**15. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint**

**T 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

**K 442** Költségek, ráfordítások passzív időbeli

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

**1. Munkavállalónak utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 36515** Foglalkoztatottaknak adott előlegek

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**2. Az előleggel való elszámolás a pénzügyi számvitel szerint**

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**K 36515** Foglalkoztatottaknak adott előlegek

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

**a) Nettó összeg kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként**

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

**K 051232** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb külső személyi juttatásokra

**b) Általános forgalmi adó kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként**

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

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

**c) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként**

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

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

**d) Nettó összeg teljesítésként**

**T 051233** Egyéb külső személyi juttatások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**e) Általános forgalmi adó teljesítésként**

**T 053513** Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

**a) Nettó összeg kötelezettséggként**

**T 54** Személyi jellegű egyéb kifizetések

**T 211** Anyagok

**K 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

**T 6** Általános költségek, vagy

**T 7** Szakfeladatok költségei

**K 591** Költségnem átvezetési számla

*b) Levonható általános forgalmi adó kötelezettségként*

**T 36412** Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó elszámolása

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

*c) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettségként*

**T 36414** Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

*d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése*

**T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

**K 36414** Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

*e) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségként*

**T 55** Bérjárulékok

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

**T 6** Általános költségek, vagy

**T 7** Szakfeladatok költségei

**K 591** Költségnem átvezetési számla

*f) Nettó összeg teljesítésként*

**T 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

*g) Általános forgalmi adó teljesítésként*

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

**T 0523** Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

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

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**7. Kapcsolódó tétel: az esetleges árfolyam-különbözetek, készletfelhasználás elszámolása**

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

**1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint**

**T 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

**K051(2)** Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra

**2. Megrendelés leadása az utalvány, bérlet és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök forgalmazójának: csak a részletező nyilvántartásokban kerül rögzítésre**

**3. Szállítói számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 3662** Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**4. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján**

**T 051(2)** Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra

**K 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

**K 051(2)** Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra

**5. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján**

**T 54** Személyi jellegű egyéb kifizetések

**K 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

**T 6** Általános költségek, vagy

**T 7** Szakfeladatok költségei

**K 591** Költségnem átvezetési számla

**6. Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a költségvetési számvitel szerint**

**T 051(3)** Személyi juttatások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**7. Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a pénzügyi számvitel szerint**

**T 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

**K 3662** Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai



**8. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

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

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

**9. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 55** Bérjárulékok

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

**T 6** Általános költségek, vagy

**T 7** Szakfeladatok költségei

**K 591** Költségnem átvezetési számla

**10. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint**

**T 0523** Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**11. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint**

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

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**12. Kapcsolódó tétel: az általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások**

**B/IX.**  
**ÖNKORMÁNYZATI NETTÓ FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS**  
**ELSZÁMOLÁSOK**

**A) Az önkormányzatnál**

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

*a) Követelésként (teljes összeg)*

**T 0911(2)** Követelés önkormányzatok működési támogatására

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

*b) Teljesítésként (a ténylegesen kiutalt összeg, amely nem tartalmazza a kifizető által teljesített társadalombiztosítási és a családtámogatási ellátások összegét)*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0911(3)** Önkormányzatok működési támogatásának teljesítése

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

*a) Követelésként (teljes összeg)*

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

**K 921** Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

*b) Teljesítésként (a ténylegesen kiutalt összeg, amely nem tartalmazza a kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegét)*

**T 331** Forintszámlák

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

*c) A kifizető (önkormányzat) által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegének jóváírásának elszámolása: a B/VIII. fejezet C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 2. pontja szerint*

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

*a) Kiadás teljesítéseként*

**T 051(3)** Személyi juttatások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

*b) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló havi központi támogatás)*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K0911(3)** Önkormányzatok működési támogatásai teljesítése

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

**T 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

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

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

*a) Kiadás teljesítéseként*

**T 0523** Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

*b) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló havi központi támogatás)*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0911(3)** Önkormányzatok működési támogatásai teljesítése

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

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

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

**7. Irányító szervi támogatás átutalása a költségvetési szervezetek: a B/VII. fejezet B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása cím 1. és 2. pontja szerint**

**8. Költségvetési szervi törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások átutalása a foglalkoztatottnak az önkormányzat fizetési számlájáról: a B/VII. fejezet B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása cím 1. és 2. pontja szerint**

**9. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a költségvetési számvitel szerint: a B/VII. fejezet B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása cím 1. pontja és e cím 5. pont b) alpontja szerint**

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

*a) Kötelezettségként (irányító szervi támogatás)*

**T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

**K 4219** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

*b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként*

**T 4219** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra –

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

**11. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a költségvetési számvitel szerint: a B/VII. fejezet B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása cím 1. pontja és e cím 5. pont b) alpontja szerint**

**12. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a pénzügyi számvitel szerint: a 10. pont szerint**

**12a. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint: a B/VII. fejezet B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolás cím 1. pontja szerint**

**12b. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint: a 10. pont szerint**

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

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént

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

**K 05(2)** Kötelezettségvállalás kiadásokra

b) Kiadás teljesítésként

**T 05(3)** Kiadások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

c) Bevétel teljesítésként

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0911(3)** Önkormányzatok működési támogatásainak teljesítése

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

a) Kötelezettséggént

**T 5** Költségnemek

**T 8** Elszámolt költségek és ráfordítások

**K 42** Kötelezettségek

**T 6** Általános költségek, vagy

**T 7** Szakfeladatok költségei

**K 591** Költségnem átvezetési számla

b) A kötelezettség és követelés összevezetésekként

**T 42** Kötelezettségek

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

**B) Az önkormányzat költségvetési szervénél (kivéve OEP nettó kör)**

**1. Irányító szervei támogatás jóváírása a költségvetési számvitel szerint: a B/VII. fejezet B) Központi, irányító szervei támogatás elszámolása cím 4. és 5. pontja szerint**

**2. Pénzforgalomban nem jelentkező (önkormányzat által kiutalt) költségvetési szervei törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént)**

a) Kiadás teljesítéseként

**T 051(3)** Személyi juttatások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervei támogatás)

**T 098162** Követelés központi, irányító szervei támogatásra

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervei támogatás)

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 098163** Központi, irányító szervei támogatás teljesítése

**3. Pénzforgalomban nem jelentkező (önkormányzat által kiutalt) költségvetési szervei törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént)**

a) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervei támogatás)

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

**K 921** Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként

**T 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

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

**4. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervei törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént): a 2. pont szerint**

**5. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervei törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént): a 3. pont szerint**

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

a) Kiadás teljesítéseként

**T 0523** Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

*b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervei támogatás)*

**T 098162** Követelés központi, irányító szervei támogatásra

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

*c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervei támogatás)*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 098163** Központi, irányító szervei támogatás teljesítése

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

*a) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervei támogatás)*

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

**K 921** Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

*b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként*

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

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

**8. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervei törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint: a 6. pont szerint azzal, hogy az a) alpontban a K2. helyett a K502. rovat használata szükséges.**

**9. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervei törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint: a 7. pont szerint**

### **C) Nettó finanszírozás elszámolása**

**1. Nettó finanszírozás elszámolása a Kincstárnál a pénzügyi számvitel szerint**

*a) A helyi önkormányzatokat megillető támogatások lebonyolítási számlán történő jóváírásának elszámolása*

**T 3312** Kincstárban vezetett forintszámlák

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

*b) Megelőlegezett, kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása*

**T 3312** Kincstárban vezetett forintszámlák

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

*c) Közteher és egyéb fizetési kötelezettség (munkáltatót terhelő, munkavállalótól levont adó és járulékok stb.) teljesítése*

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

**K 3312** Kincstárban vezetett forintszámlák

d) *A nettósítás során a helyi önkormányzatokat megillető támogatásból levont forgótőke visszapótlás kiutalása a megyei igazgatóságok lebonyolítási számláira*

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

**K 3312** Kincstárban vezetett forintszámlák

e) *Megelőlegezett kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások részének kiutalása a megyei igazgatóságok lebonyolítási számláira*

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

**K 3312** Kincstárban vezetett forintszámlák

f) *Megelőlegezett kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások részének kiutalása a helyi önkormányzatok fizetési számláira*

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

**K 3312** Kincstárban vezetett forintszámlák

g) *A helyi önkormányzatokat megillető nettósított támogatás kiutalása a helyi önkormányzatok fizetési számláira*

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

**K 3312** Kincstárban vezetett forintszámlák

**2. Kapcsolódó tétel: Amennyiben az önkormányzatok közteher és egyéb fizetési kötelezettség (munkáltatót terhelő, munkavállalótól levont adó és járulékok stb.) teljesítéséhez megelőlegezés szükséges, annak elszámolása a X. fejezet C) Államháztartáson belüli megelőlegezések elszámolása cím szerint történik.**

**3. Nettó finanszírozás elszámolása a megyei igazgatóságoknál pénzügyi számvitel szerint**

a) *Megelőlegezett kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások lebonyolítási számlán történő jóváírásának elszámolása (megyei igazgatóság által teljesített rész)*

**T 3312** Kincstárban vezetett forintszámlák

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

b) *Megelőlegezett kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások kifizetésének elszámolása jogosult felé (megyei igazgatóság által teljesített rész)*

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

**K 3312** Kincstárban vezetett forintszámlák

**D) Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása**

**1. Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása a megyei igazgatóságoknál a pénzügyi számvitel szerint**

a) *Forgótőke feltöltési kötelezettség jóváírása*

**T 3312** Kincstárban vezetett forintszámlák

**K 3674** Forgótőke elszámolása (Kincstár)

*b) A havi nettósítás során a helyi önkormányzatokat megillető támogatásból levont forgótőke visszapótlás átutalása a megyei igazgatóságok lebonyolítási számláira*

**T 3312** Kincstárban vezetett forintszámlák

**K 3674** Forgótőke elszámolása (Kincstár)

*c) A helyi önkormányzat, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv (OEP nettó kör) által a megyei igazgatóságok lebonyolítási számláira beutalt (havi vagy negyedéves) forgótőke összegének jóváírása*

**T 3312** Kincstárban vezetett forintszámlák

**K 3674** Forgótőke elszámolása (Kincstár)

*d) Visszajáró forgótőke helyi önkormányzat, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv (OEP nettó kör) részére történő átutalásának elszámolása*

**T 3674** Forgótőke elszámolása (Kincstár)

**K 3312** Kincstárban vezetett forintszámlák

*e) A forgótőke havi felhasználásának (munkabér, levonások, letiltások stb. elutalása jogosult részére) elszámolása*

**T 3674** Forgótőke elszámolása (Kincstár)

**K 3312** Kincstárban vezetett forintszámlák

*f) Év végén a forgótőke összegének visszautalása a helyi önkormányzat, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv (OEP nettó kör) részére*

**T 3674** Forgótőke elszámolása (Kincstár)

**K 3312** Kincstárban vezetett forintszámlák

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

*a) Feltöltési kötelezettség átutalása a Kincstárnak év elején*

**T 3654** Forgótőke elszámolása

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

*b) A Kincstár értesítése, illetve a forgótőke megállapodás alapján a többletigény átutalása a Kincstárnak*

**T 3654** Forgótőke elszámolása

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

*c) A Kincstár értesítése, illetve a forgótőke megállapodás alapján visszajáró forgótőke jóváírásának elszámolása*

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**K 3654** Forgótőke elszámolása

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

*da) Kötelezettség teljesítéseként*

**T 421** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

**K 3654** Forgótőke elszámolása



*db) Követelés teljesítéseként*

**T 3654** Forgótőke elszámolása

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

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

*dc) Kapcsolódó tétel: a forgótőkével fedezett kiadások kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként és annak teljesítéseként történő elszámolása a költségvetési számvitel szerint*

*e) Év végén a forgótőke Kincstártól történő visszaérkezésének elszámolása*

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**K 3654** Forgótőke elszámolása

## B/X. FEJEZET

### TÁMOGATÁSOKKAL, ELLÁTÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

#### *A) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások nyújtása elszámolásai*

##### *1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint*

**T 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

**K 05506** Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről

**K 0584(2)** Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

##### *2. Kifizetés esedékessége a költségvetési számvitel szerint (előfinanszírozásnál a szerződés, okirat szerint, előlegnél a kifizetési igény elfogadásakor, utófinanszírozásnál a beszámoló elfogadásakor)*

**T 05506** Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről, vagy

**T 0584(2)** Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

**K 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

**K 05506** Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről

**K 0584(2)** Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

##### *3. Kifizetés esedékessége a pénzügyi számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)*

**T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

**K 4215** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

**K 4218** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

#### **4. Kifizetés a költségvetési számvitel szerint**

##### *a) Teljesítésként*

**T 05506** Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről

**T 0584(3)** Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

##### *b) Előfinanszírozásnál, utófinanszírozásra adott előlegnél elszámolási kötelezettséggént*

**T 031** Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések

**K 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

#### **5. Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint**

**T 4215** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

**T 4218** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

#### **6. Előfinanszírozásnál, utófinanszírozásra adott előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint**

**T 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

**K 031** Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések

#### **7. Visszafizetési követelés előírása a költségvetési számvitel szerint**

##### *a) Adott (a folyósítás) évén belül: a 2. pont és a 4. pont a) alpontja szerinti fordítottjaként*

##### *b) Adott (a folyósítás) évén túl*

**T 0912** Elvonások és befizetések bevételei

**T 0916** Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

**T 0925(2)** Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

#### **8. Visszafizetési követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint**

##### *a) Adott (a folyósítás) évén belül*

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

**K 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

##### *b) Adott (a folyósítás) évén túl*

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

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

**K 922** Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei (szakfeladatonként tagolva, 922+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

**K 923** Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei  
(szakfeladatonként tagolva, 923+szakfeladat száma számozással  
és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

**9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint**

a) Adott (a folyósítás) évén belül: nincs könyvelési teendő

b) Adott (a folyósítás) évén túl

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0912** Elvonások és befizetések bevételei

**K 0916** Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

**K 0925(3)** Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

**10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint**

a) Adott (a folyósítás) évén belül

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

b) Adott (a folyósítás) évén túl

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

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

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

**1. Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzatként (ha tárgyévben nem került megtervezésre) a költségvetési számvitel szerint**

a) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)

**T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**K 0911** Önkormányzatok működési támogatásai

**K 0916** Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

**K 0921** Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről előirányzata

**K 0925(1)** Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)

**T 05(1)** Kiadási előirányzatok

**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

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

*a) Követelésként*

- T 0911** Önkormányzatok működési támogatásai
- T 0916** Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről
- T 0921** Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről előirányzata
- T 0925(2)** Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről
  - K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

*b) Teljesítésként*

- T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla
  - K 0911** Önkormányzatok működési támogatásai
  - K 0916** Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről
  - K 0921** Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről előirányzata
  - K 0925(3)** Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

*c) Előfinanszírozásnál, utófinanszírozásra adott előlegnél elszámolási kötelezettséggént*

- T 044** Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek
  - K 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

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

*a) Követelésként*

- T 3511** Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
- T 3512** Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
  - K 922** Egyéb működési célú támogatások eredményszámla-bevételei (szakfeladatonként tagolva, 922+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)
  - K 923** Felhalmozási célú támogatások eredményszámla-bevételei (szakfeladatonként tagolva, 923+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

*b) Teljesítésként*

- T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
- T 33** Forintszámlák és devizaszámlák
  - K 3511** Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
  - K 3512** Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

**4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint [az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint]**

**T 923** Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei (szakfeladatonként tagolva, 923+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

**K 443** Halasztott eredményszemléletű bevételek

**5. A folyósított (utófinanszírozásnál, szállítói finanszírozásnál a megállapított) támogatás terhére kötelezettségvállalás, nem szállítói finanszírozásnál a teljesítés elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: az általános kötelezettségvállalási, kiadás teljesítési szabályok szerint**

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

*a) Követelésként*

**T 0916** Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

**T 0925(2)** Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

*b) Teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0916** Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

**K 0925(3)** Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

*c) Az 5. pont szerint korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítéseként*

**T 05(3)** Kiadások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

*a) Követelésként*

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

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

**K 922** Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei (szakfeladatonként tagolva, 922+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

**K 923** Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei (szakfeladatonként tagolva, 923+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

*b) Teljesítésként (az 5. pont szerint korábban elszámolt kötelezettségek és a követelés összevezetése)*

**T 421** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

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

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

**8. Előfinanszírozásnál, utófinanszírozásra adott előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint**

**T 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

**K 044** Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek

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

a) Adott (a folyósítás) évén belül: az 1. pont a) és a 2. pont a) és b) alpontja vagy a 6. pont szerinti fordítottjaként

b) Adott (a folyósítás) évén túl

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

**K 05502** Elvonások és befizetések

**K 05506** Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről

**K 0584(2)** Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

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

a) Adott (a folyósítás) évén belül

**T 922** Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei (szakfeladatonként tagolva, 922+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

**T 923** Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei (szakfeladatonként tagolva, 923+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

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

b) Adott (a folyósítás) évén túl

**T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

**K 4215** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

**K 4218** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

**11. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint**

a) Adott (a folyósítás) évén belül: nincs könyvelési teendő

b) Adott (a folyósítás) évén túl

**T 05502** Elvonások és befizetések

**T 05506** Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre

**T 0584(3)** Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülrre

**K003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**12. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Adott (a folyósítás) évén belül*

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

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

*b) Adott (a folyósítás) évén túl*

**T 4215/4218** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**C) Államháztartáson kívüli vissza nem térítendő támogatások, ellátottak pénzbeli juttatásai elszámolásai**

**1. Kötelezettségvállalás (jogosultság megállapítása) a költségvetési számvitel szerint**

**T 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

**K 054** Ellátottak pénzbeli juttatásai

**K 05509** Árkiegészítések, ártámogatások

**K 05511** Működési célú támogatások az Európai Uniónak

**K 05512** Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre

**K 0587** Lakástámogatás

**K 0588** Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak

**K 0589(2)** Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre

**2. Kifizetés esedékessége a költségvetési számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)**

**T 054** Ellátottak pénzbeli juttatásai

**T 05509** Árkiegészítések, ártámogatások

**T 05511** Működési célú támogatások az Európai Uniónak

**T 05512** Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre

**T 0587** Lakástámogatás

**T 0588** Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak

**T 0589(2)** Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre

**K 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

**K 054** Ellátottak pénzbeli juttatásai

**K 05509** Árkiegészítések, ártámogatások

**K 05511** Működési célú támogatások az Európai Uniónak

**K 05512** Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre

**K 0587** Lakástámogatás

**K 0588** Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak

**K 0589(2)** Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre

**3. Kifizetés esedékessége a pénzügyi számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)**

**T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

**K 4214** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

**K 4215** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

**K 4218** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

**4. Kifizetés a költségvetési számvitel szerint**

*a) Teljesítésként*

**T 054** Ellátottak pénzbeli juttatásai

**T 05509** Árkiegészítések, ártámogatások

**T 05511** Működési célú támogatások az Európai Uniónak

**T 05512** Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre

**T 0587** Lakástámogatás

**T 0588** Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak

**T 0589(3)** Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

*b) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettség*

**T 031** Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések

**K 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

**5. Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint**

**T 4214** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

**T 4215** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

**T 4218** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák



**6. Előfinanszírozásnál, utófinanszírozásra adott előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint**

**T 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

**K 031** Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések

**7. Visszafizetési követelés előírása a költségvetési számvitel szerint**

a) Adott (a folyósítás) évén belül: a 2. pont és a 4. pont a) alpontja szerinti fordítottjaként

b) Adott (a folyósítás) évén túl

**T 0965(2)** Egyéb működési célú átvett pénzeszközök

**T 0975(2)** Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**8. Visszafizetési követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint**

a) Adott (a folyósítás) évén belül

**T 36515** Foglalkoztatottaknak adott előlegek

**K 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

b) Adott (a folyósítás) évén túl

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

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

**K 922** Egyéb működési célú támogatások eredményszámla-bevételei (szakfeladatonként tagolva, 922+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

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

**9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint**

a) Adott (a folyósítás) évén belül: nincs könyvelési teendő

b) Adott (a folyósítás) évén túl

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0965(3)** Egyéb működési célú átvett pénzeszközök

**K 0975(3)** Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök

**10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint**

a) Adott (a folyósítás) évén belül

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

b) Adott (a folyósítás) évén túl

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

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

**11. Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásai-  
ból finanszírozott ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás között történő el-  
számolásnál a nem finanszírozónál kifizetett ellátások kifizetéseinek elszámolása a pénzügyi  
számvitel szerint**

**T 3656** Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása

**K 3312** Kincstárban vezetett forintszámlák

**12. Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásai-  
ból finanszírozott ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás között történő el-  
számolásnál a nem finanszírozónál kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása a pénzügyi  
számvitel szerint**

**T 3312** Kincstárban vezetett forintszámlák

**K 3656** Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása

**13. Finanszírozó szervezetnél a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszíro-  
zott, de általuk folyósított ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás között tör-  
ténő elszámolásnál a finanszírozónál a másik alap által kifizetett ellátások elszámolása a költ-  
ségvetési számvitel szerint**

*a) Kötelezettségvállalás (jogosultság megállapítása) a költségvetési számvitel szerint*

**T 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

**K 054(2)** Kötelezettségvállalás ellátottak pénzbeli juttatásaira

*b) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként*

**T 054(2)** Kötelezettségvállalás ellátottak pénzbeli juttatásaira

**K 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

**K 054(2)** Kötelezettségvállalás ellátottak pénzbeli juttatásaira

*c) A megtérítendő kifizetések elszámolása a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai által küldött értesítő alapján teljesítésként*

**T 054(3)** Ellátottak pénzbeli juttatásainak teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**14. Finanszírozó szervezetnél a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszíro-  
zott, de általuk folyósított ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás között tör-  
ténő elszámolásnál a finanszírozónál a másik alap által kifizetett ellátások elszámolása a pénz-  
ügyi számvitel szerint**

a) *Kötelezettségeként*

**T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

**K 4214** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

b) *A megtérítendő kifizetések elszámolása a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai által küldött értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint*

**T 4214** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

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

c) *A megtérítendő kifizetések társadalombiztosítás pénzügyi alapjai felé történő megtérítése a pénzügyi számvitel szerint*

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

**K 3312** Kincstárban vezetett forintszámlák

**D) Erzsébet utalványok formájában nyújtott önkormányzati segélyek, szociális támogatások, ellátások elszámolása**

**1. Önkormányzatnál az utalványok megérkezésekor a bevétel elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

a) *Követelésként*

**T 09162** Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) *Teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 09163** Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése

**2. Önkormányzatnál az utalványok megérkezésekor a bevétel elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

a) *Követelésként*

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

**K 92** Egyéb eredményszemléletű bevételek

b) *Teljesítésként*

**T 3662** Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai

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

**3. Önkormányzatnál az utalványok átadásának elszámolása az ellátottaknak a költségvetési számvitel szerint**

**T 054(3)** Ellátottak pénzbeli juttatásainak teljesítése

**K003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

**T 4214** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

**K 3662** Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai

**5. Kapcsolódó tételek: az ellátásokkal kapcsolatos további elszámolások (kötelezettségvállalás, stb.) az e fejezet C) Államháztartáson kívüli vissza nem térítendő támogatások, ellátottak pénzbeli juttatásai elszámolásai címe szerint**

**6. A központi költségvetésben az önkormányzatoknak utalványban adott támogatás elszámolása: az A) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások nyújtása elszámolásai cím 1-3. pontja szerint, az alábbi kiegészítésekkel**

**a) Pénzügyi teljesítés elszámolása az utalvány forgalmazója felé a pénzügyi számvitel szerint**

**T 3662** Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**b) Az önkormányzatok részére az utalványok kiadásának elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

**T 055063** Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről teljesítése

**K003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**c) Az önkormányzatok részére az utalványok kiadásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 4215** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

**K 3662** Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai

**E) Dolgozóknak lakáskölcsön nyújtása elszámolása**

**1. A lakáskölcsön számlára pénzeszköz átvezetés a pénzügyi számvitel szerint**

**T 361** Pénzeszközök átvezetési számla

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**2. A lakáskölcsön számlán pénzeszköz jóváírás a pénzügyi számvitel szerint**

**T 331** Forintszámlák

**K 361** Pénzeszközök átvezetési számla

**3. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint**

**T 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

**K 05862** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre

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

*a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként*

**T 05862** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre

**K 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

**K 05862** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre

*b) Teljesítésként*

**T 05863** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

*c) Követelés tőkeösszege*

**T 09742** Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

*d) Követelés kamatrésze*

**T 0940822** Követelés egyéb kapott (járó) kamatokra és kamatjellegű bevételekre

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

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

*a) Követelés tőkeösszege*

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

**K 331** Forintszámlák

*b) Követelés kamatrésze*

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

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

*c) Követelés kamatrésze elhatárolása*

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

**K 441** Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

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

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 09743** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése

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

**T 331** Forintszámlák

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

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

**T 441** Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

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

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

*a) Követelésként*

**T 0940822** Követelés egyéb kapott (járó) kamatokra és kamatjellegű bevételekre

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

*b) Teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0940823** Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése

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

**T 331** Forintszámlák

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

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

*a) Követelésként*

**T 094112** Követelés egyéb működési bevételekre

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

*b) Teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 094113** Egyéb működési bevételek teljesítése

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

*a) Követelésként*

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

**K 9244** Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

*b) Teljesítésként*

**T 331** Forintszámlák

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

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

*a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként*

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

**K 053372** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra

*b) Teljesítésként*

**T 053373** Egyéb szolgáltatások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

*a) Kötelezettségként*

**T 52** Igénybe vett szolgáltatások költségei

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**T 6** Általános költségek

**T 7** Szakfeladatok költségei

**K 591** Költségnem átvezetési számla

*b) Teljesítésként*

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 331** Forintszámlák

**F) Visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtásának elszámolása**

**1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint**

**T 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

**K 05504(2)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre

**K 05508(2)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre

**K 0582(2)** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre

**K 0586(2)** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre

**2. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint**

*a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként*

**T 05504(2)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre

**T 05508(2)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre

**T 0582(2)** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre

**T 0586(2)** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre

**K 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

**K 05504(2)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre

**K 05508(2)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre

**K 0582(2)** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre

**K 0586(2)** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre

*b) Teljesítésként*

**T 05504(3)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre

**T 05508(3)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre

**T 0582(3)** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre

**T 0586(3)** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

*c) Követelés tökeösszege*

**T 0914(2)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről

**T 0923(2)** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről

**T 0962(2)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól

**T 0963(2)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől

**T 0964(2)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről

**T 0972(2)** Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére az Európai Uniótól

**T 0973(2)** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől

**T 0974(2)** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

*d) Követelés kamatrésze*



**T 0940822** Követelés egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**3. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Követelés tőkeösszege*

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

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

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

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

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

*b) Követelés kamatrésze*

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

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

*c) Követelés kamatrésze elhatárolása*

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

**K 441** Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

**4. Tárgyevi kamat a pénzügyi számvitel szerint az év elején**

**T 441** Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

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

**5. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a költségvetési számvitel szerint**

*a) A tőkeösszeg visszafizetése*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0914(3)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről

**K 0923(3)** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről

**K 0962(3)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól

**K 0963(3)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől

**K 0964(3)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről

**K 0972(3)** Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére az Európai Uniótól

**K 0973(3)** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől

**K 0974(3)** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről

*b) A kamatrész visszafizetése*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0940823** Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése

**6. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint**

*a) A tőkeösszeg visszafizetése*

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

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

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

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

*b) A kamatrész visszafizetése*

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

**G) Visszatérítendő támogatás, kölcsön fogadásának elszámolása**

**1. Kötelezettségvállalás a visszafizetésre a költségvetési számvitel szerint**

*a) Visszafizetendő összeg tőkerésze*

**T 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

**K 05505(2)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről

**K 0583(2)** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről

*b) Visszafizetendő összeg kamatrésze*

**T 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

**K 053532** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

**2. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint**

*a) Követelésként*

**T 0915(2)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről

**T 0924(2)** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

*b) Teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0915(3)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről

**K 0924(3)** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről

*c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (tőkerész)*

**T 05505(2)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről

**T 0583(2)** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről

**K 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

**K 05505(2)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről

**K 0583(2)** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről

*d) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (kamatrész)*

**T 053532** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

**K 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

**K 053532** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

**3. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás tőkeösszege*

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**K 4215** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

**K 4218** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

*b) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás kamatrésze*

**T 853** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

*c) Kamatrész elhatárolása*

**T 372** Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

**K 853** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

**4. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint**

**T 853** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

**K 372** Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

**5. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a költségvetési számvitel szerint**

*a) A tőkerész visszafizetése*

**T 05505(3)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre

**T 0583(3)** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

*b) A kamatrész visszafizetése*

**T 053533** Kamatkidadások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**6. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint**

*a) A tőkerész visszafizetése*

**T 4215** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

**T 4218** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

*b) A kamatrész visszafizetése*

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**H) Az Európai Unió vagy más nemzetközi szervezettől közvetlenül kapott támogatás elszámolása (Áht. 20. § (1) bek.)**

**1. Támogatásról való értesítés a költségvetési számvitel szerint**

*a) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)*

**T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**K 0965(1)** Egyéb működési célú átvett pénzeszközök

**K 0975(1)** Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök

*b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)*

**T 05(1)** Kiadási előirányzatok

**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

*c) Követelésként*

**T 0965(2)** Egyéb működési célú átvett pénzeszközök

**T 0975(2)** Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**2. Támogatásról való értesítés a pénzügyi számvitel szerint**

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

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

**K 922** Egyéb működési célú támogatások eredményszámla-bevételei (szakfeladatonként tagolva, 922+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

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

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

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**K 36791** Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei

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

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

**K 443** Halasztott eredményszámla-bevételek

**5. Kötelezettségvállalás, kötelezettség a kapott támogatás terhére**

**a) A költségvetési számvitel szerint kötelezettségvállalás**

**T 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

**K 05(2)** Kötelezettségvállalások kiadásokra

**b) A költségvetési számvitel szerint végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség**

**T 05(2)** Kötelezettségvállalások kiadásokra

**K 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

**K 05(2)** Kötelezettségvállalások kiadásokra

**c) Pénzügyi számvitel szerinti kötelezettség**

**T 1-8** Eszköz/Forrás/Költség/Ráfordítás

**K 42** Kötelezettségek

**6. Támogatás felhasználása (kifizetés) a költségvetési számvitel szerint**

**a) Kiadási előirányzat teljesítéseként**

**T 05(3)** Kiadások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**b) Bevételi előirányzat teljesítéseként**

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0965(3)** Egyéb működési célú átvett pénzeszközök

**K 0975(3)** Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök

**6a. Támogatás felhasználása (kifizetés) a pénzügyi számvitel szerint**

*a) A kötelezettség és a követelés összevezetéseként*

**T 42** Kötelezettségek

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

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

*b) A nemzetközi támogatási program pénzeszközeinek kivezetéseként*

**T 36791** Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

*a) Adott (a folyósítás) évén belül: az 1. pont c) alpontja és a 6. pont b) alpontja szerintiek fordítottjaként*

*b) Adott (a folyósítás) évén túl*

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

**K 05511(2)** Működési célú támogatások az Európai Uniónak

**K 0588(2)** Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak

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

*a) Adott (a folyósítás) évén belül*

**K 922** Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei (szakfeladatonként tagolva, 922+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

**K 923** Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei (szakfeladatonként tagolva, 923+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

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

*b) Adott (a folyósítás) évén túl*

**T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

**K 4215** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

**K 4218** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

**9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint**

*a) Adott (a folyósítás) évén belül: nincs könyvelési teendő*

*b) Adott (a folyósítás) évén túl*

**K 05511(3)** Működési célú támogatások az Európai Uniónak

**K 0588(3)** Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Adott (a folyósítás) évén belül*

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

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

*b) Adott (a folyósítás) évén túl*

**T 4215** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

**T 4218** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**I) Garanciák, kezességek elszámolásai**

**1. Garancia, kezesség nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint**

**T 041** Kezességgel-, garanciavállalással kapcsolatos függő kötelezettségek

**K 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

**2. Jogosult felszólítása a teljesítésre költségvetési számvitel szerint**

*a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént*

**T 0022** Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla –

**K 05503(2)** Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre

**K 05507(2)** Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre

**K 0581(2)** Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre

**K 0585(2)** Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre

*b) Eredeti kötelezettel szembeni követelésként*

**T 0913(2)** Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről

**T 0922(2)** Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről

**T 0961(2)** Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről

**T 0971(2)** Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

*c) Garancia, kezesség kivezetés*

**T 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

**K 041** Kezességgel-, garanciavállalással kapcsolatos függő kötelezettségek

**3. Jogosult felszólítása a teljesítésre a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Kötelezettségként*

**T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

**K 4215** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

**K 4218** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

*b) Eredeti kötelezettel szembeni követelésként*

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

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

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

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

**K 9244** Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

**4. Jogosultnak teljesítés a költségvetési számvitel szerint**

**K 05503(2)** Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülré

**K 05507(2)** Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülré

**K 0581(2)** Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülré

**K 0585(2)** Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülré

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**5. Jogosultnak teljesítés a pénzügyi számvitel szerint**

**T 4215** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

**T 4218** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**6. Eredeti kötelezett teljesítése a költségvetési számvitel szerint**

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla



**K 0913(3)** Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről

**K 0922(3)** Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről

**K 0961(3)** Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről

**K 0971(3)** Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről

#### **7. Eredeti kötelezett teljesítése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

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

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

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

### **B/XI.**

#### **KÖZHATALMI BEVÉTELEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK**

##### **A) A beszédő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása**

###### **1. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint**

**T 093(2)** Követelés közhatalmi bevételekre

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

###### **2. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint**

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

**K 911** Közhatalmi eredményszemléletű bevételek

###### **3. Teljesítés a költségvetési számvitel szerint**

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 093(3)** Közhatalmi bevételek teljesítése

###### **4. Teljesítés a pénzügyi számvitel szerint**

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

###### **5. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a költségvetési számvitel szerint**

###### **a) Követelés csökkenésként**

**T 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**K 093(2)** Követelés közhatalmi bevételekre

###### **b) Teljesítés csökkenésként**

**T 093(3)** Közhatalmi bevételek teljesítése

**K 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**6. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a pénzügyi számvitel**

**T 911** Közhatalmi eredményszemléletű bevételek

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

**7. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi számvitel szerint**

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

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**8. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a költségvetési számvitel szerint: az 5. pont szerinti fordítottjaként**

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

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

**K 911** Közhatalmi eredményszemléletű bevételek

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

*a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként*

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

**K 053552** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra

*b) Teljesítésként*

**T 053553** Egyéb dologi kiadások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

*a) Kötelezettségként*

**T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

*b) Teljesítésként*

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

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

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

**1. A bevételt beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevétel követelésként való előírása: e fejezet A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím 1. és 2. pontja szerint**

**2. A bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel követelésként való előírása: csak a részletező nyilvántartásokban**

3. *A közhatalmi bevétel beérkezésekor a beszedő szervezetnek járó bevételi rész elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint e fejezet A) A Beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím 3. és 4. pontja szerint*

4. *A közhatalmi bevétel beérkezésekor a beszedő szervezetnek nem járó bevételi rész elszámolása a pénzügyi számvitel szerint*

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**K 3673** Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

5. *A közhatalmi bevétel beérkezését követően a bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel továbbutalása a pénzügyi számvitel szerint*

**T 3673** Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

6. *Visszatérítési kötelezettség elszámolása (csak a bevételt beszedő szervezet által beszedett hányadot érintő részre): e fejezet A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím 5-7. pontja szerint*

7. *A visszatérítés miatti negatív bevételi egyenleg módosításának elszámolása (év végén): e fejezet A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím 8-11. pontja szerint*

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

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

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**K 3673** Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

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

**T 3673** Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

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

**D) Az e fejezet B) A bevételt beszedő és a központi költségvetés/más szervezet között megosztott közhatalmi bevételek elszámolása és C) A beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím szerinti közhatalmi bevételek elszámolása a jogosult szervnél**

1. *Bevétel beérkezése a beszedő szervezet Áhsz. 44. § (2a) bekezdése szerinti adatszolgáltatása alapján a költségvetési számvitel szerint (követelésként elszámolása már megtörtént)*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 093(3)** Közhatalmi bevételek teljesítése

2. *Bevétel beérkezése a beszedő szervezet Áhsz. 44. § (2a) bekezdése szerinti adatszolgáltatása alapján a pénzügyi számvitel szerint (követelésként elszámolása már megtörtént)*

**T 3653** Más által beszedett bevételek elszámolása

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

3. *Bevétel beérkezése a beszedő szervezet általi átutalást követően*

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**K 3653** Más által beszedett bevételek elszámolása

**B/XII.**

**EGYÉB GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI**

**A) Szolgáltatás vásárlás elszámolása**

**1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint**

*a) Nettó érték*

**T 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

**K 053(2)** Dologi kiadások

*b) Általános forgalmi adó*

**T 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

**2. Előleg: a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím 2. pontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 36511./36512. könyvviteli számlák helyett a 36514. (kiküldetési előleg esetén a 36515.) könyvviteli számlát kell használni**

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

*a) Nettó érték*

**T 053(2)** Dologi kiadások

**K 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

**K 053(2)** Dologi kiadások

*b) Általános forgalmi adó*

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

**K 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

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

*c) Nettó előleg teljesítésként*

**T 053(3)** Dologi kiadások

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

d) *Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként*

**T 053513** Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

a) *Nettó összeg (előleggel együtt)*

**T 52** Igénybe vett szolgáltatások költségei

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**T 6** Általános költségek, vagy

**T 7** Szakfeladatok költségei

**K 591** Költségnem átvezetési számla

b) *Előleg rendezése*

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 36514** Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek

c) *Általános forgalmi adó: a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása 4. pont c)-g) alpontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216. könyvviteli számla helyett a 4213. könyvviteli számlát kell használni*

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

a) *Nettó összeg (előleg nélkül)*

**T 053(3)** Dologi kiadások

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b) *Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)*

**T 053513** Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyam különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a B/II. fejezet A) Vásárlás elszámolása 7-10. pontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216. könyvviteli számla helyett a 4213. könyvviteli számlát kell használni**

## **B) Szolgáltatás nyújtás elszámolása**

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

#### *a) Nettó érték*

**T 094022** Követelés szolgáltatások ellenértékére

**T 094032** Követelés közvetített szolgáltatások ellenértékére

**T 094052** Követelés ellátási díjakra

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

#### *b) Általános forgalmi adó*

**T 094062** Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

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

#### *a) Nettó érték*

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

**K 912** Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredmény-szemléletű bevételei (szakfeladatonként tagolva, 912+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

#### *b) Általános forgalmi adó*

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

**K 36422** Más fizetendő általános forgalmi adó

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

#### *a) Nettó érték*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 094023** Szolgáltatások ellenértéke teljesítése

**K 094033** Közvetített szolgáltatások ellenértéke teljesítése

**K 094053** Ellátási díjak teljesítése

#### *b) Általános forgalmi adó*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 094063** Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

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

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

## **C) Általános forgalmi adó elszámolás**

**1. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a számla beérkezésekor a költségvetési számvitel szerint**

- T 053512** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
- T 05672** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
- T 05742** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
  - K 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
- T 0022** Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
  - K 053512** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
  - K 05672** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
  - K 05742** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

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

*a) Levonható általános forgalmi adó*

- T 36412** Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó elszámolása
  - K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
  - K 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
  - K 4217** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

*b) Nem levonható általános forgalmi adó*

- T 36414** Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó
  - K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
  - K 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
  - K 4217** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

*c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése*

- T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások
  - K 36414** Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

**3. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint**

- T 053513** Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
- T 05673** Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

**T 05743** Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**4. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**T 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

**T 4217** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**5. Kiszámlázott általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint**

**T 094062** Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**6. Kiszámlázott általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint**

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

**K 36422** Más fizetendő általános forgalmi adó

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

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 094063** Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

**8. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

**9. Fordított általános forgalmi adó elszámolás a pénzügyi számvitel szerint**

**a) Fizetendő levonható általános forgalmi adó**

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

**K 36422** Más fizetendő általános forgalmi adó

**b) Fizetendő nem levonható általános forgalmi adó**

**T 36414** Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

**K 36422** Más fizetendő általános forgalmi adó

**c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó**

**T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

**K 36414** Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

**9a. Előzetesen felszámított levonható és fizetendő általános forgalmi adó összevetése**

**T 36422** Más fizetendő általános forgalmi adó

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



**10. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint**

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

**K 053522** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség fizetendő általános forgalmi adóra

**11. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint**

**T 36422** Más fizetendő általános forgalmi adó

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**12. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint**

**T 053523** Fizetendő általános forgalmi adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**13. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**14. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint, ha az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa. tv.) szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik**

**T 094072** Követelés általános forgalmi adó visszatérítésére

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**15. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint, ha az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik**

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

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

**16. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint**

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 094073** Általános forgalmi adó visszatérítése teljesítése

**17. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint (amennyiben az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik)**

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

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

**T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

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

**D) Behajthatatlan követelés elszámolása**

**1. Behajthatatlan követelés a költségvetési számvitel szerint**

**T 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla  
**K 09(2)** Bevételi követelések

**2. Behajthatatlan követelés a pénzügyi számvitel szerint**

**T 8432** Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések  
**T 8433** Más okból behajthatatlanként leírt követelések  
**K 35** Követelések

**E) Követelés elengedése**

**1. Követelés elengedése a költségvetési számvitel szerint**

**T 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla  
**K 09(2)** Bevételi követelések

**2. Követelés elengedése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások  
**K 351** Költségvetési évben esedékes követelések

**F) Követelés értékvesztésének és értékvesztés visszairásának elszámolása**

**1. Értékvesztés a költségvetési számvitel szerint**

**T 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla  
**K 09(2)** Bevételi követelések

**2. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint**

**T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások  
**K 358** Követelések értékvesztése és annak visszairása

**3. Értékvesztés visszairása a költségvetési számvitel szerint**

**T 09(2)** Bevételi követelések  
**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**4. Értékvesztés visszairása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 358** Követelések értékvesztése és annak visszairása  
**K 9244** Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

**G) Utólagos elszámolásra kiadott összeg elszámolása**

**1. Az elszámolásra kiadott összeg a pénzügyi számvitel szerint**

**T 36515** Foglalkoztatottaknak adott előlegek

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**2. Az elszámoláskor a visszavett összeg a pénzügyi számvitel szerint**

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**K 36515** Foglalkoztatottaknak adott előlegek

**3. A felhasznált összeg a költségvetési számvitel szerint**

*a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként*

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

**K 05(2)** Kötelezettségvállalás kiadásokra

*b) Teljesítésként*

**T 05(3)** Kiadások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**4. A felhasznált összeg a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Kötelezettségként*

**T 1-2** Nemzeti vagyonba tartató befektetett eszközök, forgóeszközök

**T 3641** Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

**T 5** Költségnemek

**T 8** Elszámolt költségek és ráfordítások

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 4215** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

**K 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

**K 4217** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

**K 4218** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

**T 6** Általános költségek

**T 7** Szakfeladatok költségei

**K591** Költségnem átvezetési számla

*b) Teljesítésként*

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**T 4215** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

**T 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

**T 4217** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

**T 4218** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

## ***H) Adott előlegek értékvesztésének elszámolása***

### ***1. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint***

**T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

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

### ***2. Előleg elszámolása kiadásként a költségvetési számvitel szerint***

#### ***a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként***

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

**K 053552** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra

#### ***b) Teljesítésként***

**T 053553** Egyéb dologi kiadások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

### ***3. Értékvesztés visszairásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint***

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

**K 9244** Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

### ***4. Értékvesztés visszairásának elszámolása a költségvetési számvitel szerint***

#### ***a) Követelésként***

**T 094112** Követelés egyéb működési bevételekre

**K 004** Követelés nyilvántartási ellenszámla

#### ***b) Teljesítésként***

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 094113** Egyéb működési bevételek teljesítése

## ***I) Kötelezettségek elengedése elszámolása***

### ***1. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség elengedése a költségvetési számvitel szerint***

**T 05(2)** Kötelezettségvállalás kiadásokra

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

### ***2. Kötelezettség elengedése a pénzügyi számvitel szerint***

**T 42** Kötelezettségek

**K 9244** Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

**3. Időbeli elhatárolás, ha a kötelezettség az annak terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik, legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés b) pontja szerint)**

**T 9244** Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

**K 443** Halasztott eredményszemléletű bevételek

**J) Adott engedmény elszámolása**

**1. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint**

**T 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**K 09(2)** Bevételi követelések

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

*a) Nettó eladási ár*

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

**T 9244** Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

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

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

*b) Kiszámlázott általános forgalmi adó*

**T 36422** Más fizetendő általános forgalmi adó

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

**3. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint: az 1. pontban foglaltak szerint**

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

**T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

**K 35** Követelések

**K) Tartozásátvállalás (kötelezettség átvállalása) elszámolása**

**1. Átvállalt kötelezettségek a költségvetési számvitel szerint kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségeként**

**T 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

**K 05(2)** Kötelezettségvállalás kiadásokra

**2. Átvállalt kötelezettségek a pénzügyi számvitel szerint**

**T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

**K 42** Kötelezettségek

**3. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 33. § (1) bekezdése és az Áhsz. 13. § (10) bekezdése szerint)**

**T 373** Halasztott ráfordítások

**K 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

**L) Származékos ügyletek (fedezeti célú ügyletek) elszámolása**

**1. A fedezeti ügylet a költségvetési számvitel szerint**

*a) Független követelésként*

**T 032** Egyéb független követelések

**K 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

*b) Független kötelezettségeként*

**T 045** Egyéb független kötelezettségek

**K 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

**2. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti ügylet nyereségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

*a) Követelésként*

**T 0940822** Követelés egyéb kapott (járó) kamatokra és kamatjellegű bevételekre

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

*b) Teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0940823** Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése

**3. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti ügylet nyereségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Követelésként*

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

**K 934** Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléltető bevételek

*b) Teljesítésként*

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

**4. Mérlegforduló napjáig le nem lezárt fedezeti ügylet nyereségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (időarányos nyereség, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos veszteségének összegéig)**

**T 371** Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

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

**5. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti ügylet veszteségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

*a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként*

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

**K 053542** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira

*b) Teljesítésként*

**T 053543** Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**6. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti ügylet veszteségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Kötelezettségként*

**T 853** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

*b) Teljesítésként*

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**7. Mérlegforduló napjáig le nem lezárt fedezeti ügylet veszteségének (időarányos veszteség) elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos veszteségének összegéig**

**T 442** Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

**K 853** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

**8. A fedezeti ügylet kivezetése a költségvetési számvitel szerint**

*a) Független követelésként*

**T 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

**K 032** Egyéb független követelések

*b) Független kötelezettségként*

**T 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

**K 045** Egyéb független kötelezettségek

## **M) Előirányzatok elszámolása**

### **1. Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján)**

**T 05(1)** Kiadási előirányzatok

**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**K 09(1)** Bevételi előirányzatok

### **2) Kiadási előirányzatok zárolása**

**T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**K 05(1)** Kiadási előirányzatok

### **3) Előirányzatok módosítása (átcsoportosítása)**

#### **a) Csökkenés**

**T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**K 05(1)** Kiadási előirányzatok

**T 09(1)** Bevételi előirányzatok

**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

#### **b) Növekedés**

**T 05(1)** Kiadási előirányzatok

**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**K 09(1)** Bevételi előirányzatok

## **N) Maradvány elszámolása**

### **1. Költségvetési maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

#### **a) Bevételi előirányzatként**

**T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**K 0981311** Előző év költségvetési maradványának igénybevétele előirányzata

#### **b) Kiadási előirányzatként**

**T 05(1)** Kiadási előirányzatok

**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

#### **c) Követelésként**

**T 0981312** Követelés előző év költségvetési maradványának igénybevételére

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

#### **d) Teljesítésként**

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla



**K 0981313** Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése

**2. Vállalkozási maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

*a) Bevételi előirányzatként*

**T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**K 0981321** Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele előirányzata

*b) Kiadási előirányzatként*

**T 05(1)** Kiadási előirányzatok

**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

*c) Követelésként*

**T 0981322** Követelés előző év vállalkozási maradványának igénybevételére

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

*d) Teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0981323** Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele teljesítése

**O) Kerekítési különbözet elszámolása**

**1. Kerekítési különbözet elszámolása költségvetési számvitel szerint**

*a) Követelésként*

**T 094112** Követelés egyéb működési bevételekre

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

*b) Teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 094113** Egyéb működési bevételek teljesítése

*c) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént*

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

**K 053552** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra

*d) Kiadás teljesítéseként*

**T 053553** Egyéb dologi kiadások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**2. Kerekítési különbözet elszámolása pénzügyi számvitel szerint**

*a) Követelésként*

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

**K 9244** Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

*b) Teljesítésként*

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

*c) Kötelezettségeként*

**T 843** Különféle egyéb ráfordítások

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

*d) Kiadás teljesítésként*

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

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

*a) Teljesítés csökkentéseként*

**T 09(3)** Bevételi előirányzatok, követelések teljesítése

**K 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

*b) Követelés korrigálásaként*

**T 004** Követelés nyilvántartási ellenszámla

**K 09(2)** Bevételi követelés

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

*a) Bevétel csökkentésként*

**T 9** Eredményszemléletű bevételek

**K 351** Költségvetési évben esedékes követelések

*b) Követelés átvezetéseként kapott előlegbe*

**T 351** Költségvetési évben esedékes követelések

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

***3. Visszatérítés pénzforgalmi teljesítése***

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

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

*a) Teljesítés csökkentéseként*

**T 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**K 05(3)** Kiadások teljesítése

*b) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkentéseként*

**T 05(2)** Kötelezettségvállalás kiadásokra

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

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

*a) Költség, ráfordítás, eszköz csökkentéseként*

**T 42** Kötelezettségek

**K 1/2/5/8** Befektetett, forgóeszközök, vagy költségek ráfordítások

*b) Kötelezettség átvezetéseként*

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

**K 42** Kötelezettségek

**6. Visszatérítés pénzforgalmi teljesítése**

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

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

**1. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása az adott bevétel visszatérítésének nyilvántartásba vételére rendelt rovaton a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint**

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

**K 05(2)** Kötelezettségvállalás kiadásokra

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

**T 8** Elszámolt költségek és ráfordítások

**K 421** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

**3. Költségvetési bevételek pénzforgalmi visszatérítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

**T 05(3)** Kiadások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**4. Költségvetési bevételek pénzforgalmi visszatérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 421** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**5. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása az adott kiadás visszatérítésének nyilvántartásba vételére rendelt rovaton a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint**

**T 09(2)** Bevételi követelések

**K 004** Követelés nyilvántartási ellenszámla

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

**T 351** Költségvetési évben esedékes követelések

**K 9** Eredményszemléletű bevételek

**7. Költségvetési kiadások pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 09(3)** Bevételek teljesítése

**8. Költségvetési kiadások pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása pénzügyi számvitel szerint**

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**K 351** Költségvetési évben esedékes követelések

**R) Behajtási költségátalány elszámolása**

**1. A megállapított behajtási költségátalány összegének végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként történő nyilvántartásba vétele költségvetési számvitel szerint**

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

**K 053552** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra

**2. A megállapított behajtási költségátalány összegének kötelezettséggként történő nyilvántartásba vétele pénzügyi számvitel szerint**

**T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadások

**3. A behajtási költségátalány pénzügyi teljesítésének elszámolása költségvetési számvitel szerint**

**T 053553** Egyéb dologi kiadások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**4. A behajtási költségátalány pénzügyi teljesítésének elszámolása pénzügyi számvitel szerint**

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**B/XIII.**  
**KÖNYVVITELI ZÁRLAT SAJÁTOS FELADATAI**

**1. Záró befejezetlen termelés**

**T 231** Befejezetlen termelés, félkész termékek

**K 571.** Saját termelésű készletek állományváltozása

**T 591** Költségnem átvezetési számla

**K 6** Általános költségek, vagy

**K 7** Szakfeladatok költségei

**2. 6-os számlaosztály számláinak átvezetése**

**T 7** Szakfeladatok költségei

**K 691** Általános költségek átvezetési számla

**3. 6-os számlaosztály számláinak lezárása**

**T 691** Általános költségek átvezetési számla

**K 6** Általános költségek

**4. 7. számlaosztály számláinak zárása**

**T 591** Költségnem átvezetési számla

**K 7** Szakfeladatok költségei

**5. 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése**

**T 81-83** Anyagjellegű, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás

**K 51-56** Költségnemek

**6. 57. számlacsoport számláinak átvezetése (egyenlegtől függően)**

**T 492** Mérleg szerinti eredmény elszámolása

**T 57** Aktivált saját teljesítmények értéke

**K 57** Aktivált saját teljesítmények értéke

**K 492** Mérleg szerinti eredmény elszámolása

**7. 8. számlaosztály számláinak zárása**

**T 492** Mérleg szerinti eredmény elszámolása

**K 8** Elszámolt költségek és ráfordítások

**8. 9. számlaosztály számláinak zárása**

**T 9** Eredményszemléletű bevételek

**K 492** Mérleg szerinti eredmény elszámolása

**9. 492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően)**

**T 416** Mérleg szerinti eredmény

**T 492** Mérleg szerinti eredmény elszámolása

**K 492** Mérleg szerinti eredmény elszámolása

**K 416** Mérleg szerinti eredmény

**10. Mérlegszámlák zárása**

**T 493** Zárómérlegszámla

**T 1-4** /Eszközök – Források számlái

**K 1-4** Eszközök – Források számlái

**K 493** Zárómérlegszámla

**11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása**

**T 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**K05(3)** Kiadások teljesítése

**T 09(3)** Bevételek teljesítése

**K 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása**

**T 05(2)** Kötelezettségvállalás kiadásokra

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

**T 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**K 09(2)** Bevételi követelés

**13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása**

**T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**K 05(1)** Kiadások előirányzata

**T 09(1)** Bevételek előirányzata

**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**B/XIV.**

**KÖNYVVITELI NYITÁS FELADATAI**

**1. A mérleg számlák nyitása**

**T 1-4** Eszközök – Források számlái

**T 491** Nyitómérlegszámla

**K 491** Nyitómérlegszámla

**K 1-4** Eszközök – Források számlái

**2. Mérleg szerinti eredmény átvezetése (egyenlegtől függően)**

**T 416** Mérleg szerinti eredmény

**T 414** Felhalmozott eredmény

**K 414** Felhalmozott eredmény

**K 416** Mérleg szerinti eredmény

**3. Befejezetlen termelés költségeinek visszavezetése**

**T 571** Saját termelésű készletek állományváltozása

**K 231** Befejezetlen termelés, félkész termékek

**T 6** Általános költségek, vagy

**T 7** Szakfeladatok költségei

**K 591** Költségnem átvezetési számla

**4. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési számvitel szerint**

**T 09(2)** Bevételi követelések

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**T 0042** Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**K 09(2)** Bevételi követelések

**5. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 351** Költségvetési évben esedékes követelések

**K 352** Költségvetési évet követően esedékes követelések

**6. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek átvezetése a költségvetési számvitel szerint**

**T 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

**K 05(2)** Kötelezettségvállalás kiadásokra

**T 05(2)** Kötelezettségvállalás kiadásokra

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

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

**7. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek átvezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 422** Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

**K 421** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

**8. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek és az éven túli lejáratú lekötött bankbetétek közötti átvezetések a pénzügyi számvitel szerint**

a) Éven túli lejáratú lekötött bankbetét kivezetése

**T 361** Pénzeszközök átvezetési számla

**K 31** Lekötött bankbetétek

b) Éven belüli lejáratú lekötött bankbetét nyilvántartásba vétele

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**K 361** Pénzeszközök átvezetési számla

**B/XV.**

**A MEGSZŰNÉS CÍMRENDIK MÓDOSÍTÁSOK  
KÖNYVVITELI FELADATAI**

***A) A megszűnő költségvetési szervnél***

A megszűnő költségvetési szervnél a megszűnés fordulónapjára vonatkozóan el kell végezni az éves könyvviteli zárással kapcsolatos számviteli feladatokat a B/III. fejezetben leírtak szerint. A vagyonelemeket nem kell kivezetni a mérlegből, mivel az Áhsz.-ben a megszűnéshez nem kapcsolódik „0”-s beszámoló elkészítési kötelezettség, azonban el kell végezni az 1-7. pontban foglalt feladatokat.

***1. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt érték helyesbítésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint***

**T 415** Eszközök érték helyesbítésének forrása

**K 116-146** Immateriális javak, tárgyi eszközök érték helyesbítése

***2. A befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint***

**T 415** Eszközök érték helyesbítésének forrása

**K 166** Tartós részesedések érték helyesbítése

***3. Az aktív időbeli elhatárolások kivezetése a pénzügyi számvitel szerint***

**T 414** Felhalmozott eredmény

**K 37** Aktív időbeli elhatárolások

***4. A passzív időbeli elhatárolások kivezetése a pénzügyi számvitel szerint***

**T 44** Passzív időbeli elhatárolások

**K 414** Felhalmozott eredmény

***5. A záró pénzkészlet összegével megegyezően pénzforgalom nélküli támogatás elszámolása a költségvetési számvitel szerint***

***a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként***

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

**K 055062** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson belülré

***b) Teljesítéseként***

**T 053563** Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülré teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

***6. A záró pénzkészlet összegével megegyezően pénzforgalom nélküli támogatás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint***

***a) Kötelezettséggként***

**T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások



**K 4215** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

*b) Teljesítéseként*

**T 4215** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

**K 3673** Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

**7. Kapcsolódó tételek: a záró beszámoló elkészültét követően a XIII. fejezet szerinti zárlati feladatok könyvelési lépései**

**B) Beolvadás, illetve jogutód nélküli megszűnés esetén a jogutód, illetve az Áht. 11. § (5) bekezdése szerinti szervnél**

**1. A nemzeti vagyona tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 11/121-141** Immateriális javak, tárgyi eszközök

**K 495** Mérlegrendezési számla

**2. A nemzeti vagyona tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 119-149** Immateriális javak, tárgyi eszközök értékcsökkenése

**3. A nemzeti vagyona tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenés nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 118-148** Immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

**4. A nemzeti vagyona tartozó beruházások, felújítások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 151/152** Befejezetlen beruházások/felújítások

**K 495** Mérlegrendezési számla

**5. A nemzeti vagyona tartozó beruházások, felújítások megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 158** Beruházások terven felüli értékcsökkenése

**6. A befektetett pénzügyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 16-17** Befektetett pénzügyi eszközök

**K 495** Mérlegrendezési számla

**7. A befektetett pénzügyi eszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 168/178** Befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése és visszairása

**8. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 21/24** Készletek, értékpapírok

**K 495** Mérlegrendezési számla

**9. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 218-248** Készletek, értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

**10. A nemzeti vagyon induláskori értéke megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 411** Nemzeti vagyon induláskori értéke

**11. A nemzeti vagyon változása megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 495/412** Mérlegrendezési számla/ Nemzeti vagyon változása

**K 412/495** Nemzeti vagyon változása/ Mérlegrendezési számla

**12. Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 495** Mérlegrendezési számla

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

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

**K 495** Mérlegrendezési számla

**13. A mérleg szerinti eredmény és a felhalmozott eredmény megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaként a pénzügyi számvitel szerint**

**T 495** Mérlegrendezési számla

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

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

**K 495** Mérlegrendezési számla

**14. A követelés jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 365** Követelés jellegű sajátos elszámolások

**K 495** Mérlegrendezési számla

**15. Az adott előlegek megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 495** Mérlegrendezési számla

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

**16. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 366** Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

**K 495** Mérlegrendezési számla

**17. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 367** Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

**18. Követelések és kötelezettségek (kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek) állományba vétele**

*a) Követelések nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint*

**T 09(2)** Bevételi követelések

**K 004** Követelés nyilvántartási ellenszámla

*b) Követelések megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint*

**T 35** Követelések

**K 495** Mérlegrendezési számla

*c) Követelések megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint*

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 358** Követelések értékvesztése

*d) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint*

**T 002** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

**K 05(2)** Kötelezettségvállalás kiadásokra

*e) Kötelezettségek megszűnőnél kimutatott értékének bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint*

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 42** Kötelezettségek

**19. Mérlegrendezési számla egyenlegének átvezetése**

**T 495** Mérlegrendezési számla

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

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

**K 495** Mérlegrendezési számla

**20. Megszűnt költségvetési szerv záró pénzkészleteinek átvétele**

**T 31** Lekötött bankbetétek

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

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

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

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

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

**K 3318** Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszairása

**K 3328** Kincstáron kívül devizaszámlák értékvesztése és annak visszairása

**21. A megszűnő költségvetési szerv záró pénzkészletének elszámolása a megszűnés fordulónapjára pénzforgalom nélküli támogatásként a költségvetési számvitel szerint**

*a) Követelésként*

**T 09162** Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

*b) Teljesítéseként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 09163** Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése

**22. A megszűnő költségvetési szerv záró pénzkészletének elszámolása a megszűnés fordulónapjára pénzforgalom nélküli támogatásként a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Követelésként*

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

**K 922** Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei (szakfeladatonként tagolva, 922+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

*b) Teljesítéseként*

**T 3653** Más által beszédett bevételek elszámolása

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

**23. A sajátos elszámolások összevezetése a pénzügyi számvitelben**

**T 3673** Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

**K 3653** Más által beszédett bevételek elszámolása

**C) Összeolvadás, illetve különválás esetén a jogutód szervnél**

- 1. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 11/121-141** Immateriális javak, tárgyi eszközök

**K 491** Nyitómérleg számla

- 2. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 119-149** Immateriális javak, tárgyi eszközök értékcsökkenése

- 3. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenés nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 118-148** Immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

- 4. A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 151/152** Befejezetlen beruházások/felújítások

**K 491** Nyitómérleg számla

- 5. A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 158** Beruházások terven felüli értékcsökkenése

- 6. A befektetett pénzügyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 16** Tartós részesedések

**T 17** Tartós Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

**K 491** Nyitómérleg számla

- 7. A befektetett pénzügyi eszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 168** Tartós részesedések értékvesztése és visszairása

**K 178** Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és visszairása

- 8. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 21/24** Készletek, értékpapírok

**K 491** Nyitómérleg számla

**9. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 218-248** Készletek, értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

**10. A nemzeti vagyon induláskori értéke megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 411** Nemzeti vagyon induláskori értéke

**11. A nemzeti vagyon változása megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 412** Nemzeti vagyon változása

**T 412** Nemzeti vagyon változása

**K 491** Nyitómérleg számla

**12. Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 491** Nyitómérleg számla

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

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

**K 491** Nyitómérleg számla

**13. A mérleg szerinti eredmény és a felhalmozott eredmény megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaként a pénzügyi számvitel szerint**

**T 491** Nyitómérleg számla

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

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

**K 491** Nyitómérleg számla

**14. A követelés jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 365** Követelés jellegű sajátos elszámolások

**K 491** Nyitómérleg számla

**15. Az adott előlegek megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 491** Nyitómérleg számla

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

**16. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 366** Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

**K 491** Nyitómérleg számla

**17. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 367** Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

**18. Követelések és kötelezettségek (kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek) állományba vétele**

*a) Követelések nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint*

**T 09(2)** Bevételi követelések

**K 004** Követelés nyilvántartási ellenszámla

*b) Követelések megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint*

**T 35** Követelések

**K 491** Nyitómérleg számla

*c) Követelések megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint*

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 358** Követelések értékvesztése

*d) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint*

**T 002** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

**K 05(2)** Kötelezettségvállalás kiadásokra

*e) Kötelezettségek megszűnőnél kimutatott értékének bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint*

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 42** Kötelezettségek

*f) Nyitómérleg számla egyenlegének átvezetése*

**T 491** Nyitómérleg számla

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

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

**K 491** Nyitómérleg számla

**19. Megszűnt költségvetési szerv záró pénzkészleteinek átvétele**

**T 31** Lekötött bankbetétek

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

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

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

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

**K 318** Lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása

**K 3318** Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszaírása

**K 3328** Kincstáron kívül devizaszámlák értékvesztése és annak visszaírása

**20. A megszűnő költségvetési szerv záró pénzkészletének elszámolása a megszűnés fordulónapjára pénzforgalom nélküli támogatásként a költségvetési számvitel szerint**

*a) Követelésként*

**T 09162** Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

*b) Teljesítéseként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 09163** Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése

**21. A megszűnő költségvetési szerv záró pénzkészletének elszámolása a megszűnés fordulónapjára pénzforgalom nélküli támogatásként a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Követelésként*

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

**K 922** Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei (szakfeladatonként tagolva, 922+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

*b) Teljesítéseként*

**T 3653** Más által beszédett bevételek elszámolása

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

**22. A sajátos elszámolások összevezetése a pénzügyi számvitelben**

**T 3673** Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

**K 3653** Más által beszédett bevételek elszámolása



***D) Központi kezelésű előirányzat, fejezeti kezelésű előirányzat esetén az Áht. 33. § (1) bekezdése szerint az év elejére visszamenőlegesen végrehajtott címrendi módosítás elszámolása a korábbi fejezetet irányító szervnél***

***1. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint***

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 11/121-141** Immateriális javak, tárgyi eszközök

***2. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök nyitó terv szerinti értékcsökkenésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint***

**T 119-149** Immateriális javak, tárgyi eszközök értékcsökkenése

**K 491** Nyitómérleg számla

***3. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök nyitó terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint***

**T 118-148** Immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

**K 491** Nyitómérleg számla

***4. A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint***

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 151/152** Befejezetlen beruházások/felújítások

***5. A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások nyitó terven felüli értékcsökkenésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint***

**T 158** Beruházások terven felüli értékcsökkenése

**K 491** Nyitómérleg számla

***6. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök nyitó értékhelyesbítésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint***

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 116** Immateriális javak értékhelyesbítése

**K 126** Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése

**K 136** Gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése

**K 146** Tenyészállatok értékhelyesbítése

***7. A befektetett pénzügyi eszközök nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint***

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 16** Tartós részesedések

**K 17** Tartós Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

**8. A befektetett pénzügyi eszközök nyitó érték helyesbítésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 491** Nyitó mérleg számla

**K 166** Tartós részesedések érték helyesbítése

**9. A befektetett pénzügyi eszközök nyitó értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 168** Tartós részesedések értékvesztése és visszairása

**T 178** Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és visszairása

**K 491** Nyitó mérleg számla

**10. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 491** Nyitó mérleg számla

**K 21** Vásárolt készletek

**K 22** Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek

**K 24** Értékpapírok

**11. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök nyitó értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 218-248** Készletek, értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

**K 491** Nyitó mérleg számla

**12. A pénzeszközök nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 491** Nyitó mérleg számla

**K 31** Lekötött bankbetétek

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forint számlák és deviza számlák

**13. A pénzeszközök nyitó értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

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

**T 3318** Kincstáron kívüli forint számlák értékvesztése és annak visszairása

**T 3328** Kincstáron kívül deviza számlák értékvesztése és annak visszairása

**K 491** Nyitó mérleg számla

**14. A követelés jellegű sajátos elszámolások nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 491** Nyitó mérleg számla

**K 365** Követelés jellegű sajátos elszámolások

**15. Az adott előlegek nyitó értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

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

**K 491** Nyitó mérleg számla

**16. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 366** Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

**17. Az aktív időbeli elhatárolások nyitó értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 37** Aktív időbeli elhatárolások

**18. A nemzeti vagyon induláskori értéke nyitó könyv szerinti értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 411** Nemzeti vagyon induláskori értéke

**K 491** Nyitómérleg számla

**19. A nemzeti vagyon változása nyitó könyv szerinti értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 412** Nemzeti vagyon változása

**K 491** Nyitómérleg számla

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 412** Nemzeti vagyon változása

**20. Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai nyitó könyv szerinti értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 413** Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

**K 491** Nyitómérleg számla

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 413** Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

**21. Az eszközök érték helyesbítésének forrása nyitó könyv szerinti értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 415** Eszközök érték helyesbítésének forrása

**K 491** Nyitómérleg számla

**22. A mérleg szerinti eredmény nyitó könyv szerinti értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 416** Mérleg szerinti eredmény

**K 491** Nyitómérleg számla

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 416** Mérleg szerinti eredmény

**23. A felhalmozott eredmény nyitó könyv szerinti értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 414** Felhalmozott eredmény

**K 491** Nyitómérleg számla

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 414** Felhalmozott eredmény

**24. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 367** Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

**K 491** Nyitómérleg számla

**25. A passzív időbeli elhatárolások nyitó értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 44** Passzív időbeli elhatárolások

**K 491** Nyitómérleg számla

**26. Követelések és kötelezettségek könyvviteli számlái nyitó értékének kivezetése**

*a) Követelések nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint*

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 35** Követelések

*b) Követelések nyitó értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint*

**T 358** Követelések értékvesztése és annak visszairása

**K 491** Nyitómérleg számla

*c) Kötelezettségek nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint*

**T 42** Kötelezettségek

**K 491** Nyitómérleg számla

**27. A költségvetési számvitel nyilvántartási számlái nyitó adatainak kivezetése költségvetési számvitel szerint**

*a) A 01-04. nyilvántartási számlák kivezetése*

**T 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

**K 01** Befektetett eszközök

**K 02** Készletek

**K 03** Független és biztos (jövőbeni) követelések

**K 04** Független kötelezettségek

*b) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek kivezetése*

**T 05(2)** Kiadási kötelezettségvállalások

**K 002** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

*c) Követelések kivezetése*

**T 004** Követelés nyilvántartási ellenszámla

**K 09(2)** Bevételi követelések

**28. Kapcsolódó tétel: Az eredményszámlák zárása és a mérleg szerinti eredmény megállapítása a B/XIII. fejezet 1-9. pontja szerint**

**29. Mérlegszámlák forgalmának kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Az immateriális javak, tárgyi eszközök könyvviteli számlái forgalmának kivezetése*

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 11** Immateriális javak

**K 121** Ingatlanok

**K 131** Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

**K 141** Tenyészállatok

**K 151** Befejezetlen beruházások

**K 152** Befejezetlen felújítások

**T 119** Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

**T 129** Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

**T 139** Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

**T 149** Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

**T 118** Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

**T 128** Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

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

**T 148** Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

**T 158** Beruházások terven felüli értékcsökkenése

**K 495** Mérlegrendezési számla

*b) A befektetett pénzügyi eszközök könyvviteli számlái forgalmának kivezetése*

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 16** Tartós részesedések

**K 17** Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

**T 168** Tartós részesedések értékvesztése és annak visszairása

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

**K 495** Mérlegrendezési számla

*c) A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök könyvviteli számlái forgalmának kivezetése*

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 21** Vásárolt készletek

**K 22** Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek

**K 23** Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok

**K 24** Értékpapírok

**T 218** Vásárolt készletek értékvesztése és visszairása

**T 228** Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek értékvesztése és annak visszairása

**T 238** Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok érték-vesztése és annak visszairása

**T 248** Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

**K 495** Mérlegrendezési számla

*d) A követelés jellegű sajátos elszámolások könyvviteli számlái forgalmának kivezetése*

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 365** Követelés jellegű sajátos elszámolások

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

**K 495** Mérlegrendezési számla

*e) Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások könyvviteli számlái forgalmának kivezetése*

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 366** Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

*f) Az aktív időbeli elhatárolások könyvviteli számlái forgalmának kivezetése*

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 37** Aktív időbeli elhatárolások

*g) A saját tőke könyvviteli számlái forgalmának kivezetése*

**T 411** Nemzeti vagyon induláskori értéke

**T 412** Nemzeti vagyon változása

**T 413** Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

**T 414** Felhalmozott eredmény

**T 415** Eszközök értékhelyesbítésének forrása

**T 416** Mérleg szerinti eredmény

**K 495** Mérlegrendezési számla

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 412** Nemzeti vagyon változása

**K 413** Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

**K 414** Felhalmozott eredmény

*h) A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások könyvviteli számlái forgalmának kivezetése*

**T 367** Követelés jellegű sajátos elszámolások

**K 495** Mérlegrendezési számla

*i) A passzív időbeli elhatárolások könyvviteli számlái forgalmának kivezetése*

**T 44** Passzív időbeli elhatárolások

**K 495** Mérlegrendezési számla

*j) Követelések és kötelezettségek könyvviteli számlái forgalmának kivezetése*

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 35** Követelések

**T 358** Követelések értékvesztése és annak visszairása

**T 42** Kötelezettségek

**K 495** Mérlegrendezési számla

**30. Mérlegrendezési számla egyenlegének átvezetése**

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

**K 495** Mérlegrendezési számla

**T 495** Mérlegrendezési számla

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

**31. Pénzeszközök könyvviteli számlái forgalmának kivezetése**

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

**K 31** Lekötött bankbetétek

**K 32** Pénztárak, csekkok, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizasámlák

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

**T 3318** Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszairása

**T 3328** Kincstáron kívül devizasámlák értékvesztése és annak visszairása

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

**32. Költségvetési számvitel nyilvántartási számlái forgalmának kivezetése a költségvetési számvitel szerint**

*a) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség teljesítési nyilvántartási számlái forgalmának kivezetése*

**T 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**K 05(3)** Kiadások teljesítése

*b) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási számlái forgalmának kivezetése*

**T 05(2)** Kiadások kötelezettsége

**K 002** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

*c) Követelés teljesítési nyilvántartási számlái forgalmának kivezetése*

**T 09(3)** Bevételek teljesítése

**K 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

*d) Követelés nyilvántartási számlái forgalmának kivezetése*

**T 004** Követelés nyilvántartási ellenszámla

**K 09(2)** Bevételek követelése

*e) Kiadási előirányzat nyilvántartási számlái forgalmának kivezetése*

**T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**K 05(1)** Kiadások előirányzata

*f) Bevételi előirányzat nyilvántartási számlái forgalmának kivezetése*

**T 09(1)** Bevételek előirányzata**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla**E) Központi kezelésű előirányzat, fejezeti kezelésű előirányzat esetén az Áht. 33. § (1) bekezdése szerint az év elejére visszamenőlegesen végrehajtott címrendi módosítás elszámolása az új fejezetet irányító szervnél**

1. A fejezeti kezelésű előirányzat, központi kezelésű előirányzat könyvviteli számlái nyitó adatainak átvétele: e fejezet D) cím 1-26. pontjában szereplő tételek fordítottjaként
2. A fejezeti kezelésű előirányzat, központi kezelésű előirányzat nyilvántartási számlái nyitó adatainak átvétele: e fejezet D) cím 27. pontjában szereplő tételek fordítottjaként
3. A fejezeti kezelésű előirányzat, központi kezelésű előirányzat nyilvántartási és könyvviteli számlái forgalmi adatainak átvétele: e fejezet D) cím 28-32. pontjában szereplő tételek fordítottjaként

**F) Központi kezelésű előirányzat, fejezeti kezelésű előirányzat esetén az Áht. 33. § (1) bekezdése szerint az év végére (következő évre) végrehajtott címrendi módosítás elszámolása a korábbi fejezetet irányító szervnél**

A fordulónapra az A) címben foglalt feladatokat kell elvégezni.

**G) Központi kezelésű előirányzat, fejezeti kezelésű előirányzat esetén az Áht. 33. § (1) bekezdése szerint az év végére (következő évre) végrehajtott címrendi módosítás elszámolása az új fejezetet irányító szervnél**

1. A fejezeti kezelésű előirányzat, központi kezelésű előirányzat nyilvántartási számlái záró adatainak nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

## a) A 01-04. nyilvántartási számlák nyitása

**T 01** Befektetett eszközök

**T 02** Készletek

**T 03** Független és biztos (jövőbeni) követelések

**T 04** Független kötelezettségek

**K 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

## b) A kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási számláinak nyitása

**T 002** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

**K 05(2)** Kiadások kötelezettsége

## c) A követelés nyilvántartási számláinak nyitása

**T 004** Követelés nyilvántartási ellenszámla

**K 09(2)** Bevételek követelése

2. A fejezeti kezelésű előirányzat, központi kezelésű előirányzat könyvviteli számlái nyitó adatainak átvétele: e fejezet D) cím 1-5., 7., 9-16., 18-20., 22-24. és 26. pontjában szereplő tételek fordítottjaként
3. **Kapcsolódó tételek: a fejezeti kezelésű előirányzat, központi kezelésű előirányzat záró pénzkészletek elszámolása az e fejezet C) cím 20-22. pontja szerint [megjegyzés: az új fejezetet irányító szervnek a fentiek szerint nyilvántartásba vett adatokról adatot kell szolgáltatni az időközi mérlegjelentés C) űrlapján]**



**C/1.**  
**EGYES FŐKÖNYVI SZÁMLÁK ÉRTÉKE NÖVEKEDÉSÉNEK, CSÖKKENÉSÉNEK**  
**JOGCÍMEI, FŐKÖNYVI ÉS ANALITIKUS NYILVÁNTARTÁS KAPCSOLATA**

**1. Immateriális javak**

**1.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei**

Az állománycsökkenést a vagyoni értékű jog megszűnése, értékvesztése, illetve a szellemi termék selejtezése, értékesítése, átadása jelenti, melyet megfelelő okmányok alapján lehet a nyilvántartásban rögzíteni.

<b>Immateriális javak számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke</b>	
<b>Növekedés jogcímei (+)</b>	<b>Csökkenések jogcímei (-)</b>
Beszerzés	Vagyoni értékű jog megszűnése
Követelés ellenében átvétel	Szellemi termékek selejtezése
Apport (behozatal)	Térítés nélküli átadás
Saját előállítás	Selejtezés
Tulajdoni hányad fejében átvétel	Hiány
Térítés nélkül átvétel	Egyéb csökkenés
Egyéb növekedés	

**1.2. Immateriális javak analitikus nyilvántartása**

**a) Az analitikus nyilvántartás bizonylatai**

854121

*Az immateriális javak analitikus nyilvántartására a bizonylati szabályzatban, és az ahhoz kapcsolódó bizonylati albumban szereplő bizonylatokat kell használni, melyek a következők:*

<b>Bizonylat megnevezése</b>	<b>Bizonylat száma, jele</b>	<b>Album száma</b>
Állományba vételi bizonylat immateriális javakról	B.Sz.ny. 11-69. r.sz.	001.
Immateriális javak egyedi nyilvántartó lapja	B.Sz.ny. 11-76. r.sz.	002.
Kis értékű (200.000 Ft alatti) vagyoni értékű jogok és szellemi termékek nyilvántartó lapja	Saját készítésű	009.
Tárgyi eszközök naplója	Saját készítésű	011.

Az analitikus nyilvántartás keretében elkülönítetten kell nyilvántartani:

- a térítés nélkül átvett,
- az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt, valamint
- a fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott támogatásból beszerzett immateriális javakat.

**b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése**

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését negyedévente, de legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év január 31-ig kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért a gazdálkodási előadók a felelősek.

Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

**1.3. Az immateriális javak a könyvviteli mérleggel való kapcsolata****Könyvviteli mérleggel való kapcsolat**

A mérleg eszköz oldalán kell kimutatni a egyenlegét mérlegtételenként, amelynek forrása a mérleg forrás oldalán a saját tőke. Ha részben vagy egészben hitelből történik a vásárlás, a forrást részben vagy egészben a kötelezettségek képezik.

Állománynövekedésnél a mérleg eszköz és forrás oldala is ugyanazzal az összeggel növekszik. Állománynövekedést jelent a költségvetés terhére történt vásárlás, a hitelből történő beszerzés, a térítésmentes átvétel, ajándékba, hagyatékként kapott eszköz, a fellelt eszköz, stb.

Állománycsökkenésnél – beleértve az értékcsökkenés elszámolását is – a mérleg eszköz és forrás oldala ugyanazon összeggel csökken.

**2. Tárgyi eszközök****2.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei**

<b>Tárgyi eszközök számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke</b>	
<b>Növekedés jogcímei (+)</b>	<b>Csökkenések jogcímei (-)</b>
Beszerzés	Értékesítés
Követelés ellenében átvétel	Kötelezettség fejében átadás
Apport (behozatal)	Apport (bevétel)
Saját előállítás	Térítés nélküli átadás
Tulajdoni hányad fejében átvétel	Selejtezés
Térítés nélkül átvétel	Hiány
Egyéb növekedés	Egyéb csökkenés

**2.2. Tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása****a) Az analitikus nyilvántartás bizonylatai**

A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartására a bizonylati szabályzatban, és az ahhoz kapcsolódó bizonylati albumban szereplő bizonylatokat kell használni, melyek a következők:

Bizonylat megnevezése	Bizonylat száma, jele	Album száma
Állományba vételi bizonylat épületek és egyéb építményekről	B.Sz.ny. 11-15/új. r.sz.	003.
Tárgyi eszközök állománycsökkenési bizonylata Értékesítés és hiány elszámolására	B.Sz.ny. 11-56/új.r.sz.	004.
Épületek és egyéb építmények egyedi nyilvántartó lapja	B.Sz.ny. 11-63/új.r.sz.	005.
Földterület nyilvántartó lap	B.Sz.ny. 11-75.r.sz.	006.
Beruházások és tárgyi eszközök egyedi nyilvántartó lapja	B.Sz.ny. 11-64.r.sz.	007.
Kis értékű (200.000 Ft alatti) tárgyi eszközök nyilvántartó	Saját készítésű	009.
Üzembe helyezési okmány	T.1996/c.r.sz.	010.
Tárgyi eszközök naplója	Saját készítésű	011.

### b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését negyedévente, de legkésőbb az időszaki mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év január 31 -ig kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért a gazdálkodási előadók a felelősek.

Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

### 2.3. Könyvviteli mérleggel való kapcsolat

- állománynövekedéskor, a beszerzés, a térítésmentes átvétel, az ajándékként és hagyatékként kapott tárgyi eszköz növekedés a mérleg eszköz oldalán a megfelelő főkönyvi számlákat,
- állománycsökkenéskor, az eszköz és a forrás oldal ugyanazon összeggel történő csökkenése, az eszköz oldalán a megfelelő tárgyi eszköz számlát, a forrás oldalán a saját tőkét érinti.

## 3. Befektetett pénzügyi eszközök

### 3.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

Befektetett pénzügyi eszközök számlacsoportokon belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Vásárlás, beszerzés	Értékesítés
Térítésmentes átvétel	Értékvesztés
Hagyaték, ajándék	Értékvesztés visszairása
Egyéb növekedés	Egyéb csökkenés

### 3.2. Befektetett pénzügyi eszközök analitikus nyilvántartása

#### a) Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

A befektetett pénzügyi eszközök analitikus nyilvántartására a bizonylati szabályzatban, és az ahhoz kapcsolódó bizonylati albumban szereplő bizonylatokat kell használni, melyek a következők:

Bizonylat megnevezése	Bizonylat száma, jele	Album száma
Értékpapír egyedi nyilvántartó lap	Saját készítésű	301.
Részesedés egyedi nyilvántartó lap	Saját készítésű	302.

#### b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését negyedévente de legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év január 31 -ig kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért a gazdálkodási előadók a felelősek. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

## 4. Készletek

### 4.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

Készletek számlacsoportjain belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Raktárra vétel	Értékesítés
Többlet	Kötelezettség fejében átadás
Átvétel vagyoni hozzájárulásként	Apport (bevétel)
Egyéb növekedés	Térítés nélküli átadás
	Selejtezés
	Hiány
	Egyéb csökkenés

### 4.2. A készletek analitikus nyilvántartása

#### a) Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

A készletek analitikus nyilvántartására a bizonylati szabályzatban, és az ahhoz kapcsolódó bizonylati albumban szereplő bizonylatokat kell használni, melyek a következők:

Bizonylat megnevezése	Bizonylat száma, jele	Album száma
Raktári nyilvántartó lap	B.Sz.ny. 12-151.r.sz.	101.
Készletnyilvántartó lap	B.sz.ny.11-161.r.sz.	103.
Munkaruha nyilvántartó lap	B.Sz.ny. 12-179.r.sz.	102.

**b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése**

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését negyedévente, de legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év január 31 -ig kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért a gazdálkodási előadók a felelősek. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

**5. Követelések****5.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei**

<b>Követelések számlacsoportjain belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke</b>	
<b>Növekedés jogcímei (+)</b>	<b>Csökkenések jogcímei (-)</b>
Termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás	Váltó beváltása, leszámítolása
Váltó átvétel	Előleg beszámítása
Előleg átutalás	Követelés értékesítése
Követelés vásárlása	Kiutalási igény teljesítése
Költségvetési kiutalási igény bevallása	Adott kölcsön visszafizetése
Kölcsön folyósítás	Elszámolási előleg elszámolása
Elszámolási előlegfolyósítás	Egyéb csökkenés
Egyéb növekedés	

**5.2. Követelések analitikus nyilvántartása****a) Az analitikus nyilvántartás bizonylatai**

A vevőkkel szembeni követelések analitikus nyilvántartására a bizonylati szabályzatban, és az ahhoz kapcsolódó bizonylati albumban meghatározott következő bizonylatok is használandóak:

<b>Bizonylat megnevezése</b>	<b>Bizonylat száma, jele</b>	<b>Album száma</b>
A kimenő számlák és az általános forgalmi adó-befizetési kötelezettség nyilvántartása	B.Sz.ny. 15-17. r.sz.	604.

**b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése**

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését negyedévente, de legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év január 31 -ig kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért a gazdálkodási előadók a felelősek. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

**6. Pénzeszközök****6.1. A pénztár és bankszámla növekedésének és csökkenésének jogcímei**

<b>Pénztárak és betétkönyvek számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke</b>	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Nyitó állomány	Készpénzes működési kiadások teljesítése
Készpénzfelvétel (kiegyenlítő bevétel)	Készpénzes felhalmozási és tőkejellegű kiadások teljesítése
Készpénzbevétel beérkezése	Elszámolásra felvett összegek kifizetése
Elszámolásra felvett összegek visszavételezése	Készpénzbefizetés a bankszámlára (kiegyenlítő kiadás)
<b>Költségvetési bankszámlák számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke</b>	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Nyitó állomány	Működési kiadások teljesítése
Bevétel beérkezése	Befektetett eszközökkel kapcsolatos, költségvetési kiadások (beruházások, felújítások, hosszú lejáratú értékpapír vásárlása, hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása)
Rövid lejáratú értékpapírok beváltásából származó bevételek	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása
Hitel, kötvény, kölcsön bevételek	Rövid lejáratú értékpapír vásárlás
	Hitelek, kötvények törlesztése

## C/II. ZÁRLATI FELADATOK

A könyvviteli zárlat során az Áhsz. 53. § (3) bekezdés szerinti elszámolási időszakokat követően el kell végezni a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkákat, a könyvviteli, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárását, és – az Áhsz. 53. § (3) bekezdés *b)* és *c)* pontja 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 könyvvizetés helyességének ellenőrzését.

### 1. A havi zárlat során elvégzendő feladatok

- 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, 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.

### 2. A negyedéves zárlat során elvégzendő feladatok

- a) az Áhsz. 53. § (5) bekezdésben foglalt 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 Áhsz. 53. § (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 visszaírása 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 Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) és e) pontja szerinti feladatokat a negyedéves bevallások tekintetében, a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlával,
- h) a 0033. Általános kiadások ellenszámlán nyilvántartott általános kiadások felosztását a 0031. Alaptevékenység kiadásai ellenszámla vagy 0032. Vállalkozási tevékenység kiadásai ellenszámla nyilvántartási számlákra,
- i) a 6. számlaosztályban könyvelt általános költségek felosztását a 7. számlaosztály könyvviteli számláira a 691. Általános költségek átvezetési számla közbeiktatásával, és
- j) a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.

**FONTOS!** Ha a költségvetési és a pénzügyi könyvvitel során olyan integrált számítógépes rendszert alkalmaznak, amely használatával egy gazdasági esemény hatása egyszerre jelenhet meg mind a könyvviteli számlákon, mind a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, nem

*kötelező a havi és a negyedéves könyvviteli zárlat azon feladatainak elvégzése, amelyek elvégzését az integrált számítógépes rendszer a gazdasági események rögzítésével biztosítja.*

### **3. Az éves zárlat során elvégzendő feladatok**

Az év végi zárás során el kell végezni a következőket:

- a) az Áhsz. 53. § (5) és (6) bekezdésben, valamint az Áhsz. 48. § (7) bekezdésében foglalt feladatokat,
- b) a leltári különbözetek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását,
- c) 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,
- d) a külföldi pénzeszközre szóló eszközök és források, valamint a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek mérleg fordulónapján történő átértékelését, a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt,
- e) a behajthatatlan követelések elszámolását,
- f) az időbeli elhatárolások elszámolását,
- g) a záró befejezetlen termelés készletre vételét,
- h) az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- i) az 571. Saját termelésű készletek állományváltozása és 572. Saját előállítású eszközök aktívált értéke könyvviteli számláinak átvezetését a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára,
- 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.



### C/III. ÖSSZESÍTŐ KIMUTATÁSOK, FELADÁSOK KÉSZÍTÉSÉNEK RENDJE

#### 1. Összesítő bizonylat 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” megnevezést,
- 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,
- az összesítő bizonylatot érvényesítő aláírását,
- a könyvelés keltét,
- a könyvelő aláírását.

*Összesítő bizonylat alkalmazására kerülhet sor pl. térítési díjakról, helypénzekről, rendezvényeken beszedett díjakról kiállított számlák esetében, vagy több személy részére azonos jogcímen teljesített kiadások alkalmával (pl. segélyek).*

#### 2. A feladatok készítésének rendje

Az analitikus nyilvántartások adataiból készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének határideje minden *tárgynegyedévet követő hónap 10-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 január 31. -ig kell elvégezni.

Az adatok egyeztetéséért a gazdálkodási előadók a felelősek.

**D/I.**  
**SZÁMLATÜKÖR**

**1. Számlaosztály**

**Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök**

**11. IMMATERIÁLIS JAVAK**

*111. Vagyoni értékű jogok*

*112. Szellemi termékek*

*116. Immateriális javak értékhelyesbítése*

*118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása*

1181. Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

1182. Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

*119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése*

1191. Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

1192. Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése

**12-15. TÁRGYI ESZKÖZÖK**

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

*121. Ingatlanok*

*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. 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. TARTÓS RÉSZESEDÉSEK**

*161. Tartós részesedések jegybankban*

*162. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban*

1621. Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban

1622. Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban

*163. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban*

1631. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban

1632. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban

*164. Tartós részesedések társulásban*

*165. Egyéb tartós részesedések*

1651. Tartós részesedések nonprofit gazdasági társaságban

1652. Tartós részesedések nemzetközi szervezetekben

1653. Más egyéb tartós részesedések

*166. Tartós részesedések értékhelyesbítése*

1661. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése

16611. Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése

16612. Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése

1662. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése

16621. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése

16622. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése

*168. Tartós részesedések értékvesztése és visszairása*

1681. Tartós részesedések jegybankban értékvesztése és visszairása

1682. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása

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

- 16822. Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
- 1683. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
  - 16831. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
  - 16832. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
- 1684. Tartós részesedések társulásban értékvesztése és visszairása
- 1685. Egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszairása
  - 16851. Tartós részesedések nonprofit gazdasági társaságban értékvesztése és visszairása
  - 16852. Tartós részesedések nemzetközi szervezetekben értékvesztése és visszairása
  - 16853. Más egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszairása

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

### ***171. Államkötvények***

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

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

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

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

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

- 181. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak
  - 182. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok***
  - 183. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek***
  - 184. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok***
  - 185. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tartós részesedések, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok***
  - 186. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése***
    - 1861. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak értékhelyesbítése
    - 1862. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok értékhelyesbítése

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

1864. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok értékhelyesbítése

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

### **Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök**

#### **21-23. KÉSZLETEK**

#### **21. VÁSÁROLT KÉSZLETEK**

*211. Anyagok*

*212. Áruk*

*218. Vásárolt készletek értékvesztése és visszairása*

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

*221. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek*

*222. Egyéb készletek*

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

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

2282. Egyéb készletek értékvesztése és annak visszairása

**23. BEFEJEZETLEN TERMELÉS, FÉLKÉSZ TERMÉKEK, KÉSZTERMÉKEK, ÁLLATOK**

*231. Befejezetlen termelés, félkész termékek*

*232. Késztermékek*

*233. Növendék-, hízó és egyéb állatok*

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

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

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

**24. ÉRTÉKPAPÍROK**

*241. Nem tartós részesedések*

*242. Kárpótlási jegyek*

*243. Kincstárjegyek*

*244. Államkötvények*

*245. Helyi önkormányzatok kötvényei*

*246. Befektetési jegyek*

*247. Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok*

*248. Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása*

2481. Nem tartós részesedések értékvesztése és annak visszairása

2482. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

24821. Kárpótlási jegyek értékvesztése és annak visszairása

- 24822. Kincstárjegyek értékvesztése és annak visszairása
- 24823. Államkötvények értékvesztése és annak visszairása
- 24824. Helyi önkormányzatok kötvényei értékvesztése és annak visszairása
- 24825. Befektetési jegyek értékvesztése és annak visszairása
- 24826. Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

### **3. számlaosztály**

#### **Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások**

#### **31-33. PÉNZESZKÖZÖK**

#### **31. LEKÖTÖTT BANKBETÉTEK**

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

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

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

- 3121. Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek
- 3122. Éven belüli lejáratú deviza lekötött bankbetétek

##### ***318. 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 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 és annak visszairása**

- 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

## **36. SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK**

### ***361. Pénzeszközök átvezetési számla***

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

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

- 3641. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása
  - 36411. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó
  - 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó
  - 36413. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

- 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó
- 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
  - 36421. Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó
  - 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó

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

- 3651. Adott előlegek
  - 36511. Immateriális javakra adott előlegek
  - 36512. Beruházásokra, felújításokra adott előlegek
  - 36513. Készletekre adott előlegek
  - 36514. Igénybe vett szolgáltatásra 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 szolgáltatásra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
    - 365185. Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
    - 365186. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések értékvesztése és annak visszairása
- 3652. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása
- 3653. Más által beszédett bevételek elszámolása
- 3654. Forgótőke elszámolása
- 3655. Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása
- 3656. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolási 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 eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai

**367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások**

- 3671. Kapott előlegek
  - 36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések
  - 36712. Egyéb kapott előlegek
- 3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása
- 3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása
- 3674. Forgótőke elszámolása (Kincstár)
- 3675. Nemzeti 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
- 3678. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok
- 3679. Egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
  - 36791. Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei
  - 36792. Államadósság Kezelő Központ Zrt-nél elhelyezett fedezeti betétek

**37. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**

**371. Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása**

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

**373. Halasztott ráfordítások**

**4. számlaosztály**  
**Források**

**41. SAJÁT TŐKE**

*411. Nemzeti vagyon induláskori értéke*

*412. Nemzeti vagyon változása*

*413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai*

*414. Felhalmozott eredmény*

*415. Eszközök érték helyesbítésének forrása*

*416. Mérleg szerinti eredmény*

**42. KÖTELEZETTSÉGEK**

*421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek*

- 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
- 4212. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
- 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
- 4214. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira
- 4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra
- 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
- 4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra
- 4218. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra
- 4219. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

*422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek*

- 4221. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
- 4222. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
- 4223. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
- 4224. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira
- 4225. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra
- 4226. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra
- 4227. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra

4228. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

4229. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

**43. KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK**

**44. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**

*441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása*

*442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása*

*443. Halasztott eredményszemléletű bevételek*

**49. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK**

*491. Nyitómérleg számla*

*492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása*

*493. Zárómérleg számla*

*494. Árfolyam-különbözet elszámolási számla*

*495. Mérlegrendezési számla*

**5. számlaosztály**

**Költségnemek**

**51. ANYAGKÖLTSÉG**

**52. IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI**

**53. BÉRKÖLTSÉG**

**54. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK**

**55. BÉRJÁRULÉKOK**

**56. 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. számlaosztály**  
**Általános költségek**

**61. JAVÍTÓ-KARBANTARTÓ MŰHELYEK KÖLTSÉGEI**

**62. EGYÉB KISEGÍTŐ RÉSZLEGEK KÖLTSÉGEI**

**63. SZAKMAI EGYSÉGEK KÖLTSÉGEI**

**64. SZAKÁGAZATOK ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEI**

**65. VÁLLALKOZÓI RÉSZLEGEK KÖLTSÉGEI**

**66. KÖZPONTI IRÁNYÍTÁS KÖLTSÉGEI**

**69. ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK ÁTVEZETÉSI SZÁMLA**

*691. Általános költségek átvezetési számla*

**7. számlaosztály**  
**Szakfeladatok költségei**

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

**8. számlaosztály**  
**Elszámolt költségek és ráfordítások**

**81. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK**

*811. Anyagköltség*

*812. Igénybe vett szolgáltatások értéke*

*813. Eladott áruk beszerzési értéke*

*814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke*

**82. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK**

*821. Bérköltség*

*822. Személyi jellegű egyéb kifizetések*

*823. Bérjárulékok*

**83. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS**

## **84. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK**

**841. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke**

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

**843. Különféle egyéb ráfordítások**

8431. Anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete

8432. Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések

8433. Más okból behajthatatlanként leírt követelések

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

8435. Más különféle egyéb ráfordítások

## **85. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI**

**851. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek**

8511. 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 visszairása**

**855. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai**

8551. Lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége

8552. Egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége

8553. Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

**9. számlaosztály**  
**Eredményszemléletű bevételek**

**91. TEVÉKENYSÉG NETTÓ EREDMÉNYSZEMLÉLETŰ BEVÉTELEI**

*911. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek*

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

*913. Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei*

**92. EGYÉB EREDMÉNYSZEMLÉLETŰ BEVÉTELEK**

*921. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei*

*922. Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei (szakfeladatonként tagolva, 922+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)*

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

*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. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYSZEMLÉLETŰ BEVÉTELEI**

*931. Kapott (járó) osztalék és részesedés*

*932. Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek*

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

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

9323. Térítés nélkül átvett tartós részesedések

9324. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tartós részesedések

9325. Más részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek



**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. Egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége
- 9353. Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei

**0. Számlaosztály**  
**Nyilvántartási számlák**

**01. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK**

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

**02. KÉSZLETEK**

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

**03. FÜGGŐ ÉS BIZTOS (JÖVŐBENI) KÖVETELÉSEK**

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

**04. FÜGGŐ KÖTELEZETTSÉGEK**

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

---

**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 élelmezés
    - 053321. Vásárolt élelmezés előirányzata
    - 053322. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vásárolt élelmezésre
    - 053323. Vásárolt élelmezés teljesítése
  - 05333. Bérleti és lízing díjak
    - 053331. Bérleti és lízing díjak előirányzata
    - 053332. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra
    - 053333. Bérleti és lízing díjak teljesítése
  - 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. 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 előíráson alapuló befizetései
  - 0550221. A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései előirányzata
  - 0550222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetéseire
  - 0550223. A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései teljesítése
- 055023. Egyéb elvonások, befizetések
  - 0550231. Egyéb elvonások, befizetések előirányzata
  - 0550232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb elvonásokra, befizetésekre
  - 0550233. Egyéb elvonások, befizetések teljesítése
- 05503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre
  - 055031. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre előirányzata
  - 055032. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson belülre
  - 055033. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre teljesítése
- 05504. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre
  - 055041. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre előirányzata
  - 055042. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülre



- 055043. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre teljesítése
- 05505. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre
  - 055051. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre előirányzata
  - 055052. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülrre
  - 055053. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre teljesítése
- 05506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre
  - 055061. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre előirányzata
  - 055062. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson belülrre
  - 055063. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre teljesítése
- 05507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó ki-fizetés államháztartáson kívülre
  - 055071. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre előirányzata
  - 055072. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú garancia- és kezesség-vállalásból 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. Működési célú támogatások az Európai Uniónak
  - 055111. Működési célú támogatások az Európai Uniónak előirányzata
  - 055112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú támogatásokra az Európai Uniónak
  - 055113. Működési célú támogatások az Európai Uniónak teljesítése
- 05512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre
  - 055121. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata
  - 055122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson kívülre
  - 055123. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése
- 05513. Tartalékok
  - 055131. Tartalékok előirányzata

## **056. Beruházások**

- 0561. Immateriális javak beszerzése, létesítése
  - 05611. Immateriális javak beszerzése, létesítése előirányzata
  - 05612. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére, létesítésére
  - 05613. Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése
- 0562. Ingatlanok beszerzése, létesítése
  - 05621. Ingatlanok beszerzése, létesítése előirányzata
  - 05622. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére
  - 05623. Ingatlanok beszerzése, létesítése teljesítése
- 0563. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése
  - 05631. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése előirányzata
  - 05632. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére
  - 05633. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése
- 0564. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése
  - 05641. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése előirányzata
  - 05642. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére
  - 05643. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése
- 0565. Részesedések beszerzése

- 05651. Részesedések beszerzése előirányzata
- 05652. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére
- 05653. Részesedések beszerzése teljesítése
- 0566. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások
  - 05661. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások elő-irányzata
  - 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 elő-irányzata
  - 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 belülrre előirányzata
- 05812. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson belülrre
- 05813. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülrre teljesítése
- 0582. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre
  - 05821. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre előirányzata
  - 05822. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülrre
  - 05823. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre teljesítése
- 0583. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre
  - 05831. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre előirányzata
  - 05832. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülrre
  - 05833. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre teljesítése
- 0584. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülrre
  - 05841. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülrre előirányzata
  - 05842. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belülrre
  - 05843. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülrre teljesítése
- 0585. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülrre
  - 05851. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülrre előirányzata
  - 05852. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson kívülrre
  - 05853. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülrre teljesítése
- 0586. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülrre
  - 05861. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülrre előirányzata

- 05862. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre
- 05863. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre teljesítése
- 0587. Lakástámogatás
  - 05871. Lakástámogatás előirányzata
  - 05872. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakástámogatásra
  - 05873. Lakástámogatás teljesítése
- 0588. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak
  - 05881. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak előirányzata
  - 05882. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú támogatásokra az Európai Uniónak
  - 05883. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak teljesítése
- 0589. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre
  - 05891. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata
  - 05892. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson kívülre
  - 05893. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése

#### **059. Finanszírozási kiadások**

- 0591. Belföldi finanszírozás kiadásai
  - 05911. Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre
    - 059111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak
      - 0591111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata
      - 0591112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak
      - 0591113. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése
    - 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. 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 be-váltása
    - 0591241. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása előirányzata
    - 0591242. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására

- 0591243. Éven belüli lejáratú belföldi érték-  
papírok beváltása teljesítése
- 059125. Belföldi kötvények beváltása
  - 0591251. Belföldi kötvények beváltása elő-  
irányzata
  - 0591252. Kötelezettségvállalás, más fizetési  
kötelezettség belföldi kötvények  
beváltására
  - 0591253. Belföldi kötvények beváltása telje-  
sítése
- 059126. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok be-  
váltása
  - 0591261. Éven túli lejáratú belföldi érték-  
papírok beváltása előirányzata
  - 0591262. Kötelezettségvállalás, más fizetési  
kötelezettség éven túli lejáratú bel-  
földi értékpapírok beváltására
  - 0591263. Éven túli lejáratú belföldi érték-  
papírok beváltása teljesítése
- 05913. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása
  - 059131. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósí-  
tása előirányzata
  - 059132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezett-  
ség ál-  
lamháztartáson belüli megelőlegezések folyósításá-  
ra
  - 059133. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósí-  
tása teljesítése
- 05914. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése
  - 059141. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafi-  
zetése előirányzata
  - 059142. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ál-  
lamháztartáson belüli megelőlegezések visszafize-  
tésére
  - 059143. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafi-  
zetése teljesítése
- 05915. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása
  - 059151. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása elő-  
irányzata
  - 059152. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség  
központi, irányító szervei támogatás folyósítására
  - 059153. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása telje-  
sítése
- 05916. 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. Tulajdonosi kölcsönök kiadásai
  - 059191. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai
    - 0591911. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai előirányzata
    - 0591912. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásaira
    - 0591913. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai teljesítése
  - 059192. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai
    - 0591921. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai előirányzata
    - 0591922. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásaira
    - 0591923. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai teljesítése
- 0592. Külföldi finanszírozás kiadásai
  - 05921. Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása
    - 059211. Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
    - 059212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlására
    - 059213. Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
  - 05922. Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása
    - 059221. Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
    - 059222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlására
    - 059223. Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
  - 05923. Külföldi értékpapírok beváltása



- 059231. Külföldi értékpapírok beváltása előirányzata
- 059232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség külföldi értékpapírok beváltására
- 059233. Külföldi értékpapírok beváltása teljesítése
- 05924. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek
  - 059241. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek előirányzata
  - 059242. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek
  - 059243. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek teljesítése
- 05925. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzügyintézeteknek
  - 059251. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzügyintézeteknek előirányzata
  - 059252. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi pénzügyintézeteknek
  - 059253. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzügyintézeteknek teljesítése
- 0593. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai
  - 05931. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai előirányzata
  - 05932. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásaira
  - 05933. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai teljesítése
- 0594. Váltókiadások
  - 05941. Váltókiadások előirányzata
  - 05942. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség váltókiadásokra
  - 05943. Váltókiadások teljesítése

## **09. BEVÉTELI ELŐIRÁNYZATOK, KÖVETELÉSEK, TELJESÍTÉS**

### ***091. Működési célú támogatások államháztartáson belülről***

- 0911. Önkormányzatok működési támogatásai
  - 09111. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása
    - 091111. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása előirányzata
    - 091112. Követelés helyi önkormányzatok működésének általános támogatására
    - 091113. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása teljesítése

- 09112. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása
  - 091121. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása előirányzata
  - 091122. Követelés települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatására
  - 091123. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása teljesítése
- 091131. Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása
  - 091131. Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása előirányzata
  - 091132. Követelés települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatására
  - 091133. Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása teljesítése
- 091132. Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása
  - 091131. Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása előirányzata
  - 091132. Követelés települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatására
  - 091133. 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. 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. 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 a-dók előirányzata
    - 093532. Követelés pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adókra
    - 093533. Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő a-dók teljesítése
  - 09354. Gépjárműadók
    - 093541. Gépjárműadók előirányzata
    - 093542. Követelés gépjárműadókra
    - 093543. Gépjárműadók teljesítése
  - 09355. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók
    - 093551. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók előirányzata
    - 093552. Követelés egyéb áruhasználati és szolgáltatási adókra
    - 093553. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók teljesítése
- 0936. Egyéb közhatalmi bevételek
  - 09361. Egyéb közhatalmi bevételek előirányzata
  - 09362. Követelés egyéb közhatalmi bevételekre
  - 09363. Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése

#### **094. Működési bevételek**

- 09401. Készletértékesítés ellenértéke
  - 094011. Készletértékesítés ellenértéke előirányzata
  - 094012. Követelés készletértékesítés ellenértékére
  - 094013. Készletértékesítés ellenértéke teljesítése
- 09402. Szolgáltatások ellenértéke
  - 094021. Szolgáltatások ellenértéke előirányzata
  - 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 elő-irányzata
  - 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 vissza-térítésére
  - 094073. Általános forgalmi adó visszatérítése teljesítése
- 09408. Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek
  - 094081. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek
    - 0940811. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek előirányzata
    - 0940812. Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre
    - 0940813. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek teljesítése
  - 094082. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek
    - 0940821. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek előirányzata
    - 0940822. Követelés egyéb kapott (járó) kamatokra és kamatjellegű bevételekre
    - 0940823. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése
- 09409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei
  - 094091. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei
    - 0940911. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei előirányzata
    - 0940912. Követelés részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételeire
    - 0940913. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei teljesítése
  - 094092. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei

- 0940921. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei előirányzata
- 0940922. Követelés más egyéb pénzügyi műveletek bevételeire
- 0940923. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése
- 09410. Biztosító által fizetett kártérítés
  - 094101. Biztosító által fizetett kártérítés előirányzata
  - 094102. Követelés biztosító által fizetett kártérítésre
  - 094103. Biztosító által fizetett kártérítés teljesítése
- 09411. 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. 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 vissza-térülése az Európai Uniótól előirányzata
  - 09622. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére az Európai Uniótól
  - 09623. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök vissza-térülése az Európai Uniótól teljesítése
- 0963. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől
  - 09631. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök vissza-térülése 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 vissza-térülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől teljesítése
- 0964. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről
  - 09641. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök vissza-térülése államháztartáson kívülről előirányzata
  - 09642. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről
  - 09643. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök vissza-térülése 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. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök**

- 0971. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről
  - 09711. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről előirányzata
  - 09712. Követelés felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson kívülről
  - 09713. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről teljesítése
- 0972. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól
  - 09721. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól előirányzata



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

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

- 0981. Belföldi finanszírozás bevételei
  - 09811. Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi 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. 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 érték-  
papírok kibocsátása előirányzata
- 0981242. Követelés éven túli lejáratú belföldi  
értékpapírok kibocsátásból
- 0981243. Éven túli lejáratú belföldi érték-  
papírok kibocsátása teljesítése
- 09813. Maradvány igénybevétele
  - 098131. Előző év költségvetési maradványának igény-  
bevétele
    - 0981311. Előző év költségvetési maradványá-  
nak igénybevétele előirányzata
    - 0981312. Követelés előző év költségvetési  
maradványának igénybevételére
    - 0981313. Előző év költségvetési maradványá-  
nak igénybevétele teljesítése
  - 098132. Előző év vállalkozási maradványának igénybe-  
vétele
    - 0981321. Előző év vállalkozási maradványá-  
nak igénybevétele előirányzata
    - 0981322. Követelés előző év vállalkozási ma-  
radványának igénybevételére
    - 0981323. Előző év vállalkozási maradványá-  
nak igénybevétele teljesítése
- 09814. Államháztartáson belüli megelőlegezések
  - 098141. Államháztartáson belüli megelőlegezések elő-  
irányzata
  - 098142. Követelés államháztartáson belüli megelő-  
legezésekre
  - 098143. Államháztartáson belüli megelőlegezések tel-  
jesítése
- 09815. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése
  - 098151. Államháztartáson belüli megelőlegezések tör-  
lesztése előirányzata
  - 098152. Követelés államháztartáson belüli megelőlegezések  
törlesztésére
  - 098153. Államháztartáson belüli megelőlegezések tör-  
lesztése teljesítése
- 09816. Központi, irányító szervei támogatás
  - 098161. Központi, irányító szervei támogatás elő-  
irányzata
  - 098162. Követelés központi, irányító szervei támogatásra
  - 098163. Központi, irányító szervei támogatás teljesítése
- 09817. Lekötött bankbetétek megszüntetése
  - 098171. Lekötött bankbetétek megszüntetése előirányzata
  - 098173. Lekötött bankbetétek megszüntetése teljesítése
- 09818. Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei
  - 098181. Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevéte-  
lei előirányzata

- 098182. Követelés központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételeire
- 098183. Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei teljesítése
- 09819. Tulajdonosi kölcsönök bevételei
  - 098191. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei
    - 0981911. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei előirányzata
    - 0981912. Követelés hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire
    - 0981913. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei teljesítése
  - 098192. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei
    - 0981921. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei előirányzata
    - 0981922. Követelés rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire
    - 0981923. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei teljesítése
- 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. 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. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzügyintézetektől
  - 098251. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzügyintézetektől előirányzata
  - 098252. Követelés hitelek, kölcsönök felvételére külföldi pénzügyintézetektől
  - 098253. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzügyintézetektől 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. 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. Kiadások nyilvántartási ellenszámla***

- 0031. Alaptevékenység kiadásai ellenszámla  
(kormányzati funkcióként tagolva, 0031+kormányzati funkció száma számozással és a nyilvántartási számla + kormányzati funkció megnevezésével)
- 0032. Vállalkozási tevékenység kiadásai ellenszámla  
(0032+kormányzati funkció száma számozással és a nyilvántartási számla + kormányzati funkció megnevezésével)
- 0033. Általános kiadások ellenszámla

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

- 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
- 0042. Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla**

- 0051. Alaptevékenység bevételei ellenszámla  
(kormányzati funkcióként tagolva, 0051+kormányzati funkció száma számozással és a nyilvántartási számla + kormányzati funkció megnevezésével)
- 0052. Vállalkozási tevékenység bevételei ellenszámla  
(0052+kormányzati funkció száma számozással és a nyilvántartási számla + kormányzati funkció megnevezésével)

**006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla**

**D/II.  
KORMÁNYZATI FUNKCIÓK RENDJE**

A használt kormányzati funkciókat a költségvetési szervek alapító okiratai tartalmazzák.

**D/III.  
AZ ÁLLAMHÁZTARTÁSI SZAKFELADATOK RENDJE**

A használt szakfeladat rendet költségvetési szervek alapító okiratai tartalmazzák.

## Megismerési nyilatkozat

A Számclarendben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban foglaltakat a munkavégzésem során köteles vagyok betartani.

Név	Beosztás	Kelt	Aláírás
Balogh Marianna	gazdálkodási osztályvezető	20.04.01.	Balogh M.
Böröcz Eszter	gazdálkodási előadó	2020.04.01.	Böröcz E.
Kerekes Anita	gazdálkodási előadó	2020.04.01.	Kerekes A.