

**Nyíradony Városi Önkormányzat**

**4254. Nyíradony Árpád tér 1.**

NYÍRADONY VÁROS ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA,  
NYÍRADONYI SZOCIÁLIS ÉS GYERMEKJÓLÉTI TÁRSULÁS,  
NYÍRADONYI SZOCIÁLIS ÉS GYERMEKJÓLÉTI SZOLGÁLTATÁSI KÖZPONT,  
KELET-HAJDÚSÁGI IVÓVÍZMINŐSÉG-JA VÍTÓ ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS,  
NYÍRADONYI POLGÁRMESTERI HIVATAL,  
NYÍRADONYÉRT SZOLGÁLTATÓ INTÉZMÉNY,  
NYÍRADONYI SZIVÁRVÁNY ÖNKORMÁNYZATI ÓVODA,  
MÓRICZ ZSIGMOND MŰVELŐDÉSI HÁZ ÉS VÁROSI KÖNYVTÁR,

**S Z Á M L A R E N D**

**Hatályos: 2020. november 1. napjától**

## Bevezetés

A I.1 pontban felsorolt költségvetési szervek Számlarendjét a számvitelről szóló módosított 2000. évi C. törvény, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (Áhsz) valamint a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról a következők szerint határozom meg.

## I. SZÁMLAREND CÉLJA, TARTALMA

### 1. A számlarend célja, hatálya

A számlarend célja, hogy a költségvetési szerv eszközeinek és forrásainak, a gazdasági műveletek eredményre gyakorolt hatásának egységes rendszerbe foglalásával segítséget adjon a szám-vitelének megszervezéséhez, biztosítsa a törvény, illetve kormányrendelet szerinti beszámoló elkészítéséhez szükséges alapinformációkat.

A szabályzat hatálya kiterjed

- NYÍRADONY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA (*Önkormányzat*)
- NYÍRADONY VÁROS ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA (*Nemzetiségi önkormányzat*)
- NYÍRADONYI SZOCIÁLIS ÉS GYERMEKJÓLÉTI TÁRSULÁS (*Szoc. Társulás*)
- NYÍRADONYI SZOCIÁLIS ÉS GYERMEKJÓLÉTI SZOLGÁLTATÁSI KÖZPONT (*Társulás Központja*)
- KELET-HAJDÚSÁGI IVÓVÍZMINŐSÉG-JAVÍTÓ ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS (*Kelet-Hajdú Társulás*)
- NYÍRADONYI POLGÁRMESTERI HIVATAL (*Polgármesteri Hiv.*)

valamint

az Áhsz. 50. § (1) és 31. § (1) bekezdése, illetve a Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező alábbi költségvetési szerv(ek) között az Áht. 10. § (4a)-(4b) bekezdése, és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 9. § (5) bekezdés a) pontja alapján a - gazdasági szervezet Ávr. 9. § (1) bekezdésében meghatározott feladatainak ellátásáról szóló - munkamegosztási megállapodásban foglaltak szerint

- NYÍRADONYÉRT SZOLGÁLTATÓ INTÉZMÉNY (*NYSZI*)
- NYÍRADONYI SZIVÁRVÁNY ÖNKORMÁNYZATI ÓVODA (*Óvoda*)
- MÓRICZ ZSIGMOND MŰVELŐDÉSI HÁZ ÉS VÁROSI KÖNYVTÁR (*Műv.Ház*)

költségvetési szervekre (továbbiakban: költségvetési szerv).

## 2. A számlarend tartalma

A számlarend tartalma a következő:

- költségvetési könyvvizetés szabályai,
- pénzügyi könyvvizetés szabályai,
- a számlaosztályok tartalma a költségvetési számvitel szerint,
- a számlaosztályok tartalma a pénzügyi számvitel szerint,
- egyes főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei főkönyvi és analitikus nyilvántartások kapcsolata
- főkönyvi számlák nyitása, előirányzatok könyvelése
- követelések, kötelezettségek, bevételi, kiadási előirányzatok teljesítésének könyvviteli elszámolása,
- zárlati feladatok,
- az összesítő kimutatások, feladásának készítésének rendje,
- bizonylatok feldolgozási endje,
- számlakeret-tükör,
- kormányzati funkciók rendje.

## 3. A számlarendhez kapcsolódó fontosabb jogszabályi előírások

A számlarend kialakításánál és az abban foglaltak végrehajtásánál figyelembe kell venni az alábbi fontosabb jogszabályi előírásokat.

- rendelkezés az intézet hatályos, a jogosult vezető által jóváhagyott számlakeret-tükörről és számlarendről: Szt. 161. § (1)-(5); Áhsz. 51. § (1)-(2), 16. sz. mell.
- a jogszabályi változásokat átvezetése a hatályos szövegben: Szt. 161. § (5)
- a számlarend tartalma minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezése vonatkozásában: Szt. 161. § (2)a,
- a könyvviteli számla tartalmára vonatkozó előírások: Szt. 161. § (2)b,
- a könyvviteli számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei: Szt. 161. § (2)b,
- a számlát érintő gazdasági események: Szt. 161. § (2)b,

- a könyvviteli számla más számlákkal való kapcsolata: Szt. 161. § (2)b,
- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartások kapcsolata: Szt. 161. § (2)c,
- a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rend: Szt. 161. § (2)d,
- az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés közötti értékadatok számszerű egyeztetésének kötelezettsége és ideje: Szt. 161. § (3)
- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatának szabályozása keretében az analitikus nyilvántartások adataiból készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének határideje, tartalma és formai követelményei: Áhsz. 51. § (3)
- a számlarend összeállításáért, annak folyamatos karbantartásáért, a naprakész könyvvezetés helyességéért felelős személy: Szt. 161. § (4)
- a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek rögzítése a könyvekben: Szt. 165. § (3)a,
- az egyéb gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatainak rögzítése a könyvekben: Szt. 165. § (3)b,
- a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetősége: Szt. 165. § (4)
- valamennyi gazdasági művelet, esemény rögzítésének rendjének kialakítása, a jogszabályokban előírt adatszolgáltatási kötelezettségeinek megfelelően: "Áhsz. 51. § (2), 14. sz. mell.; Szt. 161. § (1)-(2)"
- az aktív és passzív időbeli elhatárolások jogcímei: "Szt. 32-33. §, Szt. 44-45. §"
- a könyvviteli zárlati teendők, az, időszakonként (havi, negyedéves, éves) készítendő főkönyvi kivonattal kapcsolatos könyvviteli feladatok, azok tartalmi és szervezési munkálatai: Áhsz. 53. § (1)-(8); 17. mell.
- az önkormányzati feladatok végzését segítő és szabályozó informatikai rendszer, az ASP (Application Service Provider) bevezetéséről. „Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 2016. július 1-től hatályos módosítása, Mötv. 114. §-a”

#### **4. A Szabályzat elkészítéséért, tartalmáért, megváltoztatásáért felelős személyek**

A Szabályzat elkészítéséért, tartalmáért, megváltoztatásáért, aktualizálásáért a jegyző a felelős. (Szt. 14. § (5) b)

Amennyiben az Szt., illetve az Áhsz. előírásai változnak, vagy a korábbi szabályzathoz képest lényegi változások következnek be, a szabályzatot ki kell egészíteni illetve módosítani kell. A szabályzat kiegészítését illetve módosítását a jogszabályi változtatások hatálybalépését követő 90 napon belül kell végrehajtani. (Szt. 14. § (11) bek.)

## 5. A szabályzatban foglaltak végrehajtásában közreműködők

A számlarendben foglalt feladatokat, a *Polgármesteri Hivatal*, gazdálkodási, pénzügyi, számviteli és adóügyi munkatársai végzik.

A részletes feladatokat a munkaköri leírások tartalmazzák.

A Számlarenddel összefüggő feladatok elvégzéséért, a naprakész könyvvezetés helyességéért a *Polgármesteri Hivatal főkönyvi könyveléssel megbízott ügyintézője felelős.*

## II. ÁLTALÁNOS RÉSZ

A 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 könyvvezetés

#### 1.1. Költségvetési könyvvezetésre vonatkozó általános szabályok

A könyvvezetés az ASP.GAZD KASZPER modul programmal készül.

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

A költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását legkésőbb

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

A költségvetési könyvvezetés 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 könyvvitel 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 egységes rovatrend K512. Tartalékok rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon kizárólag az Áhsz. 42. § (1) bekezdés szerint az előirányzatokat érintő gazdasági események nyilvántartásba vételét szabad könyvelni.

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***

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 visszaírása, 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***

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 kötelezettségeknek minősül.

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

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

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 könyvvezetés**

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

A pénzügyi könyvvezetés 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 könyvvezetés 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 költségvetési szerv

- 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 gazdasági vezető felelős.**

A 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról a számlarend **2. sz. melléklete** tartalmazza.

### III.

#### A SZÁMLAOSZTÁLYOK TARTALMA

##### A) A számlaosztályok tartalma a Pénzügyi számvitel szerint

###### 1. Számlaosztály: Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- az immateriális javakat;
- tárgyi eszközöket;
- befektetett pénzügyi eszközöket;
- koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket (kizárólag államháztartáson kívülre).

Az 1. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő, kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- Immateriális javak beszerzésével, előállításával, beruházásokkal kapcsolatos elszámolások **(NGM rendelet II. fejezet.)**



- Immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos egyéb elszámolások  
*(NGM rendelet III. fejezet,)*
- Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos elszámolások NGM rendelet  
*(NGM rendelet IV. fejezet.)*

## **2. Számlaosztály: Nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök**

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- a vásárolt készleteket;
- az átsorolt, követelés fejében átvett készleteket, egyéb készleteket;
- befejezetlen termelést, félkész termékeket, késztermékeket, állatokat;
- értékpapírokat (ahol ezt jogszabály engedi)

A 2. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő, kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- Vásárolt készletekkel kapcsolatos elszámolások – *(NGM rendelet V. fejezet),*
- Saját termelésű készletekkel kapcsolatos elszámolások – *(NGM rendelet VI. fejezet.)*

## **3. Számlaosztály: Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások**

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- pénzeszközöket
  - =hosszú lejáratú betéteket;
  - =pénztárákat, csekket, betétkönyveket;
  - =fizetési számlákat;
  - =idegen pénzeszközöket;
- követeléseket;
- sajátos elszámolásokat;
- aktív időbeli elhatárolásokat.

A 3. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- Pénzeszközökkel, finanszírozással kapcsolatos elszámolások – *(NGM rendelet VII. fejezet)*,
- Támogatásokkal, ellátásokkal kapcsolatos elszámolások – *NGM X. fejezetből* a követelésekre vonatkozó könyvelési tételek,
- Közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások – *NGM rendelet XI. fejezetből* a követelésekre vonatkozó könyvelési tételek,
- Egyéb gazdasági események elszámolásai – *NGM rendelet XII. fejezetből* a követelésekre vonatkozó könyvelési tételek,
- Aktív időbeli elhatárolásra – *NGM rendelet I. fejezet* H. pont,
- Sajátos elszámolások – *NGM rendelet XI. fejezetből* a 36. számlacsoportokba tartozó tételek, az *NGM rendelet VIII. fejezetéből* (Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolásokról) a 36. számlacsoportba tartozó tételek,
- Általános forgalmi adó elszámolás – *NGM rendelet XII. fejezet* C. pont,
- Egyéb gazdasági események elszámolásaiból – az *NGM rendelet XII. fejezet* G., H., J. pont.

#### **4. Számlaosztály: Források**

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- saját tőkét,
- kötelezettséget,
- kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolásokat (csak a Magyar Államkincstár alkalmazhatja),
- passzív időbeli elhatárolásokat,
- évi mérlegszámlákat.

A 4. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő, kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- Könyvviteli zárlat sajátos elszámolásai – *NGM rendelet XIII. fejezetből* az évi mérlegszámlákra vonatkozó könyvelési tételek,
- Könyvviteli nyitás feladatai – *NGM rendelet XIV. fejezetből* az évi mérlegszámlákra vonatkozó könyvelési tételek,
- Passzív időbeli elhatárolásokhoz:
  - =NGM rendelet **I. fejezet** C. pont,
  - =NGM rendelet **III. fejezet** A., E. pont,
  - =NGM rendelet **V. fejezet** C. pont.
  
- kötelezettségekre
  - =NGM rendelet **I. fejezet** összefoglaló táblázat,
  - =NGMA rendelet **II–XII. fejezetekben** a kötelezettségekre vonatkozó könyvelési tételek.

#### **5. Számlaosztály: Költségnemek**

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- anyagköltséget,
- igénybe vett szolgáltatások költségeit,
- bérköltséget,
- személyi jellegű egyéb kifizetéseket,
- bérjárulékokat,
- értékcsökkenési leírásokat,
- aktivált saját teljesítmények értékét,
- költségnem-átvezetési számlákat.

Az 5. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő kötelezetően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- *NGM rendelet I. fejezet* A. pont táblázata;
- *NGM rendelet V. fejezet, VI. fejezet, VIII. fejezet, IX. fejezet*;
- *NGM rendelet XII. fejezetből* A., G. pont;

- *NGM rendelet XIII. fejezetből* az 5. számlaosztályra vonatkozó zárási tételek.

**2017-től megszűnt a szakfeladatok, illetve a 6-7-es számlaosztályok kötelezős jellegű használata.**

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

#### **6. Számlaosztály: Általános költségek**

*Ebben a számlaosztályban mutathatók ki:*

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

*Ezt a számlaosztályt a költségvetési szerv saját döntése szerint akkor is alkalmazhatja, ha részére a szakfeladatokon történő költségelszámolást nem írta elő jogszabály.*

*A 6. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet külön fejezetet nem rendelt hozzá, így értelemszerűen az 5. számlaosztálynál felsorolt könyvelési tételeket kell ennél a számlaosztálynál megjelölni.*

*A 6. számlaosztály költségeinek felosztási szabályait a Számviteli politika rögzíti.*

#### **7. Számlaosztály: Szakfeladatok költségei**

*Ebben a számlaosztályban lehet kimutatni a költségviselőket szakfeladatokra tagolva. A 7. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlák számozása az alábbi:*

*7 + szakfeladat száma számozással és a szakfeladat megnevezésével.*

*A 7. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet külön fejezetet nem rendelt hozzá, így értelemszerűen az 5. számlaosztálynál felsorolt könyvelési tételeket kell ennél a számlaosztálynál megjelölni.*

## **8. Számlaosztály: Elszámolt költségek és ráfordítások**

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni

- anyagjellegű ráfordítások,
- személyi jellegű ráfordítások,
- értékcsökkenési leírás,
- egyéb ráfordítások,
- pénzügyi műveletek ráfordításai,

A 8. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- NGM rendelet I. fejezet A. pont táblázat,
- NGMA rendelet XIII. fejezetből a 8. számlaosztályt érintő zárlati feladatok,
- NGMA rendelet II–XII. fejezetekből a 8. számlaosztályt érintő könyvelési tételek.

## **9. Számlaosztály: Eredményszemléletű bevételek**

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- tevékenység nettó eredményszemléletű bevételeit,
- egyéb eredményszemléletű bevételeket,
- pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételeit,
- rendkívüli eredményszemléletű bevételeket.

A 9. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- NGM rendelet I. fejezet A. pont táblázata
- NGM rendelet XI. fejezet közhatalmi bevételek,
- NGM rendelet XII. fejezet B. pont (szolgáltatásnyújtás).

## **01–02. Nyilvántartási számlák**

Ebben a két számlacsoportban kell kimutatni a befektetett eszközök és készletek közül azokat az eszközöket, melyek értékkel nem szerepelhetnek a mérlegben.

Az NGM rendeletből itt hivatkozásnak az I. fejezet A. pontját kell megjelölni.

Az előzőekben felsorolt számlaosztályok és a 01–02. Nyilvántartási számlacsoportok a pénzügyi számvitel körébe tartoznak.

#### **B) A számlaosztályok tartalma a Költségvetési számvitel szerint**

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

A költségvetési számvitelben a 03–09. számlacsoportok besorolása a következő

- 03. Független és biztos (jövőben) követelések
- 04. Független kötelezettségek
- 05. Kiadási előirányzatok, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, teljesítés
- 09. Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés

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

A főkönyvi számlák felépítése

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

#### **IV.**

#### **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>
Beszerezés	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

Az immateriális javak analitikus nyilvántartásának bizonylatai az alábbiak:

<b>Bizonylat megnevezése</b>	<b>Bizonylat száma, jele</b>
Állományba vételi bizonylat immateriális javakról	B.Sz.ny. 11-69. r.sz. tartalommal (számítógéppel)
Immateriális javak egyedi nyilvántartó lapja	B.Sz.ny. 11-76. r.sz. tartalommal (számítógéppel)
Kis értékű (200.000 Ft alatti) vagyoni értékű jogok és szellemi termékek nyilvántartó lapja	Saját készítésű (számítógéppel)
Tárgyi eszközök naplója	Saját készítésű (számítógéppel)
Tárgyi eszközök analitikus forgalmi naplója	Saját készítésű (számítógéppel)

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 *havonta* de legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év **január 15** -ig kell elvégezni.

Az adatok *egyeztetéséért a főkönyvi könyvelő felelős.*

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 (bevitel)
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 nyilvántartásának bizonylatai az alábbiak:*



Bizonylat megnevezése	Bizonylat száma, jele
Állományba vételi bizonylat épületek és egyéb építményekről	B.Sz.ny. 11-15/új. r.sz. tartalommal (számítógéppel)
Tárgyi eszközök állománycsökkenési bizonylata Értékesítés és hiány elszámolására	B.Sz.ny. 11-56/új.r.sz. tartalommal (számítógéppel)
Épületek és egyéb építmények egyedi nyilvántartó lapja	B.Sz.ny. 11-63/új.r.sz. tartalommal (számítógéppel)
Földterület nyilvántartó lap	B.Sz.ny. 11-75.r.sz. tartalommal (számítógéppel)
Beruházások és tárgyi eszközök egyedi nyilvántartó lapja	B.Sz.ny. 11-64.r.sz. tartalommal (számítógéppel)
Kis értékű (200.000 Ft alatti) tárgyi eszközök nyilvántartó lapja	Saját készítésű (számítógéppel)
Üzembe helyezési okmány	T.1996/c.r.sz. tartalommal (számítógéppel)
Tárgyi eszközök naplója	Saját készítésű (számítógéppel)
Tárgyi eszközök analitikus forgalmi naplója	Saját készítésű (számítógéppel)

#### b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését *havonta*, de legkésőbb az időszaki mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év **január 15** -ig kell elvégezni.

Az adatok *egyeztetéséért a főkönyvi könyvelő felelős.*

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 oldalon a megfelelő tárgyi eszköz számlát, a forrás oldalon 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 nyilvántartásának bizonylatai az alábbiak:

Bizonylat megnevezése	Bizonylat száma, jele
Értékpapír egyedi nyilvántartó lap	Saját készítésű (számítógéppel)
Részesedés egyedi nyilvántartó lap	Saját készítésű (számítógéppel)

#### b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését *havonta*, de legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év **január 15** -ig kell elvégezni.

Az adatok **egyeztetéséért a főkönyvi könyvelő felelős**. 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 nyilvántartásának bizonylatai az alábbiak:

Bizonylat megnevezése	Bizonylat száma, jele
Készlet-bevételezési bizonylat	B.Sz.ny. 12-111/N.r.sz. tartalommal (számítógéppel)
Készlet-kivételezési bizonylat	B.Sz.ny. 12-114/V.r.sz. tartalommal (számítógéppel)
Anyag-(fogyóeszköz) visszavételezési bizonylat	B.Sz.ny. 12-123/N.r.sz. tartalommal (számítógéppel)
Raktári nyilvántartó lap	B.Sz.ny. 12-151.r.sz. tartalommal (számítógéppel)
Készletnyilvántartó lap	B.Sz.ny. 12-186.r.sz. tartalommal (számítógéppel)
Készletnyilvántartó lap I.	B.Sz.ny. 12-185.r.sz. tartalommal (számítógéppel)
Készletek naplója I.	B.Sz.ny. 12-190.r.sz. tartalommal (számítógéppel)
Készletek naplója II.	B.Sz.ny. 12-121.r.sz. tartalommal (számítógéppel)
Készletnyilvántartó lap (mennyiségi adatokkal), a készletváltozás részletezésével	B.Sz.ny. 12-161.r.sz. tartalommal (számítógéppel)
Értékhatáros eszközök munkahelyi (munkavállalói) nyilvántartása	B.Sz.ny. 12-172/a.r.sz. tartalommal (számítógéppel)
Munkaruha nyilvántartó lap	B.Sz.ny. 12-179.r.sz. tartalommal (számítógéppel)
Egyéni munkaruházati jegyzék	B.Sz.ny. 12-180.r.sz. tartalommal (számítógéppel)
Szerszámkönyv	B.Sz.ny. 219.r.sz. tartalommal (számítógéppel)
Készletek leltárfelvételi íve	B.Sz.ny. 14-20/a.r.sz. tartalommal (számítógéppel)
Leltárfelvételi jegy áru- és göngyöleg felvételére	B.Sz.ny. 14-41.r.sz. tartalommal (számítógéppel)
Leltárfelvételi ív és összesítő áru- és göngyöleg felvételére	B.Sz.ny. 14-33.r.sz. tartalommal (számítógéppel)
Leltárfelvételi ív tartalék motorok felvételére	B.Sz.ny. 14-14/A.r.sz. tartalommal (számítógéppel)
Selejtezett készletek jegyzéke	B.Sz.ny. 11-94.r.sz. tartalommal (számítógéppel)
A készletek selejtezéséből visszanyert hulladék anyagok jegyzéke	B.Sz.ny. 11-95.r.sz. tartalommal (számítógéppel)

Bizonylat megnevezése	Bizonylat száma, jele
Leértékelt készletek jegyzéke	B.Sz.ny. 11.96.r.sz. tartalommal (számítógéppel)
Készletek selejtezési leértékelési jegyzőkönyve	B.Sz.ny. 11.93.r.sz. tartalommal (számítógéppel)

#### b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését *havonta*, de legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év **január 15** -ig kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok *egyeztetéséért a főkönyvi könyvelő felelős*. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

### 5. Követelések

#### 5.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

Követelések számlacsoportjain belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás	Előleg beszámítása
Előleg átutalás	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 nyilvántartásának bizonylatai az alábbiak:

Bizonylat megnevezése	Bizonylat száma, jele
A kimenő számlák és az általános forgalmi adó-befizetési kötelezettség nyilvántartása	B.Sz.ny. 15-17. r.sz. tartalommal (számítógéppel)
Kimenő számlák nyilvántartása	B.Sz.ny. 13-31. r.sz. tartalommal (számítógéppel)

##### b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését *havonta*, de legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év **január 15.** -ig kell elvégezni.

Az adatok *egyeztetéséért a főkönyvi könyvelő felelős*. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

## 6. Pénzeszközök

### *A pénztár és bankszámla növekedésének és csökkenésének jogcímei*

<b>Pénztárak és betétkönyvek számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke</b>	
<b>Növekedés jogcímei (+)</b>	<b>Csökkenések jogcímei (-)</b>
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 kincstári/bankszámlák számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke</b>	
<b>Növekedés jogcímei (+)</b>	<b>Csökkenések jogcímei (-)</b>
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

## V.

## **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 kell rögzíteni.

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

## VI.

### **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** Fizetési számlák

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** Fizetési számlák

*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

## VII. ZÁRLATI FELADATOK

A könyvviteli zárlat során az Áhsz. 58. § (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. (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. 58. § (4)-(6) bekezdés másként nem rendelkezik - a negyedéves könyvviteli zárlat során kell a könyvviteli számlákon elszámolni.

A könyvviteli zárlatot az Áhsz. 58. § (4)-(7) bekezdés szerinti tartalommal kell elvégezni

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

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

### 1. A havi zárlat során elvégzendő feladatok

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

## 2. A negyedéves zárlat során elvégzendő feladatok

- a) az Áhsz. 58. § (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. 58. § (5) bekezdés c) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt,
- c) a befektetett eszközök és a forgóeszközök téves besorolásának helyesbítését,
- d) a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
- e) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon,
- f) az előző évek éves költségvetési beszámolóit esetleges helyesbítésének elszámolását,
- g) az Áhsz. 58. § (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.

*A költségvetési szervnél a költségvetési és a pénzügyi könyvvitel során olyan integrált számítógépes rendszert alkalmaznak, amely használatával egy gazdasági esemény hatása egyszerre jelenik meg mind a könyvviteli számlákon, mind a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, így a megfelelő havi és a negyedéves könyvviteli zárlat elvégzését/elkészítését az integrált számítógépes rendszer a gazdasági események egyidejű rögzítésével biztosítja. (ASP.GAZD KASZPER modul)*

## 3. Az éves zárlat során elvégzendő feladatok

Az év végi zárás során el kell végezni a következőket:

- a) az Áhsz. 58. § (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. 58. § (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, kötelezettségek, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek mérleg fordulónapján történő átértékelését, a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt,
- 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 aktivált 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) az 1-4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
- m) a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- 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.

## VIII.

### 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.

## 2. A feladások 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 ( $\pm$ ),
- az időszak eleji nyitó- és záró-állomány 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 15** -ig kell elvégezni.

Az adatok *egyeztetéséért a főkönyvi könyvelő felelős*.

## IX.

### BIZONYLATOK FELDOLGOZÁSI RENDJE

A **költségvetési szervnél** minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani (készíteni). A gazdasági műveletek (események) folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.

A számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. Szabályszerű az a bizonylat, amely az adott gazdasági műveletre (eseményre) vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő és a más jogszabályban előírt adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza, megfelel a bizonylat általános alaki és tartalmi követelményeinek, és amelyet – hiba esetén – előírászerűen javítottak.

A bizonylatok feldolgozási rendjének kialakításakor figyelembe kell venni a következőket:

- a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg, illetve bankszámla forgalomnál a hitelintézményi értesítés megérkezésekor, az egyéb pénzeszközöket érintő tételeket legkésőbb a tárgyhót követő hó 15-éig a könyvekben rögzíteni kell;
- az egyéb gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait a gazdasági műveletek, események megtörténte után, legalább negyedévenként, a számviteli politikában meghatározott időpontig (kivéve, ha más jogszabály eltérő rendelkezést nem tartalmaz), legkésőbb a tárgynegyedévet követő hó végéig kell a könyvekben rögzíteni.

## X. SZÁMLAKERET-TÜKÖR

A számlakeret a vállalkozásokéhoz hasonló felépítésű, az 1-9. számlaosztály számlái nem tartalmazzák az előirányzat számlákat, amelyek a 0. számlaosztályba kerültek át (előirányzat teljesítési (forgalmi), finanszírozási bevételi és kiadási számlaként).

Az 1-9. számlaosztály számlái tartalmazzák a pénzügyi számvitelben elszámolt eredmény szemléletű adatokat (Csak a pénzügyi számvitelben használt főkönyvi számlák):

a) 1-4. számlaosztály: mérleg számlák, az 1-3. számlaosztály az eszközök, a 4. számlaosztály a források könyvviteli számláit tartalmazza,

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

c) az eredmény szemléletű bevételeket közgazdasági osztályozás szerint és szakfeladatok szerint is a 9. számlaosztályban kell elszámolni,

d) a költségek elszámolása elsődlegesen költség-nemek szerint az 5. számlaosztályban történik,

e) a megtérült költségek elszámolása másodlagosan tevékenységek (szakfeladatok) szerint a 7. számlaosztályban, a 7. számlaosztályt a tevékenység során használt szakfeladatok szerint tovább kell tagolni (nem minden költségvetési szervnek lesz szakfeladata), a költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás elkészítéséhez szükséges adatokat a 7. számlaosztály tartalmazza,

f.) a szakfeladathoz közvetlenül hozzá nem rendelhető (közvetett) költségek elszámolása a 6. számlaosztályban,

g) a ráfordítások elszámolása a 8. számlaosztályban történik.

A 0. számlaosztály nyilvántartási számlái (01. és 02. kivételével) tartalmazzák a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend szerint nyilvántartásba vett előirányzatok, előírt követelések, kötelezettségvállalások, teljesített költségvetési és finanszírozási bevételek és kiadások halmozott adatait (Csak a költségvetési számvitelben használt nyilvántartási számlák).

A pénzmozgások elszámolása a pénzügyi számvitelben a 31-33. Pénzeszközökkel szemben költségként, ráfordításként, illetve eredményszemléletű bevételként, a költségvetési számvitelben költségvetési, vagy finanszírozási kiadásként és bevételként a 05. és 09. számlacsoportban az egységes rovatrend szerint vezetett nyilvántartási számlákon a 00. nyilvántartási ellenszámlákkal szemben történik.

**A költségvetési könyvvezetés során a 05. és a 09. számlacsoportot az egységes rovatrend bevételei és kiadásai szerinti bontásban kell vezetni, valamennyi nyilvántartási számlát tovább bontva.**

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

**Az egységes számlakeret-tükör felépítését a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 16. sz. melléklete tartalmazza.**

Az egységes számlatükör-keretet a számlarend **1. sz. melléklete**, míg 2019-től az évi alkalmazandó számlatükör keretet az ASP szerint alkalmazott dokumentum, és a főkönyvi könyvelési program tartalmazza.

## **XI. KORMÁNYZATI FUNKCIÓK RENDJE**

A 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet a kormányzati funkciók és szakágazatok osztályozási rendjéről valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (3) bekezdés 6. pontjában rögzítettek alapján a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács (a továbbiakban: az államháztartás szervezetei) közfeladataikat és egyéb tevékenységeiket, azok bevételeit és kiadásait, költségeit és eredményszemléletű bevételeit e rendeletben foglaltak szerint nyilvántartják és elszámolják.

A költségvetési szerv közfeladatait, szakmai alaptevékenységeit a 15/2019. (XII. 7.) PM **1. mellékletében** foglalt kormányzati funkciókba – funkciószámmal és - megnevezéssel – be kell sorolni, és az alapító okiratában – a (2) bekezdésben foglaltak figyelembevételével – fel kell tüntetni.

Fentiekén túl a költségvetési szerv kormányzati funkcióit a MÁK Törzskönyvi kivonata is tartalmazza.

## XII. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

A számlarend 2020. november 1-én lép hatályba, amellyel egyidejűleg a korábban érvényes számlarend hatályát veszti. Minden érintett dolgozó az 3. sz. mellékletként csatolt Megismerési nyilatkozaton aláírásával igazolja, hogy olvasta és megértette az előírások tartalmát.

**Mellékletek száma: 3 db**

- **1. sz. melléklet:** 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról
- **2. sz. melléklet:** 2019. január 1-től hatályos egységes számlatükör-keret (4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 16. sz. melléklete)
- **3. sz. melléklet:** Megismerési nyilatkozat

Nyíradony, 2020. október 30.



*[Handwritten signature]*  
.....  
jegyző



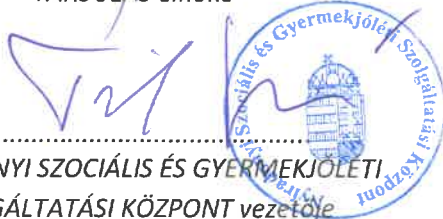
*[Handwritten signature]*  
.....  
polgármester



*[Handwritten signature]*  
.....  
NYÍRADONYI SZOCIÁLIS ÉS GYERMEKJÓLÉTI  
TÁRSULÁS elnöke



*[Handwritten signature]*  
.....  
KELET-HAJDÚSÁGI IVÓVÍZMINŐSÉG-JAVÍTÓ  
ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS elnöke



*[Handwritten signature]*  
.....  
NYÍRADONYI SZOCIÁLIS ÉS GYERMEKJÓLÉTI  
SZOLGÁLTATÁSI KÖZPONT vezetője



*[Handwritten signature]*  
.....  
NYÍRADONY VÁROS ROMA NEMZETISÉGI  
ÖNKORMÁNYZAT elnöke



*[Handwritten signature]*  
.....  
NYÍRADONYÉRT SZOLGÁLTATÓ INTÉZMÉNY  
vezetője



*[Handwritten signature]*  
.....  
NYÍRADONYI SZIVÁRVÁNY ÖNKORMÁNYZATI  
ÓVODA vezetője

*[Handwritten signature]*  
.....  
MÓRICZ ZSIGMOND MŰVELŐDÉSI HÁZ ÉS  
VÁROSI KÖNYVTÁR vezetője



3. sz. melléklet

Költségvetési szerv neve: .....

Költségvetési szerv címe: .....

Megismerési nyilatkozat

A számlarendben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban foglaltakat a munkavégzésem során köteles vagyok betartani.

Név	Beosztás	Kelt	Aláírás
Hodlár Tibor	szerve	2020. 11. 01	
PUSKÁS ÉVA	pü. főkezelő	2020. 11. 30	Puskás Éva
BODOR SÁNDORNEI	pü. előadó	2020. 11. 30.	Bodor Sándor
CSIKÁSI GEORGINA	pü. főkezelő	2020. 11. 30.	Georgina Csikási
OROS KORNÉLNEI	pü. előadó	2020. 11. 30	Oros Kornél
MEGYESI MÁRIA	pü. előadó	2020. 11. 30.	Megyési Mária
LYÉSNÉ GABRIELLA ENIKÓ	pü. előadó	2020. 11. 01	Lyéné Galambos Enikő

16. melléklet a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelethez

**Egységes számlatükör**

1. 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
      - 132.
      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



- 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
    - 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. Vagyongazdálkodásba adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása
    - 3656. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása
    - 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

- 3658. Részesedésszerzés esetén átadott eszközök
  - 36581. Alapítás során átadott pénzeszközök
  - 36582. Alapítás során átadott más eszközök
  - 36583. Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszközök
  - 36584. Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök
- 3659. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott 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
  - 3677. Munkáltató által korengedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása
  - 3678. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok
  - 3679. Egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
    - 36791. Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei
    - 36792. Államadósság Kezelő Központ Zrt-nél elhelyezett fedezeti betétek
- 37. Aktív időbeli elhatárolások
  - 371. Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása
  - 372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
  - 373. Halasztott ráfordítások
- 4. Források
  - 41. Saját tőke
    - 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke
    - 412. Nemzeti vagyon változása
    - 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai
      - 4131. Megszűnés miatt átvett lekötött betétek könyv szerinti értéke és változása
      - 4132. Megszűnés miatt átvett egyéb pénzeszközök könyv szerinti értéke és változása
      - 4133. Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai
    - 414. Felhalmozott eredmény
    - 415. Eszközök érték helyesbítésének forrása
    - 416. Mérleg szerinti eredmény
  - 42. Kötelezettségek
    - 421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek
      - 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
      - 4212. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
      - 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
      - 4214. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira
      - 4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra
      - 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

- 4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra
- 4218. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra
- 4219. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
- 422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
  - 4221. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
  - 4222. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
  - 4223. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
  - 4224. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira
  - 4225. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra
  - 4226. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra
  - 4227. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra
  - 4228. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra
  - 4229. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
- 43. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások
- 44. Passzív időbeli elhatárolások
  - 441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása
  - 442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
  - 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek
- 49. Évi mérlegszámlák
  - 491. Nyitómérleg számla
  - 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása
  - 493. Zárómérleg számla
  - 494. Árfolyam-különbözet elszámolási számla
  - 495. Mérlegrendezési számla
- 5. 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. Általános költségek
  - 61–66.
  - 69. Általános költségek átvezetési számla
    - 691. Általános költségek átvezetési számla
- 7. Szakfeladatok költségei
- 8. Elszámolt költségek és ráfordítások
  - 81. Anyagjellegű ráfordítások
    - 811. Anyagköltség
    - 812. Igénybe vett szolgáltatások értéke
    - 813. Eladott áruk beszerzési értéke
    - 814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke
  - 82. Személyi jellegű ráfordítások
    - 821. Bérköltség
    - 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések
    - 823. Bérjárulékok
  - 83. Értékcsökkenési leírás
  - 84. Egyéb ráfordítások
    - 841. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke



- 842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő 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. Tőkekivonással 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. Eredményszemléletű bevételek
  - 91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei
    - 911. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek
    - 912. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei
    - 913. Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei
  - 92. EGYÉB EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEK
    - 921. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei
    - 922. Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei
    - 923. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei
    - 924. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek
      - 9241. Anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete
      - 9242. Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök
      - 9243. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök
      - 9244. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek
  - 93. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEI
    - 931. Kapott (járó) osztalék és részesedés
    - 932. Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
      - 9321. Tőkekivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke nyereségjellegű különbözete
      - 9322. Megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke nyereségjellegű különbözete
      - 9323. Térítés nélkül átvett tartós részesedések
      - 9324. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tartós részesedések
      - 9325. Más részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
    - 933. Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
      - 9331. Térítés nélkül átvett befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok
      - 9332. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt befektetett pénzügyi eszközök között

- kimutatott értékpapírok
9333. Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
934. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek
935. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei
9351. Lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége
9352. Egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége
9353. Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei
0. Nyilvántartási számlák
01. Befektetett eszközök
011. Államháztartáson belüli vagyonezelésbe adott eszközök
012. Bérbe vett befektetett eszközök
013. Letétbe, bizományba. üzemeltetésre átvett befektetett eszközök
014. PPP konstrukcióban használt befektetett eszközök
02. Készletek
021. Bérbe vett készletek
022. Letétbe, bizományba átvett készletek
023. Intervenciós készletek
03. Független és biztos (jövőbeni) követelések
031. Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések
032. Egyéb független követelések
033. Biztos (jövőbeni) követelések
04. Független kötelezettségek
041. Kezességgel-, garanciavállalással kapcsolatos független kötelezettségek
042. Peres ügyekkel kapcsolatos független kötelezettségek
043. El nem ismert tartozások
044. Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek
045. Egyéb független kötelezettségek
05. Kiadási előirányzatok, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, teljesítés
051. Személyi juttatások
0511. Foglalkoztatottak személyi juttatásai
051101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek
0511011. Törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzata
0511012. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség törvény szerinti illetményekre, munkabérekre
0511013. Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése
051102. Normatív jutalmak
0511021. Normatív jutalmak előirányzata
0511022. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség normatív jutalmakra
0511023. Normatív jutalmak teljesítése
051103. Céljuttatás, projektprémium
0511031. Céljuttatás, projektprémium előirányzata
0511032. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség céljuttatásra, projektprémiumra
0511033. Céljuttatás, projektprémium teljesítése
051104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat
0511041. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat előirányzata
0511042. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség készenléti, ügyeleti, helyettesítési díjra, túlórára, túlszolgálatra

- 0511043. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat teljesítése
- 051105. Végkielégítés
  - 0511051. Végkielégítés előirányzata
  - 0511052. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végkielégítésre
  - 0511053. Végkielégítés teljesítése
- 051106. Jubileumi jutalom
  - 0511061. Jubileumi jutalom előirányzata
  - 0511062. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség jubileumi jutalomra
  - 0511063. Jubileumi jutalom teljesítése
- 051107. Béren kívüli juttatások
  - 0511071. Béren kívüli juttatások előirányzata
  - 0511072. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség béren kívüli juttatásokra
  - 0511073. Béren kívüli juttatások teljesítése
- 051108. Ruházati költségtérítés
  - 0511081. Ruházati költségtérítés előirányzata
  - 0511082. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ruházati költségtérítésre
  - 0511083. Ruházati költségtérítés teljesítése
- 051109. Közlekedési költségtérítés
  - 0511091. Közlekedési költségtérítés előirányzata
  - 0511092. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közlekedési költségtérítésre
  - 0511093. Közlekedési költségtérítés teljesítése
- 051110. Egyéb költségtérítések
  - 0511101. Egyéb költségtérítések előirányzata
  - 0511102. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb költségtérítésekre
  - 0511103. Egyéb költségtérítések teljesítése
- 051111. Lakhatási támogatások
  - 0511111. Lakhatási támogatások előirányzata
  - 0511112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakhatási támogatásokra
  - 0511113. Lakhatási támogatások teljesítése
- 051112. Szociális támogatások
  - 0511121. Szociális támogatások előirányzata
  - 0511122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szociális támogatásokra
  - 0511123. Szociális támogatások teljesítése
- 051113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai
  - 0511131. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai előirányzata
  - 0511132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira
  - 0511133. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése
- 0512. Külső személyi juttatások
  - 05121. Választott tisztségviselők juttatásai
    - 051211. Választott tisztségviselők juttatásai előirányzata
    - 051212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség választott tisztségviselők juttatásaira
    - 051213. Választott tisztségviselők juttatásai teljesítése
  - 05122. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak



- 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 belülre teljesítése
- 05505. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre
  - 055051. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre előirányzata
  - 055052. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre
  - 055053. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre teljesítése
- 05506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre
  - 055061. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre előirányzata
  - 055062. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson belülre
  - 055063. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre teljesítése
- 05507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre
  - 055071. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre előirányzata

- 055072. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson kívülre
- 055073. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre teljesítése
- 05508. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre
  - 055081. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre előirányzata
  - 055082. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre
  - 055083. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre teljesítése
- 05509. Árkiegészítések, ártámogatások
  - 055091. Árkiegészítések, ártámogatások előirányzata
  - 055092. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árkiegészítésekre, ártámogatásokra
  - 055093. Árkiegészítések, ártámogatások teljesítése
- 05510. Kamattámogatások
  - 055101. Kamattámogatások előirányzata
  - 055102. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamattámogatásokra
  - 055103. Kamattámogatások teljesítése
- 05511. Működési célú támogatások az Európai Uniónak
  - 055111. Működési célú támogatások az Európai Uniónak előirányzata
  - 055112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú támogatásokra az Európai Uniónak
  - 055113. Működési célú támogatások az Európai Uniónak teljesítése
- 05512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre
  - 055121. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata
  - 055122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson kívülre
  - 055123. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése
- 05513. Tartalékok
  - 055131. Tartalékok előirányzata
- 056. Beruházások
  - 0561. Immateriális javak beszerzése, létesítése
    - 05611. Immateriális javak beszerzése, létesítése előirányzata
    - 05612. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére, létesítésére
    - 05613. Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése
  - 0562. Ingatlanok beszerzése, létesítése
    - 05621. Ingatlanok beszerzése, létesítése előirányzata
    - 05622. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére
    - 05623. Ingatlanok beszerzése, létesítése teljesítése
  - 0563. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése
    - 05631. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése előirányzata
    - 05632. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére
    - 05633. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése
  - 0564. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése
    - 05641. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése előirányzata



- 05642. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére
- 05643. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése
- 0565. Részesedések beszerzése
  - 05651. Részesedések beszerzése előirányzata
  - 05652. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére
  - 05653. Részesedések beszerzése teljesítése
- 0566. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások
  - 05661. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások előirányzata
  - 05662. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra
  - 05663. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítése
- 0567. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
  - 05671. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
  - 05672. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
  - 05673. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
- 057. Felújítások
  - 0571. Ingatlanok felújítása
    - 05711. Ingatlanok felújítása előirányzata
    - 05712. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítására
    - 05713. Ingatlanok felújítása teljesítése
  - 0572. Informatikai eszközök felújítása
    - 05721. Informatikai eszközök felújítása előirányzata
    - 05722. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök felújítására
    - 05723. Informatikai eszközök felújítása teljesítése
  - 0573. Egyéb tárgyi eszközök felújítása
    - 05731. Egyéb tárgyi eszközök felújítása előirányzata
    - 05732. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök felújítására
    - 05733. Egyéb tárgyi eszközök felújítása teljesítése
  - 0574. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
    - 05741. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
    - 05742. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
    - 05743. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
- 058. Egyéb felhalmozási célú kiadások
  - 0581. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre
    - 05811. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre előirányzata
    - 05812. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson belülre
    - 05813. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre teljesítése
  - 0582. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre
    - 05821. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre előirányzata
    - 05822. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülre
    - 05823. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre teljesítése
  - 0583. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre

- 05831. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről előirányzata
- 05832. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülről
- 05833. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről teljesítése
- 0584. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről
  - 05841. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről előirányzata
  - 05842. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belülről
  - 05843. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről teljesítése
- 0585. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre
  - 05851. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre előirányzata
  - 05852. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson kívülre
  - 05853. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre teljesítése
- 0586. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre
  - 05861. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre előirányzata
  - 05862. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre
  - 05863. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre teljesítése
- 0587. Lakástámogatás
  - 05871. Lakástámogatás előirányzata
  - 05872. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakástámogatásra
  - 05873. Lakástámogatás teljesítése
- 0588. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak
  - 05881. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak előirányzata
  - 05882. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség 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 beváltása
    - 0591241. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása előirányzata
    - 0591242. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására
    - 0591243. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása teljesítése
  - 059125. Belföldi kötvények beváltása
    - 0591251. Belföldi kötvények beváltása előirányzata
    - 0591252. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség belföldi kötvények beváltására
    - 0591253. Belföldi kötvények beváltása teljesítése
  - 059126. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása
    - 0591261. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása előirányzata
    - 0591262. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására
    - 0591263. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása teljesítése
- 05913. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása
  - 059131. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása előirányzata
  - 059132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítására
  - 059133. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása teljesítése
- 05914. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése
  - 059141. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése előirányzata
  - 059142. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére
  - 059143. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése teljesítése

- 05915. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása
  - 059151. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása előirányzata
  - 059152. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség központi, irányító szervei támogatás folyósítására
  - 059153. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása teljesítése
- 05916. 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 pénzüzeteknek
        - 059251. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzüzeteknek előirányzata
        - 059252. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi pénzüzeteknek
        - 059253. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzüzeteknek 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
      - 5933. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai teljesítése
    - 0594. Váltókiadások
      - 05941. Váltókiadások előirányzata
      - 05942. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség váltókiadásokra
      - 05943. Váltókiadások teljesítése
- 09. Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés
  - 091. Működési célú támogatások államháztartáson belülről
    - 0911. Önkormányzatok működési támogatásai
      - 09111. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása
        - 091111. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása előirányzata
        - 091112. Követelés helyi önkormányzatok működésének általános támogatására
        - 091113. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása teljesítése
      - 09112. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása
        - 091121. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása előirányzata
        - 091122. Követelés települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatására
        - 091123. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása teljesítése
      - 09113. Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása
        - 091131. Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása előirányzata
        - 091132. Követelés települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatására
        - 091133. Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása teljesítése
      - 09114. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása
        - 091141. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása előirányzata
        - 091142. Követelés települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatására
        - 091143. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása teljesítése
      - 09115. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások
        - 091151. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások előirányzata
        - 091152. Követelés működési célú költségvetési 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 adók előirányzata
      - 093532. Követelés pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adókra
      - 093533. Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók teljesítése

- 09354. Gépjárműadók
  - 093541. Gépjárműadók előirányzata
  - 093542. Követelés gépjárműadókra
  - 093543. Gépjárműadók teljesítése
- 09355. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók
  - 093551. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók előirányzata
  - 093552. Követelés egyéb áruhasználati és szolgáltatási adókra
  - 093553. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók teljesítése
- 0936. Egyéb közhatalmi bevételek
  - 09361. Egyéb közhatalmi bevételek előirányzata
  - 09362. Követelés egyéb közhatalmi bevételekre
  - 09363. Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése
- 094. Működési bevételek
  - 09401. Készletértékesítés ellenértéke
    - 094011. Készletértékesítés ellenértéke előirányzata
    - 094012. Követelés készletértékesítés ellenértékére
    - 094013. Készletértékesítés ellenértéke teljesítése
  - 09402. Szolgáltatások ellenértéke
    - 094021. Szolgáltatások ellenértéke előirányzata
    - 094022. Követelés szolgáltatások ellenértékére
    - 094023. Szolgáltatások ellenértéke teljesítése
  - 09403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke
    - 094031. Közvetített szolgáltatások ellenértéke előirányzata
    - 094032. Követelés közvetített szolgáltatások ellenértékére
    - 094033. Közvetített szolgáltatások ellenértéke teljesítése
  - 09404. Tulajdonosi bevételek
    - 094041. Tulajdonosi bevételek előirányzata
    - 094042. Követelés tulajdonosi bevételekre
    - 094043. Tulajdonosi bevételek teljesítése
  - 09405. Ellátási díjak
    - 094051. Ellátási díjak előirányzata
    - 094052. Követelés ellátási díjakra
    - 094053. Ellátási díjak teljesítése
  - 09406. Kiszámlázott általános forgalmi adó
    - 094061. Kiszámlázott általános forgalmi adó előirányzata
    - 094062. Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra
    - 094063. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése
  - 09407. Általános forgalmi adó visszatérítése
    - 094071. Általános forgalmi adó visszatérítése előirányzata
    - 094072. Követelés általános forgalmi adó visszatérítésére
    - 094073. Általános forgalmi adó visszatérítése teljesítése
  - 09408. 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 visszatérülése az Európai Uniótól előirányzata
    - 09622. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök

- visszatérülésére az Európai Uniótól
09623. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól teljesítése
0963. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől
09631. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől előirányzata
09632. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől
09633. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől teljesítése
0964. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről
09641. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata
09642. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről
09643. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése
0965. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök
09651. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök előirányzata
09652. Követelés egyéb működési célú átvett pénzeszközökre
09653. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése
097. 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 értékpapírok kibocsátása előirányzata

- 0981242. Követelés éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátásból
- 0981243. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása teljesítése
- 09813. Maradvány igénybevétele
  - 098131. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele
    - 0981311. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele előirányzata
    - 0981312. Követelés előző év költségvetési maradványának igénybevételére
    - 0981313. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése
  - 098132. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele
    - 0981321. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele előirányzata
    - 0981322. Követelés előző év vállalkozási maradványának igénybevételére
    - 0981323. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele teljesítése
- 09814. Államháztartáson belüli megelőlegezések
  - 098141. Államháztartáson belüli megelőlegezések előirányzata
  - 098142. Követelés államháztartáson belüli megelőlegezésekre
  - 098143. Államháztartáson belüli megelőlegezések teljesítése
- 09815. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése
  - 098151. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése előirányzata
  - 098152. Követelés államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére
  - 098153. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése teljesítése
- 09816. Központi, irányító szervei támogatás
  - 098161. Központi, irányító szervei támogatás előirányzata
  - 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 bevételei 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 pénzintézetektől
      - 098251. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől előirányzata
      - 098252. Követelés hitelek, kölcsönök felvételére külföldi pénzintézetektől
      - 098253. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől teljesítése
  - 0983. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei
    - 09831. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei előirányzata
    - 09832. Követelés Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételeire
    - 09833. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei teljesítése
  - 0984. 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  
(kormányzati funkcióként tagolva, 003+kormányzati funkció száma számozással és a nyilvántartási számla + kormányzati funkció megnevezésével)

- 004. Követelés nyilvántartási ellenszámla
  - 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
  - 0042. Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
- 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla  
(kormányzati funkcióként tagolva, 005+kormányzati funkció száma számozással és a nyilvántartási számla + kormányzati funkció megnevezésével)
- 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla

38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet

**az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (3) bekezdés 1. pontjában kapott felhatalmazás alapján, az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 73. § b) pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva a következőket rendelem el:

1. § (1) Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolásának könyvelési tételeit, az elszámolás módját e rendelet 1. melléklete állapítja meg. Az 1. mellékletben nem szereplő gazdasági eseményeket az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) általános előírásai szerint kell könyvelni.

(2) Az 1. mellékletben meghatározott elszámolások könyvelési tételeitől abban az esetben lehet eltérni, ha az eltérés nem ellentétes jogszabály előírásától, és az a megbízható és valós összkép biztosítása érdekében szükséges.

2. § (1) Az 1. mellékletben a könyvviteli és nyilvántartási számlák száma előtt a T betű az érintett számlák tartozik oldalukra, a K betű a követel oldalukra történő könyvelést jelent az általános számviteli szabályoknak megfelelően.

(2) Ha az 1. mellékletben szereplő könyvelési tételeknél csak az érintett könyvviteli vagy nyilvántartási számlák nem teljes egészében, csak számlaosztály, számlacsoport mélységben vannak megadva, a könyvelést az adott számlaosztályon, számlacsoporton belül, az adott gazdasági esemény által érintett könyvviteli vagy nyilvántartási számlán kell elvégezni.

(3) Ha az 1. mellékletben szereplő könyvelési tételeknél csak az érintett könyvviteli vagy nyilvántartási számlák nem teljes egészében, csak számlaosztály, számlacsoport mélységben vannak megadva, és a számlaosztály, számlacsoport száma után zárójelben egy adott szám szerepel, a könyvelést az adott számlaosztályon, számlacsoporton belül, az adott gazdasági esemény által érintett, a zárójelben szereplő szám szerinti végződésű könyvviteli vagy nyilvántartási számlán kell elvégezni.

(4) Ha az 1. mellékletben szereplő könyvelési tételeknél több könyvviteli vagy nyilvántartási számla egymással „/” jellel van elválasztva, a könyvelést a megjelölt valamely, az adott gazdasági esemény által érintett könyvviteli vagy nyilvántartási számlán kell elvégezni.

(5) Ha az 1. mellékletben szereplő könyvelési tételeknél több könyvviteli vagy nyilvántartási számla egymással „-” jellel van elválasztva, a könyvelést a megjelölt tartományon belül, az adott gazdasági esemény által érintett könyvviteli vagy nyilvántartási számlán kell elvégezni.

(6) Ha a (2)–(5) bekezdés szerinti jelölések egy tételen belül kerültek feltüntetésre, a (2)–(5) bekezdésben foglaltakat együttesen kell alkalmazni.

3. § Ez a rendelet 2014. január 1-jén lép hatályba.

*1. melléklet a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelethez*

**Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolásának könyvelési tételei**

**I. FEJEZET**

**KÖVETELÉSEKKEL, KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOKKAL, MÁS FIZETÉSI KÖTELEZETTSÉGEKKEL KAPCSOLATOS ÁLTALÁNOS SZABÁLYOK, MAGYARÁZATOK**

**A) A költségvetési és a pénzügyi számvitelben alkalmazott nyilvántartási és könyvviteli számlák használata összefoglalóan:**

Számla	Jelleg	Gazdasági események hatása a főkönyvi számlára							
		Nyitás		Növekedés		Csökkenés		Zárás	
	E/F	T/K	Ellen-számla	T/K	Ellen-számla	T/K	Ellen-számla	T/K	Ellen-számla
<b>Nyilvántartási számlák:</b>									
01	E	T	006	T	006	K	006	K	006
02	E	T	006	T	006	K	006	K	006
03	E	T	006	T	006	K	006	K	006
04	E	T	006	T	006	K	006	K	006
05(1)	E	—	—	T	001	K	001	K	001
05(2)	F	K	002	K	002	T	002	T	002
05(3)	E	—	—	T	003	K	003	K	003
09(1)	F	—	—	K	001	T	001	T	001
09(2)	E	T	004	T	004	K	004	K	004
09(3)	F	—	—	K	005	T	005	T	005
<b>Könyvviteli számlák:</b>									
<b>1. számlaosztály</b>									
1	E	T	491	T		K		K	493
Kivéve:									
1(6)	E	T	491	T	415	K	415	K	493
1(8)	F	K	491	K		T		T	493
1(9)	F	K	491	K		T		T	493
<b>2. számlaosztály</b>									
2	E	T	491	T		K		K	493
2(8)	F	K	491	K		T		T	493
<b>3. számlaosztály</b>									
3	E	T	491	T		K		K	493
Kivéve:									
318	F	K	491	K		T		T	493
3318	F	K	491	K		T		T	493
3328	F	K	491	K		T		T	493
358	F	K	491	K		T		T	493
361	E/F	—	—	T/K	31-33	T/K	31-33	—	—
363	E/F	—	—	T/K		T/K		—	—
3642	F	K	491	K		T		T	493
36518	F	K	491	K		T		T	493
3658	E/F	T/K	491	T/K		T/K		T/K	493
367	F	K	491	K		T		T	493
<b>4. számlaosztály</b>									
4	F	K	491	K		T		T	493
Kivéve:									
412	F	T/K	491	K		T		T/K	493
414	F	T/K	491	K		T		T/K	493
416	F	T/K	491	K		T		T/K	493
<b>5. számlaosztály</b>									



5	E	—	—	T		K		K	8
Kivéve:									
571	F	—	—	K		T		T/K	492
572	F	—	—	K		T		T	492
6. számlaosztály									
6	E	—	—	T		K			691-en keresztül átvezetés a 7. számlaosztályba
7. számlaosztály									
7	E	—	—	T		K			591
8. számlaosztály									
8	E	—	—	T		K			492
9. számlaosztály									
9	F	—	—	K		T		T	492
Nyilvántartási ellenszámlák:									
001		—	—	T/K	05(1)/09(1)	T/K	05(1)/09(1)	T/K	05(1)/09(1)
002	E	T	05(2)	T		K		K	05(2)
003	F	—	—	K		T		T	05(3)
004	F		09(2)	K		T		T	09(2)
005	E	—	—	T		K		K	09(3)
006	F	K	01-04	K		T		T	01-04

B) A példákban a követelések elszámolása azt feltételezi, hogy azok esedékessége – a teljesítés határnapja vagy a teljesítésre rendelkezésre álló határidő kezdő napja – a költségvetési évre esik. Ha ez későbbi időpontra esik, a követelést a költségvetési évet követően esedékes követelések között kell nyilvántartásba venni, elszámolni:

1. Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint T09(2) – K0042
2. Költségvetési évet követően esedékes követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T352 – K3/9

C) 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:

Eredményszemléletű bevétel elhatárolása T9 – K441

D) Határozatlan idejű vagy több év előirányzatait érintő követelések (pl. több évre adott, folyamatosan törlesztett visszatérítendő támogatások, kölcsönök) esetén szükséges azokat megosztani a költségvetési évben esedékes követelések és költségvetési évet követően esedékes követelések között.

E) A példákban a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele (majd annak véglegessége esetén a pénzügyi számvitelben kötelezettségként elszámolása) azt feltételezi, hogy azok esedékessége – a teljesítés határnapja vagy a teljesítésre rendelkezésre álló határidő kezdő napja – a költségvetési évre esik. Ha ez későbbi időpontra esik, azt a 0023. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával vagy 0024. Költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával szemben kell nyilvántartásba venni:

Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vétele a költségvetési T0023/0024 – K05(2) számvitel szerint

F) A pénzügyi számvitelben a 05. számlacsoportban vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közül csak a végleges kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségnek minősülő tételeket lehet elszámolni kötelezettségként a havi feladások (integrált informatikai rendszer) alapján (1. pont). Ha a pénzügyi számvitelben el nem számolt kötelezettség után kell pénzügyi teljesítést elszámolni, azt a megfelelő követelés (kölcsön, visszatérítendő támogatás) vagy költség, ráfordítás könyvviteli számlával szemben kell elszámolni (2. pont).

1. Végleges kötelezettség elszámolása a pénzügyi számvitel T1-8 – K422 szerint

2. Ha nem lehet a könyvviteli számlákon kötelezettséget T3/5/8 – K32/33 kimutatni

G) Az Áhsz. 43. § (13) bekezdése szerinti rovatokon csak a pénzügyi teljesítéssel egyidejűleg lehet követelést vagy kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget nyilvántartásba venni. Az ezekhez a rovatokhoz kapcsolódó nyilvántartási számlákon így csak a 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vagy 0041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámlával szemben lehet könyvelni. Ennek megfelelően ezekhez a rovatokhoz kapcsolódóan a pénzügyi számvitelben sem lehet előzetesen követelést vagy kötelezettséget elszámolni. A pénzügyi teljesítéskor azonban – a kölcsön jellegű (hitel, kölcsön, visszatérítendő támogatás, kölcsön, államháztartáson belüli megelőlegezés, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír) ügyletek kivételével – a megfelelő mérleg vagy eredményszámlát a követelésekkel vagy kötelezettségekkel szemben kell könyvelni, amit a pénzeszközök növekedésével vagy csökkenésével szemben kell a következő lépésként kivezetni.

H) Ha a pénzügyi számvitelben költségként, ráfordításként elszámolt kötelezettség a költségvetési évre vonatkozik (pl. a decemberi szállítás januári kifizetése), további könyvelési teendő nincs. Ha a költségként, ráfordításként elszámolt kötelezettség a költségvetési éven túlra vonatkozik, a költség, ráfordítás elhatárolása szükséges, amelyet az esedékesség évében kell megszüntetni:

Költség, ráfordítás elhatárolása T372 – K5-8

I) Határozatlan idejű vagy több év előirányzatait érintő kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (pl. több éves hitelek, kölcsönök, szolgáltatások, közüzemi díjak, személyi juttatások, ellátások) esetén szükséges azokat megosztani a költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek között a megfelelő nyilvántartási ellenszámlák használatával. A pénzügyi számvitelben a megosztásnak megfelelően kell a követelést, – végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén a – kötelezettséget elszámolni.

J) Kivételt képeznek az I) pontban foglaltak alól a költségvetési szerv, fejezeti kezelésű előirányzat tárgyvízi kiadási előirányzatait terhelő olyan határozott idejű kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, amelyek esetén valamennyi kifizetés a költségvetési évet követő év június 30-áig megtörténik. Ezeket teljes egészében a 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával vagy 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával szemben lehet nyilvántartásba venni. A pénzügyi számvitelben ennek megfelelően kell kötelezettséget elszámolni, miután az végleges kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségnek minősül.

K) Ha a költségvetési évet követően esedékes követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek után kell teljesítést nyilvántartásba venni, azt előbb át kell sorolni a költségvetési évben esedékes követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közé. Ha a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esedékességében változás következik be (például a támogatás kedvezményezettje halasztást kap, hogy a következő évben fizesse vissza a támogatást), az átsorolást szintén meg kell tenni. Ha a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek összegében változás következik be (például a tárgyre járó személyi juttatás csökkentése szükséges, mivel a legutóbb számfejtett időszakra nem vagy kevesebb összegű illetmény jár), azok összegét kell módosítani. A pénzügyi

számvitelben ennek megfelelően kell a követelést, – végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén a – kötelezettséget elszámolni:

- |  |                      |   |                      |
|--|----------------------|---|----------------------|
| 1. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési évet követően esedékes követelések közé a költségvetési számvitel szerint   | T0041<br>T09(2)      | – | K09(2)<br>K0042      |
| 2. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési évet követően esedékes követelések közé a pénzügyi számvitel szerint  | T352                 | – | K351                 |
| 3. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek átvezetése a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közé a költségvetési számvitel szerint | T05(2)<br>T0023/0024 | – | K0021/0022<br>K05(2) |
| 4. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek átvezetése a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek közé a pénzügyi számvitel szerint  | T421                 | – | K422                 |

L) Ha a költségvetési évben esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítése a költségvetési évben nem történt meg, a nem teljesített rész a könyvviteli nyitás során változatlanul meg fog jelenni a 3. vagy 4. számlaosztály és a 05. vagy 09. számlacsoport megfelelő nyilvántartási számláin. A költségvetési évet követő évben esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (kötelezettségek) közül azonban az adott költségvetési évben esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (kötelezettségek) összegét át kell vezetni a költségvetési évben esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (kötelezettségek) közé a XIV. Könyvviteli nyitás feladatai fejezetben foglaltak szerint.

## II. FEJEZET

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

#### A) Vásárlás elszámolása

- |   |                                       |   |                                       |
|---|---------------------------------------|---|---------------------------------------|
| 1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint                  |                                       |   |                                       |
| a) Nettó érték  | T0021                                 | – | K05612/05622<br>/05632/05642          |
| b) Általános forgalmi adó   | T0021                                 | – | K05672                                |
| 2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint                                      |                                       |   |                                       |
| a) Nettó előleg a kifizetés alapján   | T36511/36512                          | – | K32/33                                |
| b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó                 | T36411                                | – | K32/33                                |
| c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó            | T36413                                | – | K32/33                                |
| d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése | T8435                                 | – | K36414                                |
| 3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint                       |                                       |   |                                       |
| a) Nettó érték  | T05612/05622/<br>05632/05642<br>T0022 | – | K0021<br>K05612/05622<br>/05632/05642 |

b) Általános forgalmi adó	T05672 T0022	–	K0021 K05672
c) Nettó előleg teljesítésként	T05613/05623/ 05633/05643	–	K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T05673	–	K003
4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T11/151	–	K4216
b) Előleg rendezése	T4216	–	K36511/36512
c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	–	K4216
d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	–	K36411
e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	–	K4216
f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	–	K36413
g) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T8435	–	K36414
5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T05613/05623/ 05633/05643	–	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T05673	–	K003
6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)	T4216	–	K32/33
7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a költségvetési számvitel szerint			
a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022	–	K053542
b) Teljesítésként	T053543	–	K003
8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettséggént	T8553	–	K4213
b) Teljesítésként	T4213	–	K32/33
9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint: a 3. pont a) alpontja szerintiék fordítottjaként			
10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint	T4216	–	K9353

## B) Saját előállítás elszámolása

1. Költségek a pénzügyi számvitel szerint <i>Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés</i>	T5 T6/7	–	K1-4 K591
2. Előállított eszköz a pénzügyi számvitel szerint	T11/151 T591	–	K572 K6/7
3. Saját előállításához kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T36412	–	K36422
<b>C) Idegen eszközön végzett beruházások átadásának elszámolása</b>			
Beruházás átadás a pénzügyi számvitel szerint	T8434	–	K151
<b>D) Beruházások aktiválása</b>			
Aktiválás a használatbavételkor a pénzügyi számvitel szerint	T121-141	–	K151

### III. FEJEZET

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

##### Növekedések

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

1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T11/121-151	–	K9242/9243
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]	T9242/9243	–	K443
3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	–	K053512
b) Teljesítésként	T053513	–	K003
4. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T36412	–	K4213
b) Teljesítésként	T4213	–	K32/33

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

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint	T151	–	K211/212
--	------	---	----------

###### C) Tárgyévben használatba vett vásárolt készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

Átminősítés bekerülési értéken a pénzügyi számvitel szerint	T121-141 T591	–	K51 K6/7
---	------------------	---	-------------

###### D) Értékhelyesbítés

Értékhelyesbítés a pénzügyi számvitel szerint	T116-146	–	K415
---	----------	---	------

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

1. Vagyonkezelésbe vétel bruttó értéken a pénzügyi számvitel szerint	T11/121-151	–	K412
2. Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T412	–	K119-149
3. Átadónál elszámolt terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T412	–	K118-148
4. Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T412	–	K443

5. A vagyonekezelésbe vett immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási kötelezettség T412 elszámolása a pénzügyi számvitel szerint – K36751

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

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték T0021 – K053332

b) Általános forgalmi adó T0021 – K053512

2. Bérbe vett eszköz bruttó értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint T012 – K006

3. Számlázott bérleti díj a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték T053332 – K0021  
T0022 K053332

b) Általános forgalmi adó T053512 – K0021  
T0022 K053512

4. Számlázott bérleti díj a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó összeg T52 – K4213  
T6/7 K591

b) Általános forgalmi adó: a 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 T053333 – K003

b) Általános forgalmi adó T053513 – K003

6. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint T4213 – K32/33

7. Bérlet megszűnésekor az eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T006 – K012

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

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Tőkeösszeg (eladási ár) T0021 – K059172

b) Általános forgalmi adó T0021 – K053512

c) Kamatrész T0021 – K053532

2. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Tőkeösszeg (eladási ár) T059172 – K0021  
T0022 K059172

b) Általános forgalmi adó T053512 – K0021

	T0022		K053512
c) Kamatrész	T053532 T0022	–	K0021 K053532
3. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T11/151	–	K4219
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36412	–	K4213
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36414	–	K4213
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	–	K36414
e) Kamatrész	T853	–	K4213
f) Kamatrész elhatárolása	T372	–	K853
4. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a költségvetési számvitel szerint			
5. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a pénzügyi számvitel szerint			
6. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint	T853	–	K372
7. Törlesztések a költségvetési számvitel szerint			
a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T059173	–	K003
b) Fizetett kamatrész	T053533	–	K003
8. Törlesztések a pénzügyi számvitel szerint			
a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T4219	–	K32/33
b) Fizetett kamatrész	T4213	–	K32/33

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

*A 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 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	T094022	–	K0041
2. Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a pénzügyi számvitel szerint	T3514	–	K913



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

4. Bérlő által elvégzett felújítás a pénzügyi számvitel szerint T121-141 – K3514

**K) Bérbbe 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 T8434 – K152

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

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

2. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint T11-15/221 – K35

3. Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értéke és a követelés értéke közötti veszteségjellegű különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: *a 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 T094112 – K0041

b) Az MNV Zrt. oldaláról T0022 – K053552

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 T3514 – K221

b) Az MNV Zrt. oldaláról T221 – K4213

**Csökkenések**

**A) Értékhelyesbítés kivezetésének elszámolása**

Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T415 – K116-146

**B) Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása**

Terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint T56 – K119-149  
T6/7 – K591

**C) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása**

Terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint T8435 – K118-158

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

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T841 – K11/121-141

2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-148 T119-149	–	K841
3. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	–	K116-146
4. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T09512/09522/ 09532	–	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	–	K0041
5. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó érték	T3515	–	K9244
b) Általános forgalmi adó	T3514	–	K36422
6. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T005	–	K09513/09523 /09533
b) Általános forgalmi adó	T005	–	K094063
7. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	–	K3514 K3515

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

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36582/36584	–	K11/121-151
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-158 T119-149	–	K36582/36584
3. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	–	K116-146
4. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete			
a) Nyereségjellegű különbözet esetén	T36582/36584	–	K9244
b) Veszteségjellegű különbözet esetén	T8435	–	K36582/36584
5. Cégbírósági bejegyzés	T161-163	–	K36582/36584

**F) Térítés nélküli átadás elszámolása**

1. Az eszköz kivezetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Bruttó érték kivezetése	T8434	–	K11/121-151
b) Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése	T118-158 T119-149	–	K8434
c) Értékhelyesbítés kivezetése	T415	–	K116-146
2. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó nem hárítja át az átvevőre	T8435	–	K36422

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

a) Követelésként	T094062	–	K004
b) Teljesítésként	T005	–	K094063

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

a) Követelésként	T3514	–	K36422
b) Teljesítésként	T32/33	–	K3514

#### **G) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kiselejtezett tárgyi eszközök elszámolása**

1. Terven felüli értékcsökkenés (a visszanyert értékkel csökkentett könyv szerinti értékben) elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T842	–	K118-158
2. Visszanyert érték elszámolása	T21-22	–	K11/121-151
3. Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-158 T119-149	–	K11/121-151
4. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	–	K116-146
5. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a költségvetési számvitelben			
a) Követelésként	T094102/094112	–	K004
b) Teljesítésként	T005	–	K094103/094113
6. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a pénzügyi számvitelben			
a) Követelésként	T3514	–	K9244
b) Teljesítésként	T32/33	–	K3514

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

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint	T21-22	–	K11/151
--	--------	---	---------

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

1. Tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T119-149 T591	–	K56 K6/7
2. Eszköz értékcsökkenésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-148 T119-149	–	K11/121-141
3. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	–	K116-146
4. Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint	T21-22	–	K11/121-141

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

1. Bruttó érték átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T181-185	–	K11/121-141
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-148 T119-149	–	K188-189
3. Értékhelyesbítés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415 T186	–	K116-146 K415

4. A vagyonekezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszafizetési követelés T3655 – K412  
elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

**K) Vagyonekezelésbe adás elszámolása államháztartáson belüli szervezetnek (tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél)**

1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés T118-158 – K412  
visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint T119-149

2. Érték helyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T415 – K116-146

3. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T412 – K11/121-151

4. Az eszközökhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a T443 – K412  
pénzügyi számvitel szerint

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

6. Vagyonekezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszafizetési követelés T3655 – K412  
elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

**L) Vagyonekezelői jog átruházása (vagyonekezelő másik vagyonekezelőnek)**

1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés T118-158 – K412  
visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint T119-149

2. Érték helyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T415 – K116-146

3. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T412 – K11/121-151

4. Az eszközökhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a T443 – K412  
pénzügyi számvitel szerint

**Tárgyi eszközök fenntartása**

**A) Idegen kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása**

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg T0021 – K053342

b) Általános forgalmi adó T0021 – K053512

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

a) Nettó összeg T053342 – K0021  
T0022 – K053342

b) Általános forgalmi adó T053512 – K0021  
T0022 – K053512

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

a) Nettó összeg T52 – K4213  
T6/7 – K591

b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36412	–	K4213
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36414	–	K4213
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	–	K36414
4. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg	T053343	–	K003
b) Általános forgalmi adó	T053513	–	K003
5. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T4213	–	K32/33

#### B) Saját kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

Költségek a pénzügyi számvitel szerint	T5	–	K1-4
<i>Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés</i>	T6/7	–	K591

### IV. FEJEZET

#### RÉSZESEDÉSEKKEL, ÉRTÉKPAPÍROKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

##### Növekedések

#### A) Részesedések vásárlásának elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	–	K05652
2. Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint	T05652 T0022	–	K0021 K05652
3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint	T161-163/165/ 241	–	K4216/4219
4. Részesedés megvásárlása a költségvetési számvitel szerint	T05653	–	K003
5. Részesedés megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint	T4216/4219	–	K32/33

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

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	–	K05652/05662
2. Elszámolás, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig a pénzeszköz átadása megtörténik			
a) Befizetés esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint	T05652/05662 T0022	–	K0021 K05652/05662
b) Befizetés esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint	T36581/36583	–	K4216
c) Befizetés teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T05653/05663	–	K003
d) Befizetés teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T4216	–	K32/33
e) Állományba vétel a cégbírósági bejegyzéskor a pénzügyi	T161-163/165	–	K36581/36583

számvitel szerint

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

a) Állományba vétel a cégbírósági bejegyzéskor a költségvetési számvitel szerint	T05652/05662 T0022	–	K0021 K05652/05662
b) Állományba vétel a cégbírósági bejegyzéskor a pénzügyi számvitel szerint	T161-163/165 T36581/36583	–	K36581/36583 K4216
c) Befizetés teljesítése esedékességgkor a költségvetési számvitel szerint	T05653/05663	–	K003
d) Befizetés teljesítése esedékességgkor a pénzügyi számvitel szerint	T4216	–	K32/33

### C) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) A névértékig	T0021	–	K059121/ 059122/05921/059 22(2)
b) A névérték és a vételár különbözete	T0021	–	K053542

2. Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint

a) A felhalmozott kamat nélkül	T059121/ 059122/05921/059 22(2) T0022	–	K0021 K059121/ 059122/05921/059 22(2)
b) A névérték és a vételár különbözete a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkenésként	T053542	–	K0021
c) A névérték és a vételár különbözete végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	–	K053542
d) A vételáron kívüli felhalmozott kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	–	K053532

3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint

a) A felhalmozott kamat nélkül	T17/24	–	K4219
b) A névérték és a vételár különbözete	T8553	–	K4213
c) A vételáron kívüli felhalmozott kamat	T853	–	K4213

4. Értékpapír megvásárlása a költségvetési számvitel szerint

a) A felhalmozott kamat nélkül	T059121/ 059122/05921/059 22(3)	–	K003
b) A névérték és a vételár különbözete	T053543	–	K003
c) A vételáron kívüli felhalmozott kamat	T053533	–	K003

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

a) A felhalmozott kamat nélkül	T4219	–	K32/33
b) A névérték és a vételár különbözete	T4213	–	K32/33
c) A vételáron kívüli felhalmozott kamat	T4213	–	K32/33

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

a) Követelésként	T0940812/ 0940822	–	K0041
b) Teljesítésként	T005	–	K0940813/ 0940823

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

a) Követelésként	T3514	–	K9333/934
b) Teljesítésként	T32/33	–	K3514

8. A megvásárolt értékpapír után tárgyidőszakot illető, de még nem esedékes kamat elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T371	–	K9333/934
---	------	---	-----------

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

1. Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint	T0041	–	K09(2)
--	-------	---	--------

2. Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint	T17/221/24	–	K35
---	------------	---	-----

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

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

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

1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T16/17/24	–	K9323/9324/ 9331/9332/ 9353
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint [az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 27. § (4a) bekezdése szerint]	T9323/9324/ 9331/9332/9353	–	K443

#### F) Tartós részesedés érték helyesbítése elszámolása

Érték helyesbítés a pénzügyi számvitel szerint	T166	–	K415
--	------	---	------

#### 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) Részeselek elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor nem pénzbeli hozzájárulás teljesítésekor

1. Elszámolás, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig a nem pénzbeli hozzájárulás átadása megtörténik: a III. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím, az e fejezet Csökkenések C) Részeselek, értékpapírok apportba adása elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím, az V. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént, valamint a 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 cégbírósági bejegyzéskor a pénzügyi számvitel szerint	T161-163/165	–	K36752/36753
b) Bruttó érték kivezetése az átadáskor a pénzügyi számvitel szerint	T36752/36753	–	K1-3
c) Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés, értékvesztés kivezetése az átadáskor a pénzügyi számvitel szerint	T1-3(8) T11-14(9)	–	K36752/36753
d) Érték helyesbítés kivezetése az átadáskor a pénzügyi számvitel szerint	T415	–	K116-146/166
e) A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének nyereségjellegű különbözete	T36752/36753	–	K9244
f) A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének veszteségjellegű különbözet esetén	T8435	–	K36752/36753

### Csökkenések

#### A) Részeselek, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése elszámolása

1. Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T168/178/ 2481/2482	–	K16/17/24
2. Értékesítés a költségvetési számvitel szerint			
a) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként	T0954/098121/098 123/09821/ 09822(2)	–	K0041
b) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként	T005	–	K0954/ 098121/ 098123/09821/098 22(3)
c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként	T0940812/ 0940822	–	K0041
d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként	T005	–	K0940813/ 0940823



e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet követelésként	T0940912/ 0940922	–	K0041
f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T005	–	K0940913/ 0940923
<b>3. Értékesítés a pénzügyi számvitel szerint</b>			
a) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként	T3515/3518	–	K16/17/24
b) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként	T32/33	–	K3515/3518
c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként	T3514	–	K9333/934
d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként	T32/33	–	K3514
e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet követelésként	T3514	–	K9353
f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T32/33	–	K3514
g) A könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteség jellegű különbözet elszámolása	T8514/8522/8553	–	K16/17/24

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

1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint	T8513/8521/8553	–	K16/17/24
2. Az átadott részesedés, értékpapír elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T168/178/ 2481/2482	–	K8513/8521/8553

#### **C) Részesedések, értékpapírok apportba adása elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént**

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36582/36584	–	K16/17/24
2. Az átadott részesedés, értékpapír elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T168/178/ 2481/2482	–	K36582/ 36584
3. Az átadott részesedések értékhelyesbítése kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	–	K166
4. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete			
a) Nyereségjellegű különbözet esetén	T36582/36584	–	K9325/9333/ 9353
b) Veszteségjellegű különbözet esetén	T8514/8522/8553	–	K36582/ 36584

5. Cégbirósági bejegyzés a pénzügyi számvitel szerint: a III. fejezet Csökkenések E) Apportba adás 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	T854	–	K168/178/ 2481/2482
---	------	---	------------------------

#### **Egyéb gazdasági események**

#### **A) Nem tartós részeselek, értékpapírok átminősítése tartós részeselek, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírrá elszámolása**

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint	T16/17	–	K24
--	--------	---	-----

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

1. Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T168/248	–	K16/241
---	----------	---	---------

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

a) Ha a különbözet veszteségjellegű	T8514/8553	–	K16/241
-------------------------------------	------------	---	---------

b) Ha a különbözet nyereségjellegű	T16/241	–	K9325/9353
------------------------------------	---------	---	------------

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

1. Árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T494	–	K16/17/24
---	------	---	-----------

2. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint	T16/17/24	–	K494
--	-----------	---	------

3. Árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint, ha a 494. számla egyenlege veszteség jellegű	T8553	–	K494
---	-------	---	------

4. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint, ha a 494. számla egyenlege nyereség jellegű	T494	–	K9353
---	------	---	-------

#### **D) Részeselek után járó, kapott osztalék elszámolása**

1. Járó osztalék elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként	T094042	–	K004
------------------	---------	---	------

b) Teljesítésként	T005	–	K094043
-------------------	------	---	---------

2. Járó osztalék elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként	T3514/3524	–	K931
------------------	------------	---	------

b) Teljesítésként	T32/33	–	K3514/3524
-------------------	--------	---	------------

## VÁSÁROLT KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

### Növekedések

#### A) Anyagok, áruk vásárlása elszámolása

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

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

##### 2. Előleg: a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím 2. pontja szerint

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

a) Nettó érték	T053112/ 053122/ 053132 T0022	K0021 – K053112/ 053122/ 053132
b) Általános forgalmi adó	T053512 T0022	– K0021 K053512
c) Nettó előleg teljesítésként	T053113/ 053123/ 053133	– K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T053513	– K003

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

a) Készletre vétel nettó összegben (előleggel együtt)	T211/212	– K4213
b) Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben (előleggel együtt)	T51 T6/7	– K4213 K591
c) Előleg rendezése	T4213	– K36513
d) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	– K4213
e) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	– K36411
f) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	– K4213
g) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	– K36413
h) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	– K36414

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

a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T053113/ 053123/ 053133	–	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T053513	–	K003
6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)	T4213	–	K32/33

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

#### **B) Raktári többlet elszámolása**

1. Anyagok raktári többlete a pénzügyi számvitel szerint	T211	–	K9243
2. Áruk raktári többlete a pénzügyi számvitel szerint	T212	–	K9243
3. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint	T9243	–	K443

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

1. Átvétel a pénzügyi számvitel szerint	T211/212	–	K9242/9243
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint [az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint]	T9242/9243	–	K443

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

1. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint	T0041	–	K09(2)
2. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint	T221	–	K35
3. Az átvett készlet bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: <i>a XII. fejezet D) Behajthatatlan követelés elszámolása cím szerint</i>			
4. Készletek átadása értékesítésre az MNV Zrt. részére: <i>a III. fejezet Növekedések M) Követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása 4. és 5. pontja szerint</i>			

### **Csökkenések**

#### **A) Anyagfelhasználás elszámolása**

Anyagfelhasználás a pénzügyi számvitel szerint	T51 T6/7	–	K211 K591
--	-------------	---	--------------

#### **B) Anyag-, áruértékesítés elszámolása**

1. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T813	–	K211/212
2. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint			

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

### 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	T842	–	K211/212
2. A kapott, járó kártérítések (biztosító kártérítése) elszámolása: a III. fejezet Csökkenések G) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kiselejtezett 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	T36582/36584	–	K211/212
2. Az átadott eszköz elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T218/228	–	K36582/ 36584
3. Átadás, cégbírósági bejegyzés a pénzügyi számvitel szerint: a 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	T8434	–	K211/212
2. Az átadáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása: a III. fejezet Csökkenések F) Térítés nélküli átadás elszámolása cím 2-4 pontja szerint			

### G) Értékvesztés elszámolása

Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T8435	–	K218/228
---	-------	---	----------

## VI. FEJEZET

### SAJÁT TERMELÉSŰ KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

#### Növekedések

#### A) Késztermékek készletre vétele elszámolása

1. Termelési költségek a pénzügyi számvitel szerint <i>Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés</i>	T51-56 T6/7	–	K1-4 K591
2. Késztermék készletre vétele a pénzügyi számvitel szerint	T232 T591	–	K571 K6/7

#### B) Félkész termékek állományba vételének elszámolása

1. Termelési költségek a pénzügyi számvitel szerint <i>Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés</i>	T5 T6/7	–	K1-4 K591
2. Félkész termék állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T231 T591	–	K571 K6/7

#### Csökkenések

##### A) Késztermékek értékesítésének elszámolása

1. Késztermék kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T571 T6/7	–	K232 K591
2. További elszámolások: az 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	T842	–	K232
2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a pénzügyi számvitel szerint	T571	–	K572
3. A kapott, járó kártérítések (biztosító kártérítése) elszámolása: a III. fejezet Csökkenések G) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kiselejtezett 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	T151	–	K572
2. Saját termelésű készlet állománycsökkenésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T571	–	K232

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

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36582/36584	–	K232
2. Az átadott eszköz elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T238	–	K36582/ 36584
3. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként	T571	–	K572
4. Átadás, cégbírósági bejegyzés a pénzügyi számvitel szerint: a 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   | T8434 | – | K232 |
| 2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a pénzügyi számvitel szerint  | T571  | – | K572 |
| 3. A térítés nélküli átadáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása: a <i>III. fejezet Csökkenések F) Térítés nélküli átadás elszámolása cím 2-4 pontja</i> szerint |       |   |      |

**G) Értékvesztés elszámolása**

- |   |       |   |      |
|---|-------|---|------|
| 1. Ráfordítás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint  | T8435 | – | K238 |
| 2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a pénzügyi számvitel szerint | T571  | – | K572 |

**VII. FEJEZET**

**PÉNZESZKÖZÖKKEL, FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK**

**A) Lekötött bankbetétek elszámolása**

- |  |                      |   |                      |
|--|----------------------|---|----------------------|
| 1. Lekötött bankbetét elhelyezése a költségvetési számvitel szerint                        | T059163              | – | K003                 |
| 2. Lekötött bankbetét elhelyezése a pénzügyi számvitel szerint                             | T311/312             | – | K32/33               |
| 3. A kamat jóváírása a költségvetési számvitel szerint                                     |                      |   |                      |
| a) Követelésként (ha korábban nem került előírásra)  | T0940812/<br>0940822 | – | K0041                |
| b) Teljesítésként  | T005                 | – | K0940813/<br>0940823 |
| 4. A kamat jóváírása a pénzügyi számvitel szerint  |                      |   |                      |
| a) Követelésként (ha korábban nem került előírásra)  | T3514                | – | K9333/934            |
| b) Teljesítésként  | T311/312/33          | – | K3514                |
| 5. A jóváírt és tőkésített kamat könyvelése betétnövekményként: <i>az 1. pont szerint.</i> |                      |   |                      |
| 6. Lekötött bankbetét megszüntetése a költségvetési számvitel szerint                      | T005                 | – | K098173              |
| 7. Lekötött bankbetét megszüntetése a pénzügyi számvitel szerint                           | T32/33               | – | K311/312             |

**B) Központi, irányító szervei támogatás elszámolása**

1. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása (az államháztartás központi alrendszerében a Magyar Államkincstárnál (a továbbiakban: Kincstár), társadalombiztosítás pénzügyi alapjánál, az államháztartás önkormányzati alrendszerében az irányító szervnél) a költségvetési számvitel szerint

- |   |       |   |         |
|---|-------|---|---------|
| a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T0022 | – | K059152 |
|---|-------|---|---------|

b) Teljesítésként	T059153	–	K003
2. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása (az államháztartás központi alrendszerében a Kincstárnál, társadalombiztosítás pénzügyi alapjánál, az államháztartás önkormányzati alrendszerében az irányító szervnél) a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T8435	–	K4219
b) Teljesítésként	T4219	–	K33
3. Központi, irányító szervei támogatás elszámolása a fejezeti elszámolási számlán (kincstári körben) a pénzügyi számvitel szerint			
a) Jóváírásként	T331	–	K361
b) Teljesítésként	T361	–	K331
4. Központi, irányító szervei támogatás jóváírása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T098162	–	K0041
b) Teljesítésként	T005	–	K098163
5. Központi, irányító szervei támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3518	–	K921
b) Teljesítésként	T33	–	K3518

### C) Államháztartáson belüli megelőlegezések elszámolása

1. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a Kincstárnál a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	–	K059132
b) Teljesítésként	T059133	–	K003
c) Visszafizetési követelésként	T098152	–	K0041
2. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a Kincstárnál a pénzügyi számvitel szerint			
	T3518	–	K33
3. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a megelőlegezés kedvezményezettjénél a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T098142	–	K0041
b) Teljesítésként	T005	–	K098143
c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	–	K059142
4. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a megelőlegezés kedvezményezettjénél a pénzügyi számvitel szerint			
a) Ha a fizetési számlán jóváírásra kerül	T33	–	K4219
b) Ha a megelőlegezés jogosultja kötelezettségei kiegyenlítésére	T42	–	K4219



a jogosultnak utalják közvetlenül

5. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a megelőlegezés kedvezményezettjénél a költségvetési számvitel T059143 szerint – K003
6. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a megelőlegezés kedvezményezettjénél a pénzügyi számvitel szerint
- a) Fizetési számla terhére átutalásra kerül T4219 – K33
- b) A megelőlegezés kedvezményezettjét megillető bevételből kerül levonásra T4219 – K91  
*Kapcsolódó tétel lehet: a XI. fejezet szerinti elszámolások*
7. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a Kincstárnál a költségvetési számvitel szerint T005 – K098153
8. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a Kincstárnál a pénzügyi számvitel szerint T33 – K3518
9. Zárszámadás során a megelőlegezés összege elengedésének elszámolása a költségvetési és pénzügyi számvitel szerint: *a Kincstárnál a XII. fejezet E) Követelés elengedése cím, a megelőlegezés jogosultjánál a 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) T0021 – K05911/  
05924/  
05925(2)
- b) Kamatrész (amennyiben ismert és meghatározható a kamat összege, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) T0021 – K053532

##### 2. Hitel, kölcsön jóváírása (eladás valódi penziós ügyletnél) a költségvetési számvitel szerint

- a) Tőkeösszeg (eladási ár) végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként T05911/  
05924/  
05925(2)  
T0022 – K0021  
K05911/  
05924/  
05925(2)
- 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 T053532  
T0022 – K0021  
K053532
- c) Követelésként T09811/  
09824/  
09825(2) – K0041
- d) Teljesítésként T005 – K09811/  
09824/  
09825(3)

##### 3. Hitel, kölcsön jóváírása (eladás valódi penziós ügyletnél) a pénzügyi számvitel szerint

a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T32/33	–	K4219
b) Kamatrész (amennyiben korábban nyilvántartásba vételre került a kamat összege, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél)	T853	–	K4213
c) Kamatrész (amennyiben korábban nyilvántartásba vételre került a kamat összege, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) elhatárolása	T372	–	K853
4. Kamatrész (amennyiben korábban nem került nyilvántartásba vételre) elszámolása a kamat ismertté válásakor (pl. negyedéves, éves kamatperiódus elején a hitel, kölcsönt nyújtó értesítése alapján)			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként a költségvetési számvitel szerint	T0022	–	K053532
b) Kötelezettségként a pénzügyi számvitel szerint	T853	–	K4213
c) Kamatrész elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T372	–	K853
5. Tárgyévi kamat (eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) az év elején a pénzügyi számvitel szerint			
	T853	–	K372
6. Hitel, kölcsön visszafizetése (visszavásárlás valódi penziós ügyletnél) a költségvetési számvitel szerint			
a) Visszafizetés (visszavásárlás valódi penziós ügyletnél) a tőkeösszegig (eredeti eladási árig)	T05911/ 05924/ 05925(3)	–	K003
b) Visszafizetéskor (visszavásárláskor valódi penziós ügyletnél) fizetett kamat (eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél)	T053533	–	K003
7. Hitel, kölcsön visszafizetése (visszavásárlás valódi penziós ügyletnél) a pénzügyi számvitel szerint			
a) Visszafizetés (visszavásárlás valódi penziós ügyletnél) a tőkeösszegig (eredeti eladási árig valódi penziós ügyletnél)	T4219	–	K32/33
b) Visszafizetéskor (visszavásárláskor valódi penziós ügyletnél) fizetett kamat (eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél)	T4213	–	K32/33

**E) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kibocsátása, törlesztése, beváltása elszámolása**

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Visszafizetendő névérték	T0021	–	K059123/ 059124/ 059125/ 059126/ 05923(2)
b) Fizetendő kamat	T0021	–	K053532

2. Lejegyzés, ha a befolyt összeg nagyobb a névértéknél a költségvetési számvitel szerint

a) Lejegyzés névértéken követelésként	T098122/	–	K0041
---------------------------------------	----------	---	-------

	098124/ 09823(2)	
b) Lejegyzés névértéken teljesítésként	T005	– K098122/ 098124/ 09823(3)
c) Befolyt összeg és a névérték különbsége követelésként	T0940922	– K0041
d) Befolyt összeg és a névérték különbsége teljesítésként	T005	– K0940923
e) Névérték végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T059123/ 059124/ 059125/ 059126/ 05923(2) T0022	– K0021 K059123/ 059124/ 059125/ 059126/ 05923(2)
f) Fizetendő kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T053532 T0022	– K0021 K053532
3. Lejegyzés, ha a befolyt összeg nagyobb a névértéknél a pénzügyi számvitel szerint		
a) Lejegyzés névértéken	T32/33	– K4219
b) Befolyt összeg és a névérték különbsége követelésként	T3514	– K9353
c) Befolyt összeg és a névérték különbsége teljesítésként	T32/33	– K3514
d) Fizetendő kamat	T853	– K4213
e) Kamatrész elhatárolása	T372	– K853
4. Lejegyzés, ha a befolyt összeg kisebb a névértéknél a költségvetési számvitel szerint		
a) Lejegyzés névértéken követelésként	T098122/ 098124/ 09823(2)	– K0041
b) Lejegyzés névértéken teljesítésként	T005	– K098122/ 098124/ 09823(3)
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	T32/33	– K4219
b) Befolyt összeg és a névérték különbsége	T8553	– K4219
c) Fizetendő kamat, kamatrész elhatárolása: a 3. pont d) és e) alpontja szerint		
6. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint	T853	– K372
7. Kamatfizetés a költségvetési számvitel szerint	T053533	– K003
8. Kamatfizetés a pénzügyi számvitel szerint	T4213	– K32/33

9. Értékpapír beváltásának elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T059123/ 059124/ 059125/ 059126/ 05923(3)	–	K003
10. Értékpapír beváltásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T4219	–	K32/33
<b>F) Forint készpénzfelvétel elszámolása</b>			
1. Felvett pénzösszeg a pénzügyi számvitel szerint	T321	–	K361
2. Felvett pénzösszeg terhelési értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint	T361	–	K331
<b>G) Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása</b>			
1. Elektronikus pénzeszköz feltöltése a számlakivonat alapján a pénzügyi számvitel szerint	T361	–	K33
2. Feltöltött pénzösszeg az elektronikus pénzeszköz kibocsátója értesítése alapján a pénzügyi számvitel szerint	T323	–	K361
<b>H) Deviza átutalás elszámolása devizaszámláról forintszámlára</b>			
1. Átutalt pénzösszeg nyilvántartási árfolyamon a pénzügyi számvitel szerint	T361	–	K332
2. Átutalt pénzösszeg jóváírási értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint	T331	–	K361
3. Árfolyamnyereség elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T0940922	–	K0041
b) Teljesítésként	T005	–	K0940923
4. Árfolyamnyereség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3514	–	K9353
b) Teljesítésként	T361	–	K3514
5. Árfolyamvesztés elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	–	K053542
b) Teljesítésként	T053543	–	K003
6. Árfolyamvesztés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T8553	–	K4213
b) Teljesítésként	T4213	–	K361

**I) Számlán jóváírt kamat elszámolása**

1. Számlán jóváírt kamat a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként	T0940812/ 0940822	–	K0041
b) Teljesítésként	T005	–	K0940813/ 0940823

2. Számlán jóváírt kamat a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként	T3514	–	K9333/934
b) Teljesítésként	T33	–	K3514

**J) Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása**

1. Számlát terhelő díjak, jutalékok a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé	T0022	–	K053372
b) Teljesítésként	T053373	–	K003

2. Számlát terhelő díjak, jutalékok a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggé	T52	–	K4213
b) Teljesítésként	T4213	–	K33

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

1. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok jóváírása, befizetése a pénzügyi számvitel szerint

T32/33	–	K3678
--------	---	-------

2. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok kifizetése a pénzügyi számvitel szerint

T3678	–	K32/33
-------	---	--------

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

a) Követelésként	T09(2)	–	K0041
b) Teljesítésként	T005	–	K09(3)

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

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

**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 kötelezettséggé	T0022	–	K0591122
--	-------	---	----------

b) Követelésként	T0981122	–	K0041
c) Teljesítésként	T005	–	K0981123
2. A likviditási célú hitel napi záró állománya növekedésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T3311	–	K4219
3. A likviditási célú hitel napi záró állománya csökkenésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T0591123	–	K003
4. A likviditási célú hitel napi záró állománya csökkenésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T4219	–	K3311
5. A likviditási hitel kamatának elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végeleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	–	K053532
b) Teljesítésként	T053533	–	K003
6. A likviditási hitel kamatának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T853	–	K4213
b) Teljesítésként	T4213	–	K3311
7. Kapcsolódó díjak, jutalékok elszámolása: <i>e fejezet J) Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása cím szerint</i>			

#### **M) Külföldi pénznemben meglévő pénzeszközök év végi értékelésének elszámolása**

1. Árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint	T494	–	K31-33
2. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint	T31-33	–	K494
3. Árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint, ha az 1–2. pontot követően a pénzeszközökre a 494. számla egyenlege veszteség jellegű	T8551/8552	–	K494
4. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint, ha az 1–2. pontot követően a pénzeszközökre a 494. számla egyenlege nyereség jellegű	T494	–	K9351/9352

## **VIII. FEJEZET**

### **SZEMÉLYI JUTTATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK**

#### **A) Illetményelőleg folyósítása**

Illetményelőleg a pénzügyi számvitel szerint	T36515	–	K32/33
--	--------	---	--------

#### **B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai**

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	–	K051(2)/0522
2. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T051(2) T0022	–	K0021 K051(2)

3. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T53/54 T6/7	–	K4211 K591
4. Illetményelőleg rendezése a költségvetési számvitel szerint	T051(3)	–	K003
5. Illetményelőleg rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	–	K36515
6. Munkáltató követelése rendezése a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelés teljesítéseként	T005	–	K094113
a) Kötelezettség teljesítéseként	T051(3)	–	K003
7. Munkáltató követelése rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	–	K3514
8. Nettó személyi juttatások kifizetése a költségvetési számvitel szerint	T051(3)	–	K003
9. Nettó személyi juttatások kifizetése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	–	K32/33
10. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T0522 T0022	–	K0021 K0522
11. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T55 T6/7	–	K4212 K591
12. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása a költségvetési számvitel szerint	T051(3)	–	K003
13. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása a pénzügyi számvitel szerint	T4211	–	K33
14. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint	T0523	–	K003
15. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint	T4212	–	K33

### C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

1. Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások a pénzügyi számvitel szerint	T3657	–	K32/33
2. Az Egészségbiztosítási Pénztártól elszámolás alapján a következő hónapban érkezett megtérítés a pénzügyi számvitel szerint (kifizetőhelyi költségtérítés + megelőlegezett ellátások – munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás)	T33	–	K3657
3. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T094112	–	K0041
b) Teljesítésként	T005	–	K094113
4. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3514	–	K9244

b) Teljesítésként	T3657	–	K3514
-------------------	-------	---	-------

5. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé	T0022	–	K0522
---	-------	---	-------

b) Teljesítésként	T0523	–	K003
-------------------	-------	---	------

6. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggé	T55 T6/7	–	K4212 K591
--------------------	-------------	---	---------------

b) Teljesítésként	T4212	–	K3657
-------------------	-------	---	-------

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	T53/54 T6/7	–	K442 K591
--	----------------	---	--------------

2. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése a pénzügyi számvitel szerint	T3661	–	K32/33
--	-------	---	--------

3. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T55 T6/7	–	K442 K591
--	-------------	---	--------------

4. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T371	–	K9244
---	------	---	-------

5. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T442 T591	–	K53/54 K6/7
---	--------------	---	----------------

6. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: *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. pontjai szerint elszámolások)	T442	–	K4211
---	------	---	-------

8. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	–	K3661
--	-------	---	-------



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	T442	–	K4212
--	------	---	-------

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	T3514	–	K371
---	-------	---	------

14. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: 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	T4211	–	K442
---	-------	---	------

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

1. Munkavállalónak utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T36515	–	K32/33
--	--------	---	--------

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

3. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

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

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

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

d) Nettó összeg teljesítésként	T051233	–	K003
--------------------------------	---------	---	------

e) Általános forgalmi adó teljesítésként	T053513	–	K003
--	---------	---	------

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

a) Nettó összeg kötelezettségként	T54/211	–	K4211
	T6/7	–	K591

b) Levonható általános forgalmi adó kötelezettségként	T36412	–	K4213
---	--------	---	-------

c) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettségként	T36414	–	K4213
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	–	K36414
e) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségként	T55 T6/7	–	K4212 K591
f) Nettó összeg teljesítésként	T4211	–	K32/33
g) Általános forgalmi adó teljesítésként	T4213	–	K32/33
5. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T0523	–	K003
6. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T4212	–	K33

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

## IX. FEJEZET

### 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)  | T0911(2) | – | K0041    |
| b) Teljesítésként (a ténylegesen kiutalt összeg, amely nem tartalmazza a kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegét) | T005     | – | K0911(3) |

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

- |   |       |   |       |
|---|-------|---|-------|
| a) Követelésként (teljes összeg)  | T3511 | – | K921  |
| b) Teljesítésként (a ténylegesen kiutalt összeg, amely nem tartalmazza a kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegét) | T331  | – | K3511 |

c) A kifizető (önkormányzat) által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegének jóváírásának elszámolása: *a 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 kötelezettséggként elszámolása már megtörtént)

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

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

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

- |  |       |   |          |
|--|-------|---|----------|
| a) Kiadás teljesítéseként  | T0523 | – | K003     |
| b) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló havi központi támogatás) | T005  | – | K0911(3) |

6. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettséggként elszámolása már megtörtént)	T4212	–	K3511
--	-------	---	-------

7. Irányító szervi támogatás átutalása a költségvetési szerveknek: *a 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 VII. fejezet B) Központi, irányító szervei támogatás elszámolása cím 1. és 2. pontja szerint

9. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervei törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a költségvetési számvitel szerint: a VII. fejezet B) Központi, irányító szervei támogatás elszámolása cím 1. pontja és e cím 5. pont b) alpontja szerint

10. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervei törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként (irányító szervei támogatás) T8435 – K4219

b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként T4219 – T3511

11. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervei törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a költségvetési számvitel szerint: a VII. fejezet B) Központi, irányító szervei támogatás elszámolása cím 1. pontja és e cím 5. pont b) alpontja szerint

12. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervei törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a pénzügyi számvitel szerint: a 10. pont szerint

12a. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervei törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint: a VII. fejezet B) Központi, irányító szervei támogatás elszámolása cím 1. pontja szerint

12b. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervei 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 kötelezettségként T0022 – K05(2)

b) Kiadás teljesítésként T05(3) – K003

c) Bevétel teljesítésként T005 – K0911(3)

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

a) Kötelezettségként T5/8 K42  
T6/7 – K591

b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként T42 – K3511

## **B) Az önkormányzat költségvetési szervénél (kivéve OEP nettó kör)**

1. Irányító szervei támogatás jóváírása a költségvetési számvitel szerint: a 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 T051(3) – K003

b) Követeléseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervei támogatás) T098162 – K0041

c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervei támogatás) T005 – K098163

3. Pénzforgalomban nem jelentkező (önkormányzat által kiutalt) költségvetési szervek törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettséggként elszámolása már megtörtént)

a) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervek támogatás) T3518 – K921

b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként T4211 – K3518

4. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervek törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként elszámolása már megtörtént): *a 2. pont szerint*

5. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervek törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettséggként elszámolása már megtörtént): *a 3. pont szerint*

6. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervek törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként elszámolása már megtörtént)

a) Kiadás teljesítéseként T0523 – K003

b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervek támogatás) T098162 – K0041

c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervek támogatás) T005 – K098163

7. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervek törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettséggként elszámolása már megtörtént)

a) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervek támogatás) T3518 – K921

b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként T4212 – K3518

8. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervek 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 szervek 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 T3312 – K3672

b) Megelőlegezett, kifizetést terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása T3312 – K3657

c) Közteher és egyéb fizetési kötelezettség (munkáltatót terhelő, munkavállalótól levont adó és járulékok stb.) teljesítése T3672 – K3312

d) A nettósítás során a helyi önkormányzatokat megillető T3672 – K3312

támogatásból levont forgótöke visszafizetés kiutalása a megyei igazgatóságok lebonyolítási számláira

e) Megelőlegezett, kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások részének kiutalása a megyei igazgatóságok lebonyolítási számláira T3657 – K3312

f) Megelőlegezett, kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások részének kiutalása a helyi önkormányzatok fizetési számláira T3657 – K3312

g) A helyi önkormányzatokat megillető nettósított támogatás kiutalása a helyi önkormányzatok fizetési számláira T3672 – K3312

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 VII. 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) T3312 – K3657

b) Megelőlegezett, kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások kifizetésének elszámolása jogosult felé (megyei igazgatóság által teljesített rész) T3657 – K3312

#### **D) Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótöke elszámolása**

1. Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótöke elszámolása a megyei igazgatóságoknál a pénzügyi számvitel szerint

a) Forgótöke feltöltési kötelezettség jóváírása T3312 – K3674

b) A havi nettósítás során a helyi önkormányzatokat megillető támogatásból levont forgótöke visszafizetés átutalása a megyei igazgatóságok lebonyolítási számláira T3312 – K3674

c) A helyi önkormányzat, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv (OEP nettó kör) által a megyei igazgatóságok lebonyolítási számláira beutalt (havi vagy negyedéves) forgótöke összegének jóváírása T3312 – K3674

d) Visszajáró forgótöke helyi önkormányzat, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv (OEP nettó kör) részére történő átutalásának elszámolása T3674 – K3312

e) A forgótöke havi felhasználásának (munkabér, levonások, letiltások stb. elutalása jogosult részére) elszámolása T3674 – K3312

f) Év végén a forgótöke összegének visszautalása a helyi önkormányzat, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv (OEP nettó kör) részére T3674 – K3312

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	T3654	–	K33
b) A Kincstár értesítése, illetve a forgótőke megállapodás alapján a többletigény átutalása a Kincstárnak	T3654	–	K33
c) A Kincstár értesítése, illetve a forgótőke megállapodás alapján visszajáró forgótőke jóváírásának elszámolása	T33	–	K3654
d) A havi nettósításban a helyi önkormányzatokat megillető támogatásból levont forgótőke visszapótlás elszámolása			
da) Kötelezettség teljesítéseként	T421	–	K3654
db) Követelés teljesítéseként	T3654	–	K3511/3518
dc) Kapcsolódó tétel: <i>a forgótőkével fedezett kiadások kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként és annak teljesítéseként történő elszámolása a költségvetési számvitel szerint</i>			
e) Év végén a forgótőke Kincstártól történő visszaérkezésének elszámolása	T33	–	K3654

## X. FEJEZET

### TÁMOGATÁSOKKAL, ELLÁTÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

#### A) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások nyújtása elszámolásai

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	–	K05506/ 0584(2)
2. Kifizetés esedékessége a költségvetési számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)	T05506/ 0584(2) T0022	–	K0021 K05506/ 0584(2)
3. Kifizetés esedékessége a pénzügyi számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)	T8435	–	K4215/4218
4. Kifizetés a költségvetési számvitel szerint			
a) Teljesítésként	T05506/ 0584(3)	–	K003
b) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettségként	T031	–	K006
5. Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint	T4215/4218	–	K32/33
6. Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint	T006	–	K031
7. Visszafizetési követelés előírása a költségvetési számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül: <i>a 2. pont és a 4. pont a) alpontja szerinti fordítottjaként</i>			
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T0912/0916/	–	K0041

0925(2)

8. Visszafizetési követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint

- |                                    |            |   |          |
|------------------------------------|------------|---|----------|
| a) Adott (a folyósítás) évén belül | T36516     | – | K8435    |
| b) Adott (a folyósítás) évén túl   | T3511/3512 | – | K922/923 |

9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül: *nincs könyvelési teendő*

- |                                  |      |   |                        |
|----------------------------------|------|---|------------------------|
| b) Adott (a folyósítás) évén túl | T005 | – | K0912/0916/<br>0925(3) |
|----------------------------------|------|---|------------------------|

10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint

- |                                    |        |   |            |
|------------------------------------|--------|---|------------|
| a) Adott (a folyósítás) évén belül | T32/33 | – | K36516     |
| b) Adott (a folyósítás) évén túl   | T32/33 | – | K3511/3512 |

**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) | T001   | – | K0911/0916/<br>0921/0925(1) |
| b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)  | T05(1) | – | K001                        |

2. Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint

- |  |                             |   |                             |
|--|-----------------------------|---|-----------------------------|
| a) Követelésként                                       | T0911/0916/<br>0921/0925(2) | – | K0041                       |
| b) Teljesítésként                                      | T005                        | – | K0911/0916/<br>0921/0925(3) |
| c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettséggként | T044                        | – | K006                        |

3. Támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint

- |                   |            |   |                   |
|-------------------|------------|---|-------------------|
| a) Követelésként  | T3511/3512 | – | K921/922/923/9244 |
| b) Teljesítésként | T32/33     | – | K3511/3512        |

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]

T923	–	K443
------	---	------

5. A folyósított (támogatási előleg nélküli támogatásnál, szállítói finanszírozásnál a megállapított) támogatási előleg 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	T0916/0925(2)	– K0041
b) Teljesítésként	T005	– K0916/0925(3)
c) Az 5. pont szerint korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítéseként	T05(3)	– K003

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

a) Követelésként	T3511/3512	– K922/923
b) Teljesítésként (az 5. pont szerint korábban elszámolt kötelezettségek és a követelés összevezetése)	T421	– K3511/3512

8. Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint	T006	– K044
--	------	--------

9. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül: az 1. pont a) és a 2. pont a) és b) alpontja vagy a 6. pont szerinti fordítottjaként

b) Adott (a folyósítás) évén túl	T0022	– K05502/ 05506/0584(2)
----------------------------------	-------	----------------------------

10. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül	T921/922/923/9244	– K36711
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T8435	– K4215/4218

11. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül: *nincs könyvelési teendő*

b) Adott (a folyósítás) évén túl	T05502/05506/ 0584(3)	– K003
----------------------------------	--------------------------	--------

12. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül	T36711	– K32/33
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T4215/4218	– K32/33

### C) Államháztartáson kívüli vissza nem térítendő támogatások, ellátottak pénzbeli juttatásai elszámolásai

1. Kötelezettségvállalás (jogosultság megállapítása) a költségvetési számvitel szerint	T0021	– K054/05509/ 05511/05512/ 0587/0588/ 0589(2)
2. Kifizetés esedékessége a költségvetési számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)	T054/05509/ 05511/05512/ 0587/0588/0589(2) T0022	– K0021 K054/05509/ 05511/05512/ 0587/0588/ 0589(2)

3. Kifizetés esedékessége a pénzügyi számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)	T8435	–	K4214/4215/ 4218
4. Kifizetés a költségvetési számvitel szerint			
a) Teljesítésként	T054/05509/ 05511/05512/ 0587/0588/ 0589(3)	–	K003
b) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettség	T031	–	K006
5. Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint	T4214/4215/ 4218	–	K32/33
6. Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint	T006	–	K031
7. Visszafizetési követelés előírása a költségvetési számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül: <i>a 2. pont és a 4. pont a) alpontja szerinti fordítottjaként</i>			
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T0965/0975(2)	–	K0041
8. Visszafizetési követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T36516	–	K8435
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T3516/3517	–	K922/923
9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül: <i>nincs könyvelési teendő</i>			
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T005	–	0965/0975(3)
10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T32/33	–	K36516
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T32/33	–	K3516/3517
11. Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás között történő elszámolásnál a nem finanszírozónál kifizetett ellátások kifizetéseinek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T3656	–	K3312
12. Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás között történő elszámolásnál a nem finanszírozónál kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T3312	–	K3656
13. Finanszírozó szervezetnél a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott, de általuk folyósított ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás között történő elszámolásnál a			

finanszírozónál, a másik alap által kifizetett ellátások elszámolása a költségvetési számvitel szerint

- a) Kötelezettségvállalás (jogosultság megállapítása) a költségvetési számvitel szerint T0021 – K054(2)
- b) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként T054(2) T0022 – K0021 K054(2)
- c) A megtérítendő kifizetések elszámolása a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai által küldött értesítő alapján teljesítésként T054(3) – K003

14. Finanszírozó szervezetnél a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott, de általuk folyósított ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás között történő elszámolásnál a finanszírozónál, a másik alap által kifizetett ellátások elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

- a) Kötelezettséggként T8435 – K4214
- b) A megtérítendő kifizetések elszámolása a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai által küldött értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint T4214 – K3676
- c) A megtérítendő kifizetések társadalombiztosítás pénzügyi alapjai felé történő megtérítése a pénzügyi számvitel szerint T3676 – K3312

#### **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 T09162 – K0041
- b) Teljesítésként T005 – K09163

2. Önkormányzatnál az utalványok megérkezésekor a bevétel elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

- a) Követelésként T3511 – K92
- b) Teljesítésként T3662 – K3511

3. Önkormányzatnál az utalványok átadásának elszámolása az ellátottaknak a költségvetési számvitel szerint T054(3) – K003

4. Önkormányzatnál az utalványok átadásának elszámolása az ellátottaknak a pénzügyi számvitel szerint T4214 – K3662

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 T3662 – K32/33
- b) Az önkormányzatok részére az utalványok kiadásának elszámolása a költségvetési számvitel szerint T055063 – K003
- c) Az önkormányzatok részére az utalványok kiadásának T4215 – K3662

elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

**E) Dolgozóknak lakáskölcsön nyújtása elszámolása**

1. A lakáskölcsön számlára pénzeszköz átvezetés a pénzügyi számvitel szerint	T361	–	K33
2. A lakáskölcsön számlán pénzeszköz jóváírás a pénzügyi számvitel szerint	T331	–	K361
3. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	–	K05862
4. Kölcsön folyósítása, ide értve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T05862 T0022	–	K0021 K05862
b) Teljesítésként	T05863	–	K003
c) Követelés tőkeösszege	T09742	–	K0041
d) Követelés kamatrésze	T0940822	–	K0041
5. Kölcsön folyósítása, ide értve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelés tőkeösszege	T3517	–	K331
b) Követelés kamatrésze	T3514	–	K934
c) Követelés kamatrésze elhatárolása	T934	–	K441
6. Kölcsön visszafizetése a költségvetési számvitel szerint	T005	–	K09743
7. Kölcsön visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint	T331	–	K3517
8. Tárgyévi kamat elhatárolása az év elején a pénzügyi számvitel szerint	T441	–	K934
9. Kapott kamat a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T0940822	–	K0041
b) Teljesítésként	T005	–	K0940823
10. Kapott kamat a pénzügyi számvitel szerint	T331	–	K3514
11. Késedelmi kamat a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T094112	–	K0041
b) Teljesítésként	T005	–	K094113
12. Késedelmi kamat a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3514	–	K9244
b) Teljesítésként	T331	–	K3514
13. Kezelési költség munkáltatót terhelő részének elszámolása a költségvetési számvitel szerint			

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként T0022 – K053372

b) Teljesítésként T053373 – K003

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

a) Kötelezettségként T52 – K4213  
T6/7 – K591

b) Teljesítésként T4213 – K331

#### F) Visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtásának elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint T0021 – K05504/  
05508/  
0582/0586(2)

2. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként T05504/05508/  
0582/0586(2) – K0021  
T0022 – K05504/  
05508/  
0582/0586(2)

b) Teljesítésként T05504/05508/  
0582/0586(3) – K003

c) Követelés tőkeösszege T0914/0923/  
0962/0963/ – K0041  
0964/0972/  
0973/0974(2)

d) Követelés kamatrésze T0940822 – K0041

3. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelés tőkeösszege T3511/3512/  
3516/3517 – K32/33

b) Követelés kamatrésze T3514 – K934

c) Követelés kamatrésze elhatárolása T934 – K441

4. Tárgyévi kamat a pénzügyi számvitel szerint az év elején T441 – K934

5. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a költségvetési számvitel szerint

a) A tőkeösszeg visszafizetése T005 – K0914/0923/  
0962/0963/  
0964/0972/  
0973/0974(3)

b) A kamatrész visszafizetése T005 – K0940823

6. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint

a) A tőkeösszeg visszafizetése T32/33 – K3511/3512/  
3516/3517

b) A kamatrész visszafizetése T32/33 – K3514

#### **G) Visszatérítendő támogatás, kölcsön fogadásának elszámolása**

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

a) Visszafizetendő összeg tőkerésze T0021 – K05505/  
0583(2)

b) Visszafizetendő összeg kamatrésze T0021 – K053532

##### 2. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként T0915/0924(2) – K0041

b) Teljesítésként T005 – K0915/0924(3)

c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (tőkerész) T05505/  
0583(2)  
T0022 – K0021  
K05505/  
0583(2)

d) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (kamatrész) T053532  
T0022 – K0021  
K053532

##### 3. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás tőkeösszege T32/33 – K4215/4218

b) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás kamatrésze T853 – K4213

c) Kamatrész elhatárolása T372 – K853

4. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint T853 – K372

##### 5. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a költségvetési számvitel szerint

a) A tőkerész visszafizetése T05505/  
0583(3) – K003

b) A kamatrész visszafizetése T053533 – K003

##### 6. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint

a) A tőkerész visszafizetése T4215/4218 – K32/33

b) A kamatrész visszafizetése T4213 – K32/33

#### **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) T001 – K0965/0975(1)

b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre) T05(1) – K001

c) Követelésként	T0965/0975(2)	–	K0041
2. Támogatásról való értesítés a pénzügyi számvitel szerint	T3516/3517	–	K922/923
3. Támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint	T33	–	K36791
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]	T923	–	K443
5. Kötelezettségvállalás, kötelezettség a kapott támogatás terhére			
a) A költségvetési számvitel szerint kötelezettségvállalás	T0021	–	K05(2)
b) A költségvetési számvitel szerint végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T05(2) T0022	–	K0021 K05(2)
c) A pénzügyi számvitel szerint kötelezettség	T1-8	–	K42
6. Támogatás felhasználása (kifizetés) a költségvetési számvitel szerint			
a) Kiadási előirányzat teljesítéseként	T05(3)	–	K003
b) Bevételi előirányzat teljesítéseként	T005	–	K0965/0975(3)
6a. Támogatás felhasználása (kifizetés) a pénzügyi számvitel szerint			
a) A kötelezettség és a követelés összevezetéseként	T42	–	K3516/3517
b) A nemzetközi támogatási program pénzeszközeinek kivezetéseiként	T36791	–	K33
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 szerinti fordítottjaként			
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T0022	–	K05511/ 0588(2)
8. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T922/923	–	K36711
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T8435	–	K4215/4218
9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül: nincs könyvelési teendő			
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T05511/ 0588(3)	–	K003
10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T36711	–	K32/33
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T4215/4218	–	K32/33

## I) Garanciák, kezességek elszámolásai

1. Garancia, kezesség nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint	T041	–	K006
2. Jogosult felszólítása a teljesítésre költségvetési számvitel szerint			
a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	–	K05503/ 05507/0581/ 0585(2)
b) Eredeti kötelezettel szembeni követelésként	T0913/0922/ 0961/0971(2)	–	K0041
c) Garancia, kezesség kivezetés	T006	–	K041
3. Jogosult felszólítása a teljesítésre a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T8435	–	K4215/4218
b) Eredeti kötelezettel szembeni követelésként	T3511/3512/ 3516/3517	–	K9244
4. Jogosultnak teljesítés a költségvetési számvitel szerint	T05503/05507/ 0581/0585(3)	–	K003
5. Jogosultnak teljesítés a pénzügyi számvitel szerint	T4215/4218	–	K32/33
6. Eredeti kötelezett teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T005	–	K0913/0922/ 0961/0971(3)
7. Eredeti kötelezett teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	–	K3511/3512/ 3516/3517

## XI. FEJEZET

### KÖZHATALMI BEVÉTELEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

#### A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása

1. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint	T093(2)	–	K0041
2. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint	T3513	–	K911
3. Teljesítés a költségvetési számvitel szerint	T005	–	K093(3)
4. Teljesítés a pénzügyi számvitel szerint	T33	–	K3513
5. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelés csökkenésként	T0041	–	K093(2)
b) Teljesítés csökkenésként	T093(3)	–	K005
6. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a pénzügyi számvitel szerint	T911	–	K36711



7. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi számvitel szerint T36711 – K33
8. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a költségvetési számvitel szerint: *az 5. pont szerintiek fordítottjaként*
9. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a pénzügyi számvitel szerint T3513 – K911
10. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) a költségvetési számvitel szerint
- a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként T0022 – K053552
- b) Teljesítésként T053553 – K003
11. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) a pénzügyi számvitel szerint
- a) Kötelezettségként T8435 – K4213
- b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevezetésével T4213 – K3513

**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 T33 – K3673
5. A közhatalmi bevétel beérkezését követően a bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel továbbutalása a pénzügyi számvitel szerint T3673 – K33
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 T33 – K3673
2. Bevétel továbbutalása a beszedő szerv számlájáról a pénzügyi számvitel szerint T3673 – K33
3. Bevétel beérkezése, ha az nem a saját számlájára érkezik a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: *csak*

a részletező nyilvántartásokban

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

**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 T005 számvitel szerint (követelésként elszámolása már megtörtént) – K093(3)
2. Bevétel beérkezése a beszedő szervezet Áhsz. 44. § (2a) bekezdése szerinti adatszolgáltatása alapján a pénzügyi számvitel T3653 szerint (követelésként elszámolása már megtörtént) – K3513
3. Bevétel beérkezése a beszedő szervezet általi átutalást követően T33 – K3653

## XII. FEJEZET

### EGYÉB GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

#### A) Szolgáltatás vásárlás elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

- a) Nettó érték T0021 – K053(2)
- b) Általános forgalmi adó T0021 – K053512

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 T053(2) – K0021  
T0022 – K053(2)
- b) Általános forgalmi adó T053512 – K0021  
T0022 – K053512
- c) Nettó előleg teljesítésként T053(3) – K003
- d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként T053513 – K003

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

- a) Nettó összeg (előleggel együtt) T52 – K4213  
T6/7 – K591
- b) Előleg rendezése T4213 – K36514

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)	T053(3)	– K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T053513	– K003
6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)	T4213	– K32/33

7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyam különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: *a 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	T094022/ 094032/ 094052	– K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	– K0041

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

a) Nettó érték	T3514	– K912
b) Általános forgalmi adó	T3514	– K36422

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

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

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

	T32/33	– K3514
--	--------	---------

## C) Általános forgalmi adó elszámolás

1. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a vég számla beérkezésekor a költségvetési számvitel szerint	T053512/ 05672/05742 T0022	– K0021 K053512/ 05672/05742
--	----------------------------------	------------------------------------

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

a) Levonható általános forgalmi adó	T36412	– K4213/4216/ 4217
b) Nem levonható általános forgalmi adó	T36414	– K4213/4216/ 4217
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	– K36414

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

18. Az általános forgalmi adó arányosítása miatt az előzetesen felszámított általános forgalmi adó vissza nem igényelhető részének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T8435	–	K36412
---	-------	---	--------

**D) Behajthatatlan követelés elszámolása**

1. Behajthatatlan követelés a költségvetési számvitel szerint	T0041	–	K09(2)
2. Behajthatatlan követelés a pénzügyi számvitel szerint	T8432/8433	–	K35

**E) Követelés elengedése**

1. Követelés elengedése a költségvetési számvitel szerint	T0041	–	K09(2)
2. Követelés elengedése a pénzügyi számvitel szerint	T8435	–	K351

**F) Követelés értékvesztésének és értékvesztés visszairásának elszámolása**

1. Értékvesztés a költségvetési számvitel szerint	T0041	–	K09(2)
2. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T8435	–	K358
3. Értékvesztés visszairása a költségvetési számvitel szerint	T09(2)	–	K0041
4. Értékvesztés visszairása a pénzügyi számvitel szerint	T358	–	K9244

**G) Utólagos elszámolásra kiadott összeg elszámolása**

1. Az elszámolásra kiadott összeg a pénzügyi számvitel szerint	T36515	–	K32/33
2. Az elszámoláskor a visszavett összeg a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	–	K36515
3. A felhasznált összeg a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	–	K05(2)
b) Teljesítésként	T05(3)	–	K003
4. A felhasznált összeg a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T1-2/3641/5/8 T6/7	–	K4213/4215-4218 K591
b) Teljesítésként	T4213/4215-4218	–	K32/33

**H) Adott előlegek értékvesztésének és visszairásának elszámolása**

1. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T8435	–	K36518
2. Előleg értékvesztésének elszámolása kiadásként a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	–	K053552
b) Teljesítésként	T053553	–	K003

3. Értékvesztés visszairásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T36518	–	K9244
4. Értékvesztés visszairásának elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T094112	–	K004
b) Teljesítésként	T005	–	K094113
<b>I) Kötelezettségek elengedése elszámolása</b>			
1. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség elengedése a költségvetési számvitel szerint	T05(2)	–	K0022
2. Kötelezettség elengedése a pénzügyi számvitel szerint	T42	–	K9244
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]	T9244	–	K443
<b>J) Adott engedmény elszámolása</b>			
1. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint	T0041	–	K09(2)
2. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó eladási ár	T912/9244	–	K3514/3515
b) Kiszámlázott általános forgalmi adó	T36422	–	K3514
3. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint: <i>az 1. pontban foglaltak szerint</i>			
4. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint	T8435	–	K35
<b>K) Tartozásátvállalás (kötelezettség átvállalása) elszámolása</b>			
1. Átvállalt kötelezettségek a költségvetési számvitel szerint kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0021/0022	–	K05(2)
2. Átvállalt kötelezettségek a pénzügyi számvitel szerint	T8435	–	K42
3. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint [az Szt. 33. § (1) bekezdése és az Áhsz. 13. § (10) bekezdése szerint]	T373	–	K8435
<b>L) Származékos ügyletek (fedezeti célú ügyletek) elszámolása</b>			
1. A fedezeti célú ügylet a költségvetési számvitel szerint			
a) Független követelésként	T032	–	K006
b) Független kötelezettségként	T045	–	K006
2. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügylet nyereségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint			

a) Követelésként	T0940822	–	K0041
b) Teljesítésként	T005	–	K0940823
3. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügylet nyereségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3514	–	K934
b) Teljesítésként	T32/33	–	K3514
4. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügyletnek nem minősülő fedezeti ügylet nyereségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T09832	–	K0041
b) Teljesítésként	T005	–	K09833
5. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügyletnek nem minősülő fedezeti ügylet nyereségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3518	–	K9353
b) Teljesítésként	T32/33	–	K3518
6. Mérlegforduló napjáig le nem zárt fedezeti célú kamat swap ügylet Szt. 32. § (5) bekezdés a) pontja szerinti értékének, valamint b) és e) pontja szerint nyereségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
	T371	–	K934
7. Mérlegforduló napjáig le nem zárt fedezeti célú kamat swap ügyletnek nem minősülő fedezeti ügylet Szt. 32. § (5) bekezdés a) pontja szerinti értékének, és e) pontja szerint nyereségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
	T371	–	K9335
8. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügylet veszteségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	–	K053532
b) Teljesítésként	T053533	–	K003
9. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügylet veszteségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T853	–	K4213
b) Teljesítésként	T4213	–	K32/33
10. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügyletnek nem minősülő fedezeti ügylet veszteségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	–	K05932
b) Teljesítésként	T05933	–	K003
11. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügyletnek nem minősülő fedezeti ügylet veszteségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T8553	–	K4219
b) Teljesítésként	T4219	–	K33
12. Mérlegforduló napjáig le nem zárt fedezeti célú kamat swap ügylet Szt. 44. § (5) bekezdés a) pontja szerinti értékének, valamint a b) és e) pontja szerinti veszteségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
	T853	–	K442
13. Mérlegforduló napjáig le nem zárt fedezeti célú kamat swap			
	T8553	–	K442

ügyletnek nem minősülő fedezeti ügylet Szt. 44. § (5) bekezdés a) pontja szerinti értékének és e) pontja szerinti veszteségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

14. A fedezeti célú ügylet kivezetése a költségvetési számvitel szerint

a) Független követeléseként	T006	–	K032
b) Független kötelezettségeként	T006	–	K045

#### M) Előirányzatok elszámolása

1. Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján)	T05(1) T001	–	K001 K09(1)
2. Kiadási előirányzatok zárolása	T001	–	K05(1)
3. Előirányzatok módosítása (átcsoportosítása)			
a) Csökkenés	T001 T09(1)	-	K05(1) K001
b) Növekedés	T05(1) T001	-	K001 K09(1)

#### N) Maradvány elszámolása

1. Költségvetési maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Bevételi előirányzatokként	T001	–	K0981311
b) Kiadási előirányzatokként	T05(1)	–	K001
c) Követeléseként	T0981312	–	K0041
d) Teljesítésként	T005	–	K0981313

2. Vállalkozási maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Bevételi előirányzatokként	T001	–	K0981321
b) Kiadási előirányzatokként	T05(1)	–	K001
c) Követeléseként	T0981322	–	K0041
d) Teljesítésként	T005	–	K0981323

#### O) Kerekítési különbözet elszámolása

1. Kerekítési különbözet elszámolása költségvetési számvitel szerint

a) Követeléseként	T094112	–	K0041
b) Teljesítésként	T005	–	K094113
c) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségeként	T0022	–	K053552
d) Kiadás teljesítéseként	T053553	–	K003

2. Kerekítési különbözet elszámolása pénzügyi számvitel szerint



a) Követelésként	T3514	–	K9244
b) Teljesítésként	T32/33	–	K3514
c) Kötelezettséggként	T843	–	K4213
d) Kiadás teljesítésként	T4213	–	K32/33

**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	T09(3)	–	K005
b) Követelés korrigálásaként	T004	–	K09(2)

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

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

3. Visszatérítés pénzforgalmi teljesítése

T36711	–	K32/33
--------	---	--------

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

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

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

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

6. Visszatérítés pénzforgalmi teljesítése

T32/33	–	K36516
--------	---	--------

**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

T0022	–	K05(2)
-------	---	--------

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

T8	–	K421
----	---	------

3. Költségvetési bevételek pénzforgalmi visszatérítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

T05(3)	–	K003
--------	---	------

4. Költségvetési bevételek pénzforgalmi visszatérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T421	– K32/33
5. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása az adott kiadás visszatérítésének nyilvántartásba vételére rendelt rovaton a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint	T09(2)	– K004
6. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint	T351	– K9
7. Költségvetési kiadások pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T005	– K09(3)
8. Költségvetési kiadások pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása pénzügyi számvitel szerint	T32/33	– K351

#### **R) Behajtási költségátalány elszámolása**

1. A megállapított behajtási költségátalány összegének végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé történő nyilvántartásba vétele költségvetési számvitel szerint	T0022	– K053552
2. A megállapított behajtási költségátalány összegének kötelezettséggé történő nyilvántartásba vétele pénzügyi számvitel szerint	T8435	– K4213
3. A behajtási költségátalány pénzügyi teljesítésének elszámolása költségvetési számvitel szerint	T053553	– K003
4. A behajtási költségátalány pénzügyi teljesítésének elszámolása pénzügyi számvitel szerint	T4213	– K32/33

### **XIII. FEJEZET**

#### **KÖNYVVITELI ZÁRLAT SAJÁTOS FELADATAI**

1. Záró befejezetlen termelés	T231 T591	– K571 K6/7
2. 6-os számlaosztály számláinak átvezetése	T7	– K691
3. 6-os számlaosztály számláinak lezárása	T691	– K6
4. 7. számlaosztály számláinak zárása	T591	– K7
5. 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése	T81-83	– K51-56
6. 57. számlacsoport számláinak átvezetése (egyenlegtől függően)	T492/57	– K57/492
7. 8. számlaosztály számláinak zárása	T492	– K8

8. 9. számlaosztály számláinak zárása	T9	–	K492
9. 492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően)	T416/492	–	K492/416
10. Mérlegszámlák zárása	T493/1-4	–	K1-4/493
11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása	T003 T09(3)	–	K05(3) K005
12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása	T05(2) T0041	–	K0022 K09(2)
13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása	T001 T09(1)	–	K05(1) K001

#### XIV. FEJEZET

##### KÖNYVVITELI NYITÁS FELADATAI

1. A mérleg számlák nyitása	T1-4/491	–	K491/1-4
2. Mérleg szerinti eredmény átvezetése (egyenlegtől függően)	T416/414	–	K414/416
3. Befejezetlen termelés költségeinek visszavezetése	T571 T6/7	–	K231 K591
4. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési számvitel szerint	T09(2) T0042	–	K0041 K09(2)
5. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T351	–	K352
6. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek átvezetése a költségvetési számvitel szerint	T0021/0022 T05(2)	–	K05(2) K0023/0024
7. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T422	–	K421
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	T361	–	K311
b) Éven belüli lejáratú lekötött bankbetét nyilvántartásba vétele	T312	–	K361

#### XV. FEJEZET

##### A MEGSZÜNÉS, CÍMRENDI 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 XIII. 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 értékhelyesbítésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	–	K116-146
2. A befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	–	K166
3. Az aktív időbeli elhatárolások kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T414	–	K37
4. A passzív időbeli elhatárolások kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T44	–	K414
5. A korrigált záró pénzkészlet összegével megegyezően pénzforgalom nélküli támogatás elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	–	K055062
b) Teljesítéseként	T055063	–	K003
6. A korrigált záró pénzkészlet összegével megegyezően pénzforgalom nélküli támogatás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T8435	–	K4215
b) Teljesítéseként	T4215	–	3673
7. Kapcsolódó tételek: a záró beszámoló elkészültét követően a XIII. fejezet szerinti zárlati feladatok könyvelési lépései			

**B) Beolvasás illetve jogutód nélküli megszűnés esetén a jogutód, illetve az Áht. 11. § (5) bekezdése szerinti szervnél**

1. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T11/121-141	–	K495
2. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	–	K119-149
3. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenés nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	–	K118-148
4. A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T151/152	–	K495
5. A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	–	K158

6. A befektetett pénzügyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T16-17	–	K495
7. A befektetett pénzügyi eszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	–	K168/178
8. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T21//24	–	K495
9. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	–	K218-248
10. A nemzeti vagyon induláskori értéke megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	–	K411
11. A nemzeti vagyon változása megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495/412	–	K412/495
12. Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495 T4133	–	K4133 K495
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	T495/4133	–	K4133/495
13a. Az általános forgalmi adó elszámolása számlák megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T364 T495	–	K495 K364
14. A követelés jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T365	–	K495
15. Az adott előlegek megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	–	K36518
16. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T366	–	K495
17. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	–	K367
18. Követelések és kötelezettségek (kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek) állományba vétele			
a) Követelések nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint	T09(2)	–	K004
b) Követelések megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének	T35	–	K495

nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

c) Követelések megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	–	K358
d) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint	T002	–	K05(2)
e) Kötelezettségek megszűnőnél kimutatott értékének bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	–	K42

19.

20. Megszűnt költségvetési szerve záró pénzkészletének átvétele	T31-33 T495	–	K495 K318/3318/3328
---	----------------	---	------------------------

21. A megszűnő költségvetési szerv korrigált záró pénzkészletének elszámolása a megszűnés fordulónapjára pénzforgalom nélküli támogatásként a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként	T09162	–	K0041
b) Teljesítéseként	T005	–	K09163

22. A megszűnő költségvetési szerv korrigált záró pénzkészletének elszámolása a megszűnés fordulónapjára pénzforgalom nélküli támogatásként a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként	T3511	–	K922
b) Teljesítéseként	T3653	–	K3511

23. A sajátos elszámolások összevezetése a pénzügyi számvitelben	T3673	–	K3653
--	-------	---	-------

### 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	T11/121-141	–	K491
2. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T491	–	K119-149
3. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenés nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T491	–	K118-148
4. A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T151/152	–	K491
5. A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T491	–	K158
6. A befektetett pénzügyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi	T16-17	–	K491

számvitel szerint

7. A befektetett pénzügyi eszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T491	–	K168/178
8. A nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T21-24	–	K491
9. A nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T491	–	K218-248
10. A nemzeti vagyona induláskori értéke megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T491	–	K411
11. A nemzeti vagyona változása megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T412/491	–	K412/491
12. Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T491 T4133	–	K4133 K491
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	T491/4133	–	K4133/491
13a. Az általános forgalmi adó elszámolása számlák megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T364 T491	–	K491 K364
14. A követelés jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T365	–	K491
15. Az adott előlegek megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T491	–	K36518
16. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T366	–	K491
17. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T491	–	K367
18. Követelések és kötelezettségek (kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek) állományba vétele			
a) Követelések nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint	T09(2)	–	K004
b) Követelések megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T35	–	K491
c) Követelések megszűnőnél elszámolt értékvesztésének	T491	–	K358

nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

d) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint T002 – K05(2)

e) Kötelezettségek megszűnőnél kimutatott értékének bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint T491 – K42

f)

19. Megszűnt költségvetési szerv záró pénzkészletének átvétele T31-33 – K491  
T491 K318/3318/3328

20. A megszűnő költségvetési szerv korrigált záró pénzkészletének elszámolása a megszűnés fordulónapjára pénzforgalom nélküli támogatásként a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként T09162 – K0041

b) Teljesítésként T005 – K09163

21. A megszűnő költségvetési szerv korrigált záró pénzkészletének elszámolása a megszűnés fordulónapjára pénzforgalom nélküli támogatásként a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként T3511 – K922

b) Teljesítésként T3653 – K3511

22. A sajátos elszámolások összevezetése a pénzügyi számvitelben T3673 – K3653

**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 T491 – K11/121-141

2. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök nyitó terv szerinti értékcsökkenésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T119-149 – K491

3. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök nyitó terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T118-148 – K491

4. A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T491 – K151/152

5. A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások nyitó terven felüli értékcsökkenésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T158 – K491

6. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök nyitó értékhelyesbítésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T491 – K116-146



7. A befektetett pénzügyi eszközök nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T491	–	K16-17
8. A befektetett pénzügyi eszközök nyitó értékhelyesbítésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T491	–	K166
9. A befektetett pénzügyi eszközök nyitó értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T168/178	–	K491
10. A nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T491	–	K21-22/24
11. A nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök nyitó értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T218-248	–	K491
12. A pénzeszközök nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T491	–	K31-33
13. A pénzeszközök nyitó értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T318/3318/3328	–	K491
13a. Az általános forgalmi adó elszámolása számlák nyitó értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T364 T491	–	K491 K364
14. A követelés jellegű sajátos elszámolások nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T491	–	K365
15. Az adott előlegek nyitó értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36518	–	K491
16. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T491	–	K366
17. Az aktív időbeli elhatárolások nyitó értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T491	–	K37
18. A nemzeti vagyona induláskori értéke nyitó könyv szerinti értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T411	–	K491
19. A nemzeti vagyona változása nyitó könyv szerinti értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T412/491	–	K412/491
20. Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai nyitó könyv szerinti értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T413/491	–	K413/491
21. Az eszközök értékhelyesbítésének forrása nyitó könyv szerinti értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	–	K491
22. A mérleg szerinti eredmény nyitó könyv szerinti értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T416/491	–	K416/491
23. A felhalmozott eredmény nyitó könyv szerinti értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T414/491	–	K414/491

24. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T367	–	K491
25. A passzív időbeli elhatárolások nyitó értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T44	–	K491
26. Követelések és kötelezettségek könyvviteli számlái nyitó értékének kivezetése			
a) Követelések nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T491	–	K35
b) Követelések nyitó értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T358	–	K491
c) Kötelezettségek nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T42	–	K491
27. A költségvetési számvitel nyilvántartási számlái nyitó adatainak kivezetése költségvetési számvitel szerint			
a) A 01–04. nyilvántartási számlák kivezetése	T006	–	K01-04
b) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek kivezetése	T05(2)	–	K002
c) Követelések kivezetése	T004	–	K09(2)
28. Kapcsolódó tétel: Az eredményszámlák zárása és a mérleg szerinti eredmény megállapítása a XIII. fejezet 1–9. pontja szerint			
29. Mérlegszámlák forgalmának kivezetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T495		
a) Az immateriális javak, tárgyi eszközök könyvviteli számlái forgalmának kivezetése	T119-149 T118-148 T158	–	K11/121- 141/151/152 K495
b) A befektetett pénzügyi eszközök könyvviteli számlái forgalmának kivezetése	T495 T168/178	–	K16-17 K495
c) A nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök könyvviteli számlái forgalmának kivezetése	T495 T218-248	–	K21-22/24 K495
d) A követelés jellegű sajátos elszámolások könyvviteli számlái forgalmának kivezetése	T495 T36518	–	K365 K495
e) Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások könyvviteli számlái forgalmának kivezetése	T495	–	K366
f) Az aktív időbeli elhatárolások könyvviteli számlái forgalmának kivezetése	T495	–	K37
g) A saját tőke könyvviteli számlái forgalmának kivezetése	T411/412/ 413/414/415/ 416//495	–	K412/413/414/ 495

h) A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások könyvviteli számlái forgalmának kivezetése	T367	–	K495
i) A passzív időbeli elhatárolások könyvviteli számlái forgalmának kivezetése	T44	–	K495
j) Követelések és kötelezettségek könyvviteli számlái forgalmának kivezetése	T495 T358 T42	–	K35 K495
k) Az általános forgalmi adó elszámolása számlák forgalmának kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T364 T495	–	K495 K364
30.			
31. Pénzeszközök könyvviteli számlái forgalmának kivezetése	T495 T318/3318/3328	–	K31-33 K495
32. Költségvetési számvitel nyilvántartási számlái forgalmának kivezetése a költségvetési számvitel szerint			
a) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség teljesítési nyilvántartási számlái forgalmának kivezetése	T003	–	K05(3)
b) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási számlái forgalmának kivezetése	T05(2)	–	K002
c) Követelés teljesítési nyilvántartási számlái forgalmának kivezetése	T09(3)	–	K005
d) Követelés nyilvántartási számlái forgalmának kivezetése	T004	–	K09(2)
e) Kiadási előirányzat nyilvántartási számlái forgalmának kivezetése	T001	–	K05(1)
f) Bevételi előirányzat nyilvántartási számlái forgalmának kivezetése	T09(1)	–	K001

**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   | T01-04 | – | K006   |
| b) A kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási számláinak nyitása | T002   | – | K05(2) |
| c) A követelés nyilvántartási számláinak nyitása   | T004   | – | K09(2) |

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 korrigált záró pénzkészletének 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]