

# **SZÁMLAREND**

## **SZÁMLAREND**

**Hatályos: 2016. április 01-től**

## **I. SZÁMLAREND HATÁLYA**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 10. § (4a) bekezdése, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 9. § alapján ezen számlarend hatálya a Fővárosi Önkormányzat Vázsonyi Vilmos Idősek Otthonára - központ és telephelyek - terjed ki.

## **II. SZÁMLATÜKÖR**

### **1. SZÁMLAOSZTÁLY NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK**

#### **11. Immateriális javak**

- 111.       Vagyonkezelésbe vett vagyoni értékű jogok
- 112.       Vagyonkezelésbe vett szellemi termékek
- 1129.      Vagyonkezelésbe vett szellemi termékek „nullára” leírt állománya
- 116.       Vagyonkezelésbe vett immateriális javak értékhelyesbítése
- 118.       Vagyonkezelésbe vett immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
- 1181.      Vagyonkezelésbe vett vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
- 1182.      Vagyonkezelésbe vett szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
- 119.       Vagyonkezelésbe vett immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
- 1191.      Vagyonkezelésbe vett vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
- 1192.      Vagyonkezelésbe vett szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése
- 1119       Vagyonkezelésbe vett vagyoni értékű jogok „nullára” leírt állománya

#### **12-15. Tárgyi eszközök**

#### **12. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok**

- 121.       Vagyonkezelésbe vett ingatlanok
- 1211.      Vagyonkezelésbe vett telkek állománya
- 1212.      Vagyonkezelésbe vett épületek állománya
- 12121.     Vagyonkezelésbe vett ingatlanok felújítása
- 1213.      Vagyonkezelésbe vett építmények állománya
- 12129.     Vagyonkezelésbe vett épület „nullára” leírt állománya
- 12139.     Vagyonkezelésbe vett építmény „nullára” leírt állománya

- 122. Vagyonkezelésbe vett ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- 126. Vagyonkezelésbe vett ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése
- 128. Vagyonkezelésbe vett ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
  
- 129. Vagyonkezelésbe vett ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
- 1291. Vagyonkezelésbe vett ingatlanok tervszerinti értékcsökkenése
- 1292. Vagyonkezelésbe vett ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok tervszerinti értékcsökkenése

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

- 131. Vagyonkezelésbe vett gépek, berendezések, felszerelések, járművek
- 1311. Vagyonkezelésbe vett gépek, berendezések, felszerelések
- 1312. Vagyonkezelésbe vett járművek
  
- 136. Vagyonkezelésbe vett gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése
- 138. Vagyonkezelésbe vett gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 1381. Vagyonkezelésbe vett gépek, berendezések, felszerelések terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 1382. Vagyonkezelésbe vett járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
  
- 139. Vagyonkezelésbe vett gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
- 1391. Vagyonkezelésbe vett gépek, berendezések, felszerelések terv szerinti értékcsökkenése
- 1392. Vagyonkezelésbe vett 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
- 1511. Folyamatban lévő befejezetlen beruházások
- 1512. Üzembe nem helyezett kisértékű tárgyi eszközök
- 152. Befejezetlen felújítások
- 158. Beruházások terven felüli értékcsökkenése

### **16-17. Befektetett pénzügyi eszközök**

## **2. SZÁMLAOSZTÁLY**

### **NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK**

## **21-23. Készletek**

### **21. Vásárolt készletek**

- 211. Anyagok
- 2111. Élelmiszer
- 21111. Egyéb berendezések
- 21112. Vegyszerek
- 21113. Szerszámok, fenntartási anyagok
- 21114. Egyéb anyagok
- 2112. Gyógyszer
- 2113. Irodaszer, nyomtatvány
- 2114. Szakmai anyagok
- 2115. Gyógyászati, betegellátási anyagok
- 2116. Munkaruha, védőruha
- 2117. Intézményi textília
- 2118. Üzemeltetéshez szükséges egyéb eszközök
- 2119. Üzemeltetési anyagok
- 212. Áruk

## **3. SZÁMLAOSZTÁLY**

### **PÉNZESZKÖZÖK, KÖVETELÉSEK, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**

## **31-33. Pénzeszközök**

### **31. Lekötött bankbetétek**

### **32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek**

- 3211. Forintpénztár
- 323. Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök

### **33. Forintszámlák és devizaszámlák**

- 3311. Bankszámla
- 33111. Bér technikai bank
- 33112. Lakásalap számla
- 33113. Idegen pénzeszköz (Lakói letétek)
- 33114. Technikai bank

### **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
- 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
- 3515. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre
- 3516. Költségvetési évben esedékes követelések működési 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
- 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

### **36. Sajátos elszámolások**

- 361. Pénzeszközök átvezetési számla
- 363. Azonosítás alatt álló tételek
  - 3631. Azonosításra váró tételek
  - 3632. Hóközi bér kifizetése
  - 3633. Bérfeladás eltérése
- 364. Általános forgalmi adó elszámolása
  - 36414. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása
  - 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
- 365. Követelés jellegű sajátos elszámolások
  - 3651. Adott előlegek
    - 36511. Immateriális javakra adott előlegek
    - 36512. Beruházásokra adott előlegek
    - 36513. Készletekre adott előlegek
    - 36514. Foglalkoztatottaknak adott előlegek
      - 365141. Beszerzési előleg
      - 365142. Forgótőke elszámolása
      - 365143. Illetményelőleg
    - 36515. Egyéb adott előlegek
      - 365151. Beszerzési előleg
  - 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések
  - 36518. Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
    - 365181. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
    - 365182. Beruházásra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
    - 365183. Készletekre adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
    - 365184. Igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek értékvesztése és visszairása
    - 365185. Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
    - 365186. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések értékvesztése és annak visszairása
- 3652. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása
- 3653. Más által beszédett bevételek elszámolása
- 3654. Forgótőke elszámolása
- 3655. Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása
- 3656. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása

- 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása
- 3658. Gazdasági társaság alapítása, jegyzett tőkéjének emelése esetén a társaságnak ténylegesen átadott eszközök.
- 36581. Gazdasági társaság alapítása esetén a társaságnak ténylegesen átadott pénzeszközök
- 36582. Gazdasági társaság alapítása esetén a társaságnak ténylegesen átadott más eszközök
- 36583. Gazdasági társaságjegyzett tőkéjének emelése esetén a társaságnak ténylegesen átadott pénzeszközök
- 36584. Gazdasági társaságjegyzett tőkéjének emelése esetén a társaságnak ténylegesen átadott más eszközök
- 3659. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott eszközök, 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
- 367111. Túlfizetés a jövedelemadóban
- 367112. Túlfizetés az általános forgalmi adóban
- 367113. Egyéb túlfizetések, téves és visszajáró befizetések
- 36712. Egyéb kapott előlegek
- 3672. Továbbadasi célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása
- 3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása
- 3675. Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása
- 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. SZÁMLAOSZTÁLY FORRÁSOK**

### **41. Saját tőke**

- 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke

- 412. Nemzeti vagyon változása
- 4133. 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. SZÁMLAOSZTÁLY KÖLTSÉGNEMEK**

- 51. Anyagköltség**
- 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei**
- 53. Bérköltség**
- 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések**
- 55. Bérjárulékok**
- 56. Értécsökkenési leírás**
- 57. Aktivált saját teljesítmények értéke**
  - 571. Saját termelésű készletek állományváltozása
  - 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke
- 59. Költségnem átvezetési számla**
  - 591. Költségnem átvezetési számla

## **6. SZÁMLAOSZTÁLY ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK**

- 61. Javító-karbantartó műhelyek költségei**
  - 611. Javító-karbantartó műhelyek költségei
- 62. Egyéb kisegítő részlegek költségei**
- 63. Szakmai egységek költségei**
- 64. Szakágazatok általános költségei**
  - 641. Élelmezés
  - 642. Szakmai költségek
- 65. Vállalkozói részlegek költségei**
- 66. Központi irányítás költségei**
  - 661. Központi irányítás
- 69. Általános költségek átvezetési számla**
  - 691. Általános költségek átvezetési számla

## **7. SZÁMLAOSZTÁLY SZAKFELADATOK KÖLTSÉGEI**

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

## **8. SZÁMLAOSZTÁLY ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK**

- 81. Anyagjellegű ráfordítások**
  - 811. Anyagköltség
  - 812. Igénybe vett szolgáltatások értéke
  - 813. Eladott áruk beszerzési értéke
  - 814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

## **82. Személyi jellegű ráfordítások**

- 821. Bérkölttség
- 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések
- 823. Bérjárulékok

## **83. Értékcsökkenési leírás**

### **84. Egyéb ráfordítások**

- 841. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
- 842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke
- 843. Különféle egyéb ráfordítások
  - 8431. Anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete
  - 8432. Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések
  - 8433. Más okból behajthatatlanként leírt követelések
  - 8434. Más különféle egyéb ráfordítások
    - 84342. Egyéb különféle ráfordítás
    - 84344. Cégauto adó
    - 84351. ÁFA

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

- 851. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
- 852. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása
- 853. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

### **86. Rendkívüli ráfordítások**

- 861. Tőkekivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés nyilvántartás szerinti értéke
- 862. Megszűnt részesedése nyilvántartás szerinti értéke
- 863. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke
- 864. Más rendkívüli ráfordítások

## **9. SZÁMLAOSZTÁLY**

### **EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEK**

#### **91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei**

- 911. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek
- 912. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei (szakfeladatonként tagolva, 912+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)
- 913. Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei

#### **92.<sup>527</sup> Egyéb eredményszemléletű bevételek**

- 921. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei
- 922. Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei (szakfeladatonként tagolva, 922+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

- 923. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei (szakfeladatonként tagolva, 923+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)
- 924. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek
  - 9241. Anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete
  - 9242. Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök
  - 9243. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök
  - 9244. Más külféle egyéb eredményszemléletű bevételek
    - 92442. Egyéb bevételek/étkezési hozzájárulás
    - 92443. Dolgozói étkezés befizetés

### **93.<sup>528</sup> Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei**

- 931. Kapott (járó) osztalék és részesedés
- 932. Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
  - 9321. Tőkekivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke nyereségjellegű különbözete
  - 9322. Megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke nyereségjellegű különbözete
  - 9323. Térítés nélkül átvett tartós részesedések
  - 9324. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tartós részesedések
  - 9325. Más részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
- 933. Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
  - 9331. Térítés nélkül átvett befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok
  - 9332. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok
  - 9333. Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
- 934. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek
- 935. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei
  - 9351. Lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége
  - 9352. Egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége
  - 9353. Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei

## **0. SZÁMLAOSZTÁLY NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK**

### **0.<sup>530</sup> Nyilvántartási számlák**

- 01. Befektetett eszközök
  - 011. Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök
  - 012. Bérbe vett befektetett eszközök
  - 013. Letétbe, bizományba. üzemeltetésre átvett befektetett eszközök

014. PPP konstrukcióban használt befektetett eszközök

## **02. Készletek**

021. Bérbe vett készletek

022. Letétbe, bizományba átvett készletek

023. <sup>531</sup> Intervenciós készletek

## **03. Fügő és biztos (jövőbeni) követelések**

031. <sup>532</sup> Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések

032. Egyéb fügő követelések

033. Biztos (jövőbeni) követelések

## **04. Fügő kötelezettségek**

041. Kezességgel-, garanciavállalással kapcsolatos fügő kötelezettségek

042. Peres ügyekkel kapcsolatos fügő kötelezettségek

043. El nem ismert tartozások

044. <sup>533</sup> Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek

045. Egyéb fügő kötelezettségek

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

051. Személyi juttatások

0511. Foglalkoztatottak személyi juttatásai

051101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek

0511011. Törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzata

0511012. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség törvény szerinti illetményekre, munkabérekre

0511013. Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése

051102. Normatív jutalmak

0511021. Normatív jutalmak előirányzata

0511022. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség normatív jutalmakra

0511023. Normatív jutalmak teljesítése

051103. Céljuttatás, projektprémium

0511031. Céljuttatás, projektprémium előirányzata

0511032. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség céljuttatásra, projektprémiumra

0511033. Céljuttatás, projektprémium teljesítése

051104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat

0511041. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat előirányzata

0511042. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség készenléti, ügyeleti, helyettesítési díjra, túlórára, túlszolgálatra

0511043. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat teljesítése

051105. Végkielégítés

0511051. Végkielégítés előirányzata

0511052. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végkielégítésre

0511053. Végkielégítés teljesítése

051106. Jubileumi jutalom

0511061. Jubileumi jutalom előirányzata

0511062. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség jubileumi jutalomra

0511063. Jubileumi jutalom teljesítése  
051107. Béren kívüli juttatások  
0511071. Béren kívüli juttatások előirányzata  
0511072. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség béren kívüli juttatásokra  
0511073. Béren kívüli juttatások teljesítése  
051108. Ruházati költségtérítés  
0511081. Ruházati költségtérítés előirányzata  
0511082. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ruházati költségtérítésre  
0511083. Ruházati költségtérítés teljesítése  
051109. Közlekedési költségtérítés  
0511091. Közlekedési költségtérítés előirányzata  
0511092. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közlekedési költségtérítésre  
0511093. Közlekedési költségtérítés teljesítése  
051110. Egyéb költségtérítések  
0511101. Egyéb költségtérítések előirányzata  
0511102. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb költségtérítésekre  
0511103. Egyéb költségtérítések teljesítése  
051111. Lakhatási támogatások  
0511111. Lakhatási támogatások előirányzata  
0511112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakhatási támogatásokra  
0511113. Lakhatási támogatások teljesítése  
051112. Szociális támogatások  
0511121. Szociális támogatások előirányzata  
0511122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szociális támogatásokra  
0511123. Szociális támogatások teljesítése  
051113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai  
0511131. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai előirányzata  
0511132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira  
0511133. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése  
0512. Külső személyi juttatások  
05121. Választott tisztségviselők juttatásai  
051211. Választott tisztségviselők juttatásai előirányzata  
051212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség választott tisztségviselők juttatásaira  
051213. Választott tisztségviselők juttatásai teljesítése  
05122. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások  
051221. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások előirányzata  
051222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatásokra  
051223. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások teljesítése  
05123. Egyéb külső személyi juttatások  
051231. Egyéb külső személyi juttatások előirányzata  
051232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb külső személyi juttatásokra  
051233. Egyéb külső személyi juttatások teljesítése

## **052. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó**

0521. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata

0522. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra

0523. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése

## **053. Dologi kiadások**

0531. Készletbeszerzés

05311. Szakmai anyagok beszerzése

053111. Szakmai anyagok beszerzése előirányzata

053112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésére

053113. Szakmai anyagok beszerzése teljesítése

05312. Üzemeltetési anyagok beszerzése

053121. Üzemeltetési anyagok beszerzése előirányzata

053122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére

053123. Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése

05313. Árubeszerzés

053131. Árubeszerzés előirányzata

053132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árubeszerzésre

053133. Árubeszerzés teljesítése

0532. Kommunikációs szolgáltatások

05321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele

053211. Informatikai szolgáltatások igénybevétele előirányzata

053212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai szolgáltatások igénybevételeire

053213. Informatikai szolgáltatások igénybevétele teljesítése

05322. Egyéb kommunikációs szolgáltatások

053221. Egyéb kommunikációs szolgáltatások előirányzata

053222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb kommunikációs szolgáltatásokra

053223. Egyéb kommunikációs szolgáltatások teljesítése

0533. Szolgáltatási kiadások

05331. Közüzemi díjak

053311. Közüzemi díjak előirányzata

053312. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közüzemi díjakra

053313. Közüzemi díjak teljesítése

05332. Vásárolt étellemezés

053321. Vásárolt étellemezés előirányzata

053322. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vásárolt étellemezésre

053323. Vásárolt étellemezés teljesítése

05333. Bérleti és lízing díjak

053331. Bérleti és lízing díjak előirányzata

053332. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra

053333. Bérleti és lízing díjak teljesítése

05334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások

053341. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások előirányzata

053342. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra  
053343. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése  
05335. Közvetített szolgáltatások  
053351. Közvetített szolgáltatások előirányzata  
053352. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közvetített szolgáltatásokra  
053353. Közvetített szolgáltatások teljesítése  
05336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások  
053361. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások előirányzata  
053362. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásokra  
053363. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások teljesítése  
05337. Egyéb szolgáltatások  
053371. Egyéb szolgáltatások előirányzata  
053372. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra  
053373. Egyéb szolgáltatások teljesítése  
0534. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások  
05341. Kiküldetések kiadásai  
053411. Kiküldetések kiadásai előirányzata  
053412. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kiküldetések kiadásaira  
053413. Kiküldetések kiadásai teljesítése  
05342. Reklám- és propagandakiadások  
053421. Reklám- és propagandakiadások előirányzata  
053422. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség reklám- és propagandakiadásokra  
053423. Reklám- és propagandakiadások teljesítése  
0535. Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások  
05351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó  
053511. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata  
053512. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra  
053513. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése  
05352. Fizetendő általános forgalmi adó  
053521. Fizetendő általános forgalmi adó előirányzata  
053522. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség fizetendő általános forgalmi adóra  
053523. Fizetendő általános forgalmi adó teljesítése  
05353. Kamatkiadások  
053531. Kamatkiadások előirányzata  
053532. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra  
053533. Kamatkiadások teljesítése  
05354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai  
053541. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai előirányzata  
053542. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira  
053543. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai teljesítése  
05355. Egyéb dologi kiadások  
053551. Egyéb dologi kiadások előirányzata  
053552. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra  
053553. Egyéb dologi kiadások teljesítése

#### **054. Ellátottak pénzbeli juttatásai**

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

#### **055. Egyéb működési célú kiadások**

05502. <sup>534</sup> Elvonások és befizetések

055021. A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások

0550211. A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások előirányzata

0550212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadásokra

0550213. A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások teljesítése

055022. A helyi önkormányzatok törvényi 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

#### **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

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**

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

0589.<sup>539</sup> Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre

05891. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata

05892. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson kívülre

05893. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése

09. Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés

094. Működési bevételek

09401.<sup>50</sup> Készletértékesítés ellenértéke

094011. Készletértékesítés ellenértéke előirányzata

094012. Követelés készletértékesítés ellenértékére

094013. Készletértékesítés ellenértéke teljesítése

09405. Ellátási díjak

094051. Ellátási díjak előirányzata

094052. Követelés ellátási díjakra  
094053. Ellátási díjak teljesítése  
09408.<sup>551</sup> Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek  
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  
09410.<sup>553</sup> Biztosító által fizetett kártérítés  
094101. Biztosító által fizetett kártérítés előirányzata  
094102. Követelés biztosító által fizetett kártérítésre  
094103. Biztosító által fizetett kártérítés teljesítése  
09411.<sup>554</sup> Egyéb működési bevételek  
094111. Egyéb működési bevételek előirányzata  
094112. Követelés egyéb működési bevételekre  
094113. Egyéb működési bevételek teljesítése  
098. Finanszírozási bevételek  
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  
09816. Központi, irányító szervi támogatás  
098161. Központi, irányító szervi támogatás előirányzata  
098162. Követelés központi, irányító szervi támogatásra  
098163. Központi, irányító szervi támogatás teljesítése  
00. Nyilvántartási ellenszámlák  
001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla  
002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla  
0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla  
0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla  
0023. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla  
0024. Költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla  
003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla  
0031. Alaptevékenység kiadásai ellenszámla  
(kormányzati funkcióként tagolva, 0031+kormányzati funkció száma számozással és a nyilvántartási számla + kormányzati funkció megnevezésével)  
0032.<sup>564</sup> Vállalkozási tevékenység kiadásai ellenszámla  
(0032+kormányzati funkció száma számozással és a nyilvántartási számla + kormányzati funkció megnevezésével)  
0033. Általános kiadások ellenszámla  
004. Követelés nyilvántartási ellenszámla  
0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla  
0042. Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

0051. Alaptevékenység bevételei ellenszámla

(kormányzati funkcióként tagolva, 0051+kormányzati funkció száma számozással és a nyilvántartási számla + kormányzati funkció megnevezésével)

0052.<sup>565</sup> Vállalkozási tevékenység bevételei ellenszámla

(0052+kormányzati funkció száma számozással és a nyilvántartási számla + kormányzati funkció megnevezésével)

006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla

### III.

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

### 1. SZÁMLAOSZTÁLY

#### NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

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

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök közé

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

kell besorolni.

### 11. IMMATERIÁLIS JAVAK

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

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

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

A számlarend hatálya alá tartozó államháztartási szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a Ct-EcoStat integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetőségét, a fent nevezett program, logikailag zárt rendszerével biztosítjuk.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért az intézménynél a pénzügyi munkatársfelelős.

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért az intézménybenpénzügyi és számviteli csoportvezető felelős.

### **111. Vagyoni értékű jogok**

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

Ilyenek különösen:

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

### **112. Szellemi termékek**

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

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

### **118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása**

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

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

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

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

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

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

### **119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése**

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

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

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

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

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

## **I. IMMATERIÁLIS JAVAK BESZERZÉSÉVEL, ELŐÁLLÍTÁSÁVAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK**

### **A) Vásárlás elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Nettó érték	T0021	- K05612
b) Általános forgalmi adó	T0021	- K05672
2. Előleg a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36511	- K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított ált. forgalmi adó	T36411	- K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszám. ált. forgalmi	T36413	- K32/33

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

## B) Saját előállítás elszámolása

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

## II. IMMATERIÁLIS JAVAKKAL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK

### Növekedések

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

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

### Értékhelyesbítés

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

#### Vagyonkezelésbe vett immateriális javak elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Vagyonkezelésbe vétel bruttó értéken a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T11	- K412
2. Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés a	T412	- K119

**pénzügyi számvitel** szerint

3. Átadónál elszámolt terven felüli értékcsökkenés a	T412	-	K118
<b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
4. Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás	T412	-	K443
átvétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
5. A vagyonkezelésbe vett immateriális javakkal	T412	-	K36751
kapcsolatos sajátos visszapótlási kötelezettség			
elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			

**Immateriális javak bérbé vétele, operatív lízingelése elszámolása**

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy  
nyilvántartási számla száma

1. Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó érték	T0021	-	K053332
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
2. Bérbé vett eszköz bruttó értékének nyilvántartásba	T012	-	K006
vétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
3. Számlázott bérleti díj a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó érték	T053332	-	K0021
	T0022		K053332
b) Általános forgalmi adó	T053512	-	K0021
	T0022		K053512
4. Számlázott bérleti díj a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Nettó összeg	T52	-	K4213
	T6/7		K591
b) Levonható előzetesen felszámított általános	T36412	-	K4216
forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)			
c) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított	T4216	-	K36411
általános forgalmi adó rendezése			
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános	T36414	-	K4216
forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)			
e) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított	T4216	-	K36413
általános forgalmi adó rendezése			
f) Le nem vonható előzetesen felszámított általános	T8435	-	K36414
forgalmi adó átvezetése (előleg utáni általános			
forgalmi adó nélkül)			
5. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó érték	T053333	-	K003
b) Általános forgalmi adó	T053513	-	K003
6. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a <b>pénzügyi</b>	T4213	-	K32/33
<b>számvitel</b> szerint			
7. Bérlet megszűnésekor az eszköz kivezetése a	T006	-	K012
<b>pénzügyi számvitel</b> szerint			

**Pénzügyi lízing során átvett immateriális javak elszámolása**



Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
<b>1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint</b>			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T0021	-	K059172
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
c) Kamatrész	T0021	-	K053532
<b>2. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint</b>			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T059172		K0021
	T0022	-	K059172
b) Általános forgalmi adó	T053512		K0021
	T0022	-	K053512
c) Kamatrész	T053532		K0021
	T0022	-	K053532
<b>3. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint</b>			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T11	-	K4219
b) Levonható előzetesen felszámított ált. forgalmi adó	T36412	-	K4213
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36414	-	K4213
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
e) Kamatrész	T853	-	K4213
f) Kamatrész elhatárolása	T372	-	K853
4. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T053513	-	K003
5. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4213	-	K32/33
6. Tárgyévi kamat az év elején a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T853	-	K372
<b>7. Törlesztések a költségvetési számvitel szerint</b>			
a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T059173	-	K003
b) Fizetett kamatrész	T053533	-	K003
<b>8. Törlesztések a pénzügyi számvitel szerint</b>			
a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T4219	-	K32/33
b) Fizetett kamatrész	T4213	-	K32/33

#### Követelés fejében átvett immateriális javak elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041	-	K09(2)
2. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T11	-	K35

3. Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értéke és a követelés értéke közötti veszteségjellegű különbözet a költségvetési és a **pénzügyi számvitel** szerint: T843 - K35

### Csökkenések

#### Értékhelyesbítés kivezetésének elszámolása

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

#### Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

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

#### Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T841	- K11
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T118	- K841
3. Az immateriális jószágokhoz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a <b>pénzügyi számvitelben</b>	T443	- K9421/ 9422/941
4. Értékhelyesbítés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T415	- K116
5. Számlázott eladási ár a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Nettó érték	T09512	- K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	- K0041
6. Számlázott eladási ár a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Nettó érték	T3515	- K9244
b) Általános forgalmi adó	T3514	- K36422
7. A számla kiegyenlítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Nettó érték	T005	- K09513
b) Általános forgalmi adó	T005	- K094063
8. A számla kiegyenlítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T32/33	- K3514/3515

#### Apportba adás elszámolása

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

#### Térítés nélküli átadás elszámolása

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T118		
	T119	-	K412
2. Értékhelyesbítés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T415	-	K116
3. Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T412	-	K11
4. Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T443	-	K412
5. Bruttó érték nyilvántartásba vétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T011	-	K006
6. Vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszafizetési követelés elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3655	-	K412

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

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

## 12 – 15. TÁRGYI ESZKÖZÖK

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

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

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

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

## 12. INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK

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

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

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

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért az intézménynél a pénzügyi munkatárs a felelős.

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

### **121. Ingatlanok**

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

Az ingatlanok közé sorolandó:

- a földterület,

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért az intézménynél a pénzügyi munkatárs a felelős.

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

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

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

#### **138. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és visszaírása**



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

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

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

Amennyiben a gépek, berendezések, felszerelések, járművek rendeltetésüknek megfelelően nem használhatók, illetve használhatatlanok, megsemmisültek, vagy hiányoznak, azokat a tárgyi eszközök közül – a terven felüli értékcsökkenés elszámolás után – ki kell vezetni.

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

### **139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése**

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

**A műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenésének összegét az Áhsz. 17. § (3) bekezdésében foglaltak alapján kell elszámolni.**

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

## **15. BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK**

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

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

A Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja alapján **felújítás**: az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység,

amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak; felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli; a tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználódott (szerkezeti elemei előregedtek), amely elhasználódottság már a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti; nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egyidőben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától;

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

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

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

## I. TÁRGYI ESZKÖZ BERUHÁZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

<b>Vásárlás elszámolása</b>			
Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
<b>1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint</b>			
a) Nettó érték	T0021	-	K05622/ 05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K05672
<b>2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint</b>			
a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36512	-	K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36411	-	K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36413	-	K32/33
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
<b>3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint</b>			
a) Nettó érték	T05622/ 05632/05642	-	K0021 K/05622/ 05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T0022 T05672	-	05632/05642 K0021

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

### Saját előállítás elszámolása

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

2. Előállított eszköz a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T151	-	K572
	T591	-	K6/7
3. Saját előállításához kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T36412	-	K36422

#### Idegen eszközön végzett beruházások átadásának elszámolása

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

#### Beruházások aktiválása/kisértékű tárgyi eszköz használatba vétele

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

## II. TÁRGYI ESZKÖZÖKKEL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK

### Növekedések

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Az eszköz átvétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T121-141	-	K9242/9243
2. Időbeli elhatárolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) 45. § (1) bekezdés <i>c</i> ) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint)	T9242/9243	-	K443
3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
<i>a</i> ) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053512
<i>b</i> ) Teljesítésként	T053513	-	K003
4. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
<i>a</i> ) Kötelezettségként	T36412	-	K4213
<i>b</i> ) Teljesítésként	T4213	-	K32/33

#### Új készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

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

Átminősítés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T151	-	K211/212
---	------	---	----------

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Átminősítés bekerülési értéken a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T121-141 T591	-	K51 K6/7
<b>Értékhelyesbítés</b>			
Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Értékhelyesbítés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T126-146	-	K415

**Vagyonkezelésbe vett tárgyi eszközök elszámolása**

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

**Tárgyi eszközök idegen kivitelezővel végzett felújítása elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó érték	T0021	-	K05622/ 05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K05742
2. Előleg a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36512	-	K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított ált. forgalmi adó	T36411	-	K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszámított ált. forg. adó	T36413	-	K32/33
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
3. Szállítói számla a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			

a) Nettó érték	T05622/ 05632/05642 T0022	-	K0021 K05622/ 05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T05742 T0022	-	K0021 K05742
c) Nettó előleg teljesítésként	T05623/ 05633/05643	-	K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T05743	-	K003
4. Szállítói számla a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T152	-	K4217
b) Előleg rendezése	T4217	-	K36512
c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	-	K4217
d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4217	-	K3641
e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	-	K4217
f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4217	-	K36413
g) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni áfa nélkül)	T8435	-	K36414
5. A számla kiegyenlítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T05623/ 05633/05643	-	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T05743	-	K003
6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (előleg nélkül)	T4217	-	K32/33
7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	-	K053542
b) Teljesítésként	T053543	-	K003
8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Kötelezettséggként	T8553	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K32/33
9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a <b>költségvetési számvitel</b> szerint:			
	K0021	-	T05622/ 05632/05642
	K05622/ 05632/05642	-	T0022
10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4217	-	K9353

**Tárgyi eszközök saját kivitelezésben végzett felújítása elszámolása**

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy

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

#### Követelés fejében átvett tárgyi eszközök elszámolása

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

#### Csökkenések

##### Értékhelyesbítés kivezetésének elszámolása

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

##### Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

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

folyósítottak

### Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

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

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

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

### Térítés nélküli átadás elszámolása

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





Átminősítés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T21-22	számla száma - K151
---	--------	------------------------

#### Használatba vett tárgyi eszköz átminősítése készletté elszámolása

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

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

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

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

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

#### Tárgyi eszközök fenntartása

## Idegen kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy  
nyilvántartási számla száma

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

szerint

a) Nettó összeg	T0021	-	K053342
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
2. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó összeg	T053342		K0021
	T0022	-	K053342
b) Általános forgalmi adó	T053512		K0021
	T0022	-	K053512
3. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a <b>pénzügyi számvitel</b> 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 <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó összeg	T053343	-	K003
b) Általános forgalmi adó	T053513	-	K003
5. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj kiegyenlítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4213	-	K32/33

## Saját kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy nyilvántartási  
számla száma

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

## 2. SZÁMLAOSZTÁLY

### NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK

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

### 21.-23. KÉSZLETEK

A készleteken belül kell kimutatni

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

- az egyéb készleteket,
- a befejezetlen termelést, félkész termékek,
- a késztermékek értékét, és
- a növedék-, hízó és egyéb állatokat.

## 21. VÁSÁROLT KÉSZLETEK

A vásárolt készletek között kell kimutatni

- az anyagokat és
- az árukat.

### 211. Anyagok

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

Az anyagokkal kapcsolatos elszámolás tekintetében a következő eljárást alkalmazzuk:

- az anyagkészletekről év közben folyamatos értékbeni és mennyiségi nyilvántartást vezetünk.

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

A készletváltozásokat

- a bekerülési érték alapján számított átlagos (súlyozott) beszerzési áron, Meghatározott bekerülési értéken kell elszámolni.

### 212. Áruk

Az áruk között kell kimutatni

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

## Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

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

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

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért az intézménynél a pénzügyi munkatárs a felelős.

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

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

### Növekedések

#### Anyagok, áruk vásárlása elszámolása

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

általános forgalmi adó rendezése			
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	-	K3614
5. A számla kiegyenlítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T053113/ 053123/0531 33	-	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T053513	-	K003
6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (előleg nélkül)			
	T4213	-	K32/33
7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053542
b) Teljesítésként	T053543	-	K003
7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Kötelezettségként	T853	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K32/33
8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a <b>költségvetési számvitel</b> szerint:			
a) Nettó érték (Végleges kötelezettségvállalás elszámolása)	T0021	-	K05612
	T05612	-	K0022
b) Nettó előleg teljesítésként	T003	-	K05613
9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
	T4213	-	K933

#### Raktári többlet elszámolása

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

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

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

bekezdése szerint)

## Csökkenések

### Anyagfelhasználás elszámolása

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

### Anyag-, áruértékesítés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Könyv szerinti érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T813	- K211/212
2. Számlázott eladási ár a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Nettó érték	T094012	- K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	- K0041
3. Számlázott eladási ár a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Nettó érték	T3514	- K912/9244
b) Általános forgalmi adó	T3514	- K36422
4. A számla kiegyenlítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Nettó érték	T005	- K094013
b) Általános forgalmi adó	T005	- K094063
5. A számla kiegyenlítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T32/33	- K3514

### Visszáru elszámolása

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

5. A számla kiegyenlítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T003	- K053113/ 053123/053133
b) Általános forgalmi adó	T003	- K053513
<b>Híányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, selejtezett anyagok, áruk elszámolása</b>		
Gazdasági esemény		Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Kivezetés a pénzügyi számvitel szerint	T842	- K211/212
2. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a <b>költségvetési számvitelben</b>		
a) Követelésként	T094102/094 112	- K004
b) Teljesítésként	T005	- K094103/ 094113
3. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a <b>pénzügyi számvitelben</b>		
a) Követelésként	T3514	- K9244
b) Teljesítésként	T32/33	- K3514

#### **Anyagok, áruk térítés nélküli átadásának elszámolása**

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

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

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

A számlarend hatálya alá tartozó államháztartási szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése aCt-EcoStat integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért az intézménynél a pénzügyi munkatárs a felelős.



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

### **3. SZÁMLAOSZTÁLY**

#### **PÉNZESZKÖZÖK, KÖVETELÉSEK, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**

#### **31.-33. PÉNZESZKÖZÖK**

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

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

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

A Fővárosi Önkormányzat Vázsonyi Vilmos Idősek Otthonánál a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a Ct-EcoStat integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért az intézménynél a pénzügyi munkatárs a felelős.

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

#### **32. PÉNZTÁRAK, CSEKKEK, BETÉTKÖNYVEK**

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

##### **321. Forintpénztár**

##### **322. Valutapénztár**

##### **323. Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök**

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

#### **Növekedések**

#### **Forint és valuta készpénzfelvétel**

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

#### Külföldi pénznemben meglévő pénzeszközök év végi értékelése

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Árfolyamvesztés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T494	- K322
2. Árfolyamnyereség a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T322	- K494
3. Árfolyamvesztés a <b>pénzügyi elszámolás</b> szerint, ha az 1-2. pontot követően a pénzeszközökre a 494. számla egyenlege veszteség jellegű	T8551/8552	- K494
4. Árfolyamnyereség a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint, ha az 1-2. pontot követően a pénzeszközökre a 494. számla egyenlege nyereség jellegű	T494	- K9351/9352

#### Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása

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

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

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

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

**Csökkenés**  
**Kifizetés a pénztárból**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Készpénz utólagos elszámolásra történő kifizetése a pénztárból a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T36515	-	K321/322
2. Elszámoláskor a visszavett összeg a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T321/322	-	K36515
3. A felhasznált összeg a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
Végleges kötelezettségvállalás (nettó)	T0022	-	K05...(2)
Áfa	T0022		K053512
Teljesítés	T05...(3)	-	K003
4. Felhasznált összeg a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
Kötelezettség	T1-2/5-8	-	K4213/4215-4218
Teljesítés	T4213/4215-4218	-	K 321/322
5. Közlekedési költségtérítés			
a) <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
Végleges kötelezettségvállalás	T0022	-	K0511092
Teljesítés	T0511093	-	K0031/0032
b) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
Kötelezettség	T54	-	K4213
Teljesítés	T4213	-	K321
6. Üzemanyag vásárlás készpénzért			
a) <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
Végleges kötelezettségvállalás (nettó)	T0022	-	K053122
Áfa	T0022	-	K053512
Teljesítés (nettó)	T053123	-	K0031/0032
Áfa	T053513	-	K0031/0032
b) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
Kötelezettség	T51	-	K4213
	T8435		
Teljesítés	T4213	-	K321
7. Irodaszer vásárlás készpénzért			
a) <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
Végleges kötelezettségvállalás (nettó)	T0022	-	K053122
Áfa	T0022	-	K053512
Teljesítés (nettó)	T053123	-	K0031/0032
Áfa	T053513	-	K0031/0032
b) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
Kötelezettség	T51	-	K4213
	T8435		
Teljesítés	T4213	-	K321

### 33. FORINTSZÁMLÁK ÉS DEVIZASZÁMLÁK

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

#### 331. Kincstáron kívüli forintszámlák

##### 3311. Kincstáron kívüli forintszámlák

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

#### Növekedések

##### Lekötött bankbetétek megszüntetése

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

##### Számlán jóváírt kamat elszámolása

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok jóváírása, befizetése a	T33	- K3678

**pénzügyi számvitel** szerint

2. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok kifizetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3678	-	K33
3. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételként történő átvezetésének elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Követelésként	T09...(2)	-	K 0041
b) Teljesítésként	T005	-	K09...(3)
4. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételként történő átvezetésének elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Követelésként	T351	-	K9
b) Teljesítésként	T3678	-	K351

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

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy  
nyilvántartási számla száma

1. Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzat elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Bevételi előirányzatként	T001	-	K0911/0916/ 0921/0925(1)
b) Kiadási előirányzatként	T05(1)	-	K001
2. Támogatás folyósítása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Követelésként	T0911/0916/ 0921/0925(2)	-	K041
b) Teljesítésként	T005	-	K0911/0916/ 0921/0925(3)
c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettségként	T044	-	K006
3. Támogatás folyósítása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Követelésként	T3511/3512	-	K922/923
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3511/3512
4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (a Szt.45. §(1) bek. a) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)	T923	-	K443
5. Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó érték	T0021	-	K051612/ 05622/05632/ 05642
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K05672
6. Szállítói számla a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó érték	T051612/ 05622/05632/ 05642	-	K0021
	T0022	-	K K051612/ 05622/05632/

			05642
b) Általános forgalmi adó	T05672	-	K0021
	T0022	-	K05672
<b>7. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint</b>			
a) Nettó érték	T11/151/152	-	K421
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T3641	-	K421
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T8434	-	K421
<b>8. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatási értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint</b>			
a) Követelésként	T0916/02925	-	K0041
	...(2)		
b) Teljesítésként	T005	-	T0916/ 02925...(3)
c) Az 5. pont szerint korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítése	T05...(3)	-	K003
<b>9. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatási értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint</b>			
a) Követelésként	T3511/3512	-	K922/923
b) Teljesítésként (a 7. pont szerint korábban elszámolt kötelezettségek és a követelés összevezetése)	T421	-	K3511/3512
<b>10. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint</b>			
<b>10.1. A folyósítás évén belül</b>			
a) Bevételi előirányzat csökkentése	T0911/0916/ 0921/0925(1)	-	T001
<b>b) Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint</b>			
ba) Követelésként	T041	-	K0911/0916/ 0921/0925(2)
bb) Teljesítésként	T0911/0916/ 0921/0925(3)	-	K005
<b>10.2. A folyósítás évén túl</b>			
	T0022	-	K05502/0550 6/0584...(2)
<b>11. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint</b>			
a) A folyósítás évén belül	T922/923	-	K36711
b) A folyósítás évén túl	T8435	-	K4215/4218
<b>12. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint</b>			
a) A folyósítás évén belül	<i>Nincs könyvelési teendő</i>		
b) A folyósítás évén túl	T05502/05506 /0584(3)	-	K003
<b>12. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint</b>			
a) A folyósítás évén belül	T36711	-	K32/33
b) A folyósítás évén túl	T4215/4218	-	K32/33

### Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása

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

### Forint és valuta készpénzfelvétel

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

## 35. KÖVETELÉSEK

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

### Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

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

A számlarend hatálya alá tartozó államháztartási szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése Ct-EcoStat integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért az intézménynél a pénzügyi munkatárs a felelős.

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

351. **Költségvetési évben esedékes követelések**
3511. **Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről**
3512. **Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről**
3513. **Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre**
3514. **Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre**
3515. **Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre**
3516. **Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre**
3517. **Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre**
3518. **Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre**
352. **Költségvetési évet követően esedékes követelések**
3521. **Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről**
3522. **Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről**
3523. **Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre**
3524. **Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre**
3525. **Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre**
3526. **Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre**
3527. **Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre**
3528. **Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre**

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0021	- K05506/ 0584...(2)
2. Kifizetés esedékessége a <b>költségvetési számvitel</b> szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)	T05506/ 0584...(2) T0022	- K0021 K05506/ 0584...(2)
3. Kifizetés esedékessége a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)	T8434/864	- K4215/4218
4. Kifizetés a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Teljesítésként	T05506/0584(3)	- K003
b) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettségként	T031	- K006
5. Kifizetés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4215/4218	- K32/33



6. Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T006	-	K031
7. Visszafizetési követelés előírása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül:	T0021		K05506/
	T05506/		0584...(2)
	0584...(2)		K0022
	T003	-	K05506/
			0584(3)
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T0912/0916/	-	K0041
	0925(2)		
8. Visszafizetési követelés előírása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T36516	-	K8434/864
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T3511/3512	-	K922/941
9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül: <i>nincs könyvelési teendő</i>			
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T005	-	K0912/0916/
			0925(3)
10. Visszafizetés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T32/33	-	K36516
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T32/33	-	K3511/3512

#### **Dolgozóknak lakáskölcsön nyújtása elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. A lakáskölcsön számlára pénzeszköz átvezetés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T361	-	K33
2. A lakáskölcsön számlán pénzeszköz jóváírás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T331	-	K361
3. Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0021	-	K05862
4. Kölcsön folyósítása, ide értve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T05862	-	K0021
	T0022		K05862
b) Teljesítésként	T05863	-	K003
c) Követelés tőkeösszege	T09742	-	K0041
d) Követelés kamatrésze	T094082	-	K0041



kötelezettségként	0582/0586(2) T0022		K05504/ 05508/0582/058 6(2)
b) Teljesítésként	T05504/05508/ 0582/0586(3)	-	K003
c) Követelés tőkeösszege	T0914/0923/09 62/0963/0964/ 0972/0973/0974 (2)	-	K0041
d) Követelés kamatrésze	T094082	-	K0041
3. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Követelés tőkeösszege	T3511/3512/ 3516/3517	-	K32/33
b) Követelés kamatrésze	T3514	-	K932
c) Követelés kamatrésze elhatárolása	T932	-	K441
4. Tárgyévi kamat a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint az év elején	T441	-	K932
5. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) A tőkeösszeg visszafizetése	T005	-	K0914/0923/ 0962/0963/0964 /0972/0973/097 4(3)
b) A kamatrész visszafizetése	T005	-	K094083
6. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) A tőkeösszeg visszafizetése	T32/33	-	K3511/3512/ 3516/3517
b) A kamatrész visszafizetése	T32/33	-	K3514

#### A beszedő szervezet megillető közhatalmi bevételek elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T093(2)	-	K0041
2. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3513	-	K911
3. Teljesítés a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T005	-	K093...(3)
4. Teljesítés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T33	-	K3513
5. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Követelés csökkenésként	T0041	-	K093...(2)
b) Teljesítés csökkenésként	T093...(3)	-	K005
6. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor	T911	-	K36711

elszámolás a pénzügyi számvitel szerint

7. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a **pénzügyiszámvitel** szerint T36711 - K33

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

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

9. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a **pénzügyi számvitel** szerint T3513 - K911

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

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

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

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

### Szolgáltatás nyújtás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Számlázott eladási ár a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	
a) Nettó érték	T094022/ - K0041 094032/094052
b) Általános forgalmi adó	T094062 - K0041
2. Számlázott eladási ár a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	
a) Nettó érték	T3514 - K912
b) Általános forgalmi adó	T3514 K3642
3. A számla kiegyenlítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	
a) Nettó érték	T005 - K094023/ 094033/094053
b) Általános forgalmi adó	T005 - K094063
4. A számla kiegyenlítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T32/33 - K3514

### Behajthatatlan követelés elszámolása

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

szerint

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

#### **Követelés elengedése**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Követelés elengedése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041 - K09...(2)
2. Követelés elengedése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T864 - K351

#### **Követelés értékvesztésének és értékvesztés visszairásának elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Értékvesztés a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041 - K09...(2)
2. Értékvesztés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8434 - K3581-3586
3. értékvesztés visszairása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T09...(2) - K0041
4. értékvesztés visszairása <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3581-3586 - K9232

#### **Adott engedmény elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041 - K09...(2)
2. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	
a) Nettó eladási ár	T912/9232 - K3514/3515
b) Kiszámlázott általános forgalmi adó	T3642 - K3514
3. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041 - K09...(2)
4. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8434 - K35

#### **Könyvviteli nyitás feladata**

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

### **36. SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK**

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

sajátos elszámolások, valamint az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások szolgálnak. A könyvviteli számlákon az elszámolásokat nettó módon kell vezetni.

### **361. Pénzeszközök átvezetési számla**

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

### **363. Azonosítás alatt álló tételek**

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

### **364. Általános forgalmi adó elszámolása**

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

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

##### **36411. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított általános forgalmi adó**

##### **36412. Más előzetesen felszámított általános forgalmi adó**

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

##### **36414. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó**

### **365. Követelés jellegű sajátos elszámolások**

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

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

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

### **3651. Adott előlegek**

#### **36511. Immateriális javakra adott előlegek**

#### **36512. Beruházásokra, felújításokra adott előlegek**

#### **36513. Készletekre adott előlegek**

#### **36514. Foglalkoztatottaknak adott előleg**

#### **365141. Beszerzési előleg**

#### **365142. Forgótőke elszámolása**

#### **365143. Illetmény előleg**

#### **36515. Egyéb adott előlegek**

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

#### **36518. Adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása**

#### **3652. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása**

#### **3653. Más által beszedett bevételek elszámolása**

#### **3654. Forgótőke elszámolása**

#### **3655. Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása**

#### **366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások**

#### **3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása**

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

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

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

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

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

- a) a kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a kapott túlfizetésekből, a téves és visszajáró befizetésekből – ideértve a 40. § (2) bekezdés b) pontja és (3) bekezdése szerint visszatérítendő költségvetési

bevételeknek a 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegét is –, valamint az egyéb kapott előlegekből – így különösen a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás során a vevőktől kapott, általános forgalmi adót nem tartalmazó előlegekből, valamint az utólagos elszámolásra átvett pénzeszközökből – állnak,

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

### **3671. Kapott előlegek**

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

#### **36712. Egyéb kapott előlegek**

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

#### **3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása**

#### **3674. Forgótőke elszámolása (Kincstár)**



3675. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos egyes kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
36751. Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása
36752. Alapítás során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások
36753. Jegyzett tőke emelése során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások
3676. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása
3677. Munkáltató által korengedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása
3678. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok
3679. Egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
36791. Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei
36792. Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél elhelyezett fedezeti betétek

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

#### Készpénzfelvétel a fizetési számlákról

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

#### Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása

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

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

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

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

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

### Általános forgalmi adó elszámolás

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a végszámla beérkezésekor a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T053512/ 05672/05742 T0022	-	K0021 K053512/ 05672/05742
2. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a számla beérkezésekor a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Levonható általános forgalmi adó	T36412	-	K4213/4216/ 4217
b) Nem levonható általános forgalmi adó	T36414	-	K4213/4216/ 4217
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K3614
3. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T053513/ 05673/05743	-	K003
4. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4213/4216/ 4217	-	K32/33
5. Kiszámlázott általános forgalmi adó a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T094062	-	K0041
6. Kiszámlázott általános forgalmi adó a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3514	-	K36422
7. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T005	-	K094063
8. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T32/33	-	K3514
9. Fordított általános forgalmi adó elszámolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Fizetendő levonható általános forgalmi adó	T36412	-	K36422
b) Fizetendő nem levonható általános forgalmi adó	T36414	-	K36422
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K3614
10. Előzetesen felszámított és fizetendő általános forgalmi adó összevetése	T36422	-	K36412
11. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0022	-	K053522
12. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T36422	-	K4213
13. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T053523	-	K003
14. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4213	-	K33

15. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a <b>költségvetési számvitel</b> szerint, ha az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa. tv.) szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik	T094072	-	K0041
16. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint, ha az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik	T3514	-	K36412
17. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T005	-	K094073
18. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (amennyiben az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik)	T33	-	K3514
19. Az általános forgalmi adó arányosítása miatt az előzetesen felszámított általános forgalmi adó vissza nem igényelhető részének elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8434	-	K36412

#### Illetményelőleg folyósítása

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

#### Utólagos elszámolásra kiadott összeg elszámolása

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Munkavállalónak utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T36515	-	K32/33
2. Az előleggel való elszámolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T32/33	-	K36515
3. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó összeg kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	-	K051232
b) Általános forgalmi adó kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	-	K053512
c) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	-	K0522
d) Nettó összeg teljesítésként	T0511133/ 051233	-	K003
e) Általános forgalmi adó teljesítésként	T053513	-	K003
4. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla alapján a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Nettó összeg kötelezettséggként	T54/211 T6/7	-	K4211 K591
b) Levonható általános forgalmi adó kötelezettséggként	T36412	-	K4213
c) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettséggként	T3614	-	K4213
d) Le nem vonható általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
e) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettséggként	T55 T6/7	-	K4212 K591
f) Nettó összeg teljesítésként	T4211	-	K32/33
g) Általános forgalmi adó teljesítésként	T4213	-	K32/33
5. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0523	-	K003
6. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T4212	-	K33
<i>7. Kapcsolódó tétel: az esetleges árfolyam-különbszetek elszámolása valutás tétel esetén</i>			

**Szállítónak adott előleg**

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

d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
---	-------	---	--------

### December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. December havi személyi juttatások elhatárolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T53/54 T6/7	-	K442 K591
2. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3661	-	K32/33
3. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elhatárolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T55 T6/7	-	K442 K591
4. December havi kifizetőhelyi 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 <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T442 T591	-	K53/54 K6/7
6. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a <b>költségvetési számvitel</b> szerint Kapcsolódó tétel lehet: Illetményelőleg rendezése a <b>pénzügy számvitel</b> szerint	T051...(2) T0022 T4211	-	K0021 K051...(2) K36514
7. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint Kapcsolódó tétel lehet: Illetményelőleg rendezése a <b>pénzügy számvitel</b> szerint	T442 T4211	-	K4211 K36514
Munkáltató követeléseinek rendezése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4211	-	K36514
8. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése rendezése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4211	-	K3661
9. December havi nettó személyi juttatások kifizetése			
a) <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T051...(3)	-	K003
b) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4211	-	K32/33
10. December havi személyi juttatások után			
a) a munkáltatót terhelő közterhek	T0522 T0022	-	K0021 K0522
b) pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0022 T0523	-	K0522 K003
11. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T442	-	K4212

12. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a következő évben a **költségvetési számvitel** szerint

a) követelésként	T094101	-	K0041
b) teljesítésként	T005	-	K 094103

13. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a következő évben a **pénzügyi számvitel** szerint

	T3514	-	K371
--	-------	---	------

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

	T051...(2)/05 22	-	K0021
--	---------------------	---	-------

15. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása januárban a **pénzügyi számvitel** szerint

	T4211	-	K442
--	-------	---	------

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

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

1. Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0021	-	K051(2)
---	-------	---	---------

2. Megrendelés leadása az utalvány, bérlet és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök forgalmazójának: *csak a részletező nyilvántartásokban kerül rögzítésre*

3. Szállítói számla kiegyenlítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3662	-	K32/33
---	-------	---	--------

4. Esedékes személyi juttatások a <b>költségvetési számvitel</b> szerint a bérszámfejtés alapján	T051(2) T0022	-	K0021 K051(2)
--	------------------	---	------------------

5. Esedékes személyi juttatások a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint a bérszámfejtés alapján	T54 T6/7	-	K4211 K591
---	-------------	---	---------------

6. Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T051(3)	-	K003
---	---------	---	------

7. Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4211	-	K3662
--	-------	---	-------

8. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0022	-	K0522
---	-------	---	-------

9. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T55 T6/7	-	K4212 K591
--	-------------	---	---------------

10. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0523	-	K003
--	-------	---	------

11. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4212	-	K33
---	-------	---	-----

12. *Kapcsolódó tétel: az általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások*

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Önkormányzatnál az utalványok megérkezésekor a bevétel elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Követelésként	T09162	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K09163
2. Önkormányzatnál az utalványok megérkezésekor a bevétel elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Követelésként	T3511	-	K92
b) Teljesítésként	T3662	-	K3511
3. Önkormányzatnál az utalványok átadásának elszámolása az ellátottaknak a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
	T054... (3)	-	K003
4. Önkormányzatnál az utalványok átadásának elszámolása az ellátottaknak a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
	T 8435	-	K 4214
5. Önkormányzatnál az utalványok átadásának elszámolása az ellátottaknak a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
	T4214	-	K 3662
6. <i>Kapcsolódó tétel:</i> Kötelezettségvállalás (jogosultság megállapítása) a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
	T0021	-	K054...(2)
7. <i>Kapcsolódó tétel:</i> Kifizetés esedékessége a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
	T054...(2)	-	K0021
	T0022	-	K054...(2)

**Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása a helyi önkormányzatnál, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Feltöltési kötelezettség átutalása a Kincstárnak év elején	T 3654	-	K33
b) A Kincstár értesítése, illetve a forgótőke megállapodás alapján a többletigény átutalása a Kincstárnak	T 3654	-	K33
c) A Kincstár értesítése, illetve a forgótőke megállapodás alapján a 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
dc) <i>Kapcsolódó tétel: a forgótőkével fedezett kiadások kötelezettségvállalásként, más fizetési</i>			

*kötelezettségként és annak teljesítéseként  
történő elszámolása a költségvetési számvitel  
szerint*

e) Év végén a forgótőke Kincstártól történő visszaérkezésének elszámolása T33 - K3654

### **37. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**

#### **371. Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása**

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

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

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

#### **373. Halasztott ráfordítások**

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

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

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

<b>Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása</b>			
Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Tárgyévre járó, de a tárgyévet követően esedékes			
– bérleti díj	T371	-	K912
– járó kamat	T371	-	K934
<b>pénzügyi számvitel szerint</b>			
2. Bérleti díjak aktív időbeli elhatárolásának megszüntetése az évrnyitás után <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T912	-	K371
3. Kamatok aktív időbeli elhatárolásának megszüntetése	T934	-	K371



az évnnyitás után **pénzügyi számvitel** szerint

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

### **C) Halasztott ráfordítások**

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

## **4. SZÁMLAOSZTÁLY FORRÁSOK**

### **41. SAJÁT TŐKE**

#### **411. Nemzeti vagyon induláskori értéke**

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

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. 2014. január 1-jei nyitó egyenleg, a rendező mérleg szerinti összeggel <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T491 - K411

2. Újonnan alapított költségvetési szervnél a részére átadott nemzeti vagyonba tartozó eszközök **pénzügyi számvitel** szerint T1/21-23/24 - K491

#### 412. Nemzeti vagyon változása

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

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

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

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

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

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

kell kimutatni.

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

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

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. 2014. január 1-jei nyitó egyenleg, a rendező mérleg szerinti összeggel <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T491	- K413
2. Államháztartáson belüli szervezet részére vagyonkezelésbe adott eszköz bekerülési (bruttó) értéke <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4133	- K11-14
3. Önkormányzati alrendszerbe tartozó költségvetési szerv, társulás tulajdonába adott átadott – nemzeti vagyonba nem tartozó – eszköz visszavételkori bekerülési (bruttó) értéke <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3	- K 4133
4. Újonnan alapított költségvetési részére átadott – nemzeti vagyonba nem tartozó – eszközök <b>pénzügyi számvitel</b> szerint az átadónál	T4133	- K3
5. Újonnan alapított költségvetési szervnél a részére átadott kötelezettségek <b>pénzügyi számvitel</b> szerint az átadónál	T421/422	- K413
6. Újonnan alapított költségvetési szervnél a részére átadott kötelezettségek <b>pénzügyi számvitel</b> szerint az átvevőnél	T4133	- K421/422

**414. Felhalmozott eredmény**

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. 2014. január 1-jei nyitó egyenleg, a rendező mérleg szerinti összeggel <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (egyenlegtől függően)	T491	- K414
	T41	- K491
2. Nyitást követően az előző évi mérlegszerinti eredmény átvezetése <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (egyenlegtől függően)	T414	- K416
	T416	- K414

**415. Eszközök érték helyesbítésének forrása**

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

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

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

**416. Mérleg szerinti eredmény**

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

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

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

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

**42. KÖTELEZETTSÉGEK**

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

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

**421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek**

**4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra**

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

- 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
- 4214. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira
- 4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra
- 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
- 4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra
- 4218. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra
- 422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
- 4221. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
- 4222. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
- 4223. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
- 4224. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira
- 4225. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra
- 4226. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra
- 4227. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra
- 4228. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

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

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

A számlarend hatálya alá tartozó államháztartási szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a Ct-EcoStat integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért az intézménynél a pénzügyi munkatárs a felelős.

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetéséért az intézménynél a pénzügyi és számviteli csoportvezető a felelős.

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Kötelezettségvállalás személyi juttatásra, kapcsolódó közterhekre a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0021 - K051...(2)
2. Esedékes személyi juttatások a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T051...(2) - K0021 T0022 - K051...(2)
3. Esedékes személyi juttatások a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T53/54 - K4211/4221

4. Illetményelőleg rendezése			
a) <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T051...(3)	-	K003
b) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4211	-	K36514
5. Munkáltató követeléseinek rendezése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Követelés teljesítésként	T005	-	K094103
b) Kötelezettség teljesítésként	T051...(3)	-	K003
6. Munkáltató követeléseinek rendezése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4211	-	K3514
7. Nettó személyi juttatások kifizetése			
a) <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T051...(3)	-	K003
b) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4211	-	K32/33
8. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása			
a) <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0522	-	K0021
	T0022	-	K0522
b) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T55	-	K4212
	T6/7	-	K591
9. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása			
a) <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T051...(3)	-	K003
b) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4211	-	K33
10. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása			
a) <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0523	-	K003
b) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4212	-	K33
11. Irányító szervi támogatás folyósítása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	-	K059152
b) teljesítés	T059153	-	K003
12. Irányító szervi támogatás folyósítása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) elszámolás kötelezettséggé	T8435	-	K4219
b) teljesítés	T4219	-	K33

#### Könyvviteli nyitás utáni feladat

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

## 44. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

### 441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása**

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

**Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása**

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

**Halasztott eredményszemléletű bevételek**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Felhalmozási célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összege <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T923	- K443
2. Elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T9244	- K443
3. Térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értéke <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T9242	- K443
4. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti értéke <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T9243	- K443
5. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése a felhalmozási célra – visszafiz. Kötelez. Nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás és véglegesen átvett	T443	- K923



pénzeszköz időbeli elhatárolásának megszüntetése a fejlesztés során megvalósított eszköz bekerülési értéke arányos részének költségkenti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor, továbbá a támogatás visszafizetésekor **pénzügyi számvitel** szerint

6. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz bekerülési értéke arányos részének költségkenti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T443	-	K9244
7. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése a térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszköz bekerülési értéke arányos részének költségkenti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T443	-	K9242
8. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök bekerülési értéke arányos részének költségkenti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T443		K9243

## 49. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK

491. Nyitómérleg számla

492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

493. Zárómérleg számla

494. Árfolyam-különbözet elszámolási számla

495. Mérlegrendezési számla

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

### Könyvviteli zárlat sajátos feladatai

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Záró befejezetlen termelés	T231	- K571
	T591	- K6/7
2. 6-os számlaosztály számláinak átvezetése	T7	- K691
3. 6-os számlaosztály számláinak lezárása	T691	- K6
4. 7. számlaosztály számláinak zárása	T591	- K7
5. 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése	T81-83	- K51-56
6. 57. számlacsoport számláinak átvezetése (egyenlegtől függően)	T492	- K57
	T57	- K492
7. 8. számlaosztály számláinak zárása	T492	- K8
8. 9. számlaosztály számláinak zárása	T9	- K492
9. Mérlegszámlák zárása	T493	- K1/2/3/4

10. 492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően)	T1/366/4	-	K493
<b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T416	-	K492
	T492		K416
11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása	T003	-	K05(3)
<b>költségvetési számvitel</b> szerint	T09(3)		K005
12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség,	T05(2)	-	K0022
követelés nyilvántartási számláinak zárása <b>költségvetési</b>	T0041		K09(2)
<b>számvitel</b> szerint			
13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása	T001	-	K05(1)
<b>költségvetési számvitel</b> szerint	T09(1)		K001

### Könyvviteli nyitás feladatai

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

## 5. SZÁMLAOSZTÁLY KÖLTSÉGNEMEK

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

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

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

### 51. Anyagköltség

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

növelt bekerülési értékét kell kimutatni. Az anyagköltséget csökkenti a tevékenység során keletkezett hulladékok, haszonanyagok, valamint a visszavételezett anyagok értéke.

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

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

**52. Igénybe vett szolgáltatások költségei**

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

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

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

**53. Bérköltség**

Az Áhsz. 26. § (7) bekezdése alapján a bérköltségek között kell kimutatni az egységes rovatrend K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek K1102. Normatív jutalmak, K1103. Céljuttatás, projektprémium, K1104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat

rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

#### **Béreköltséggel kapcsolatos gazdasági esemény**

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

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

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

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

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

#### **55. Bérjárulékok**

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

#### **Bérjárulékokkal kapcsolatos gazdasági esemény**

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

#### **56. Értékcsökkenési leírás**

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

#### **Értékcsökkenési leírással kapcsolatos gazdasági esemény**

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

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

## **59. Költségnem átvezetési számla**

### **591. Költségnem átvezetési számla**

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

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

## **6. SZÁMLAOSZTÁLY**

### **ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK**

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

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

A költséghely a költségek felmerülésének helye.

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

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

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

### **61. Javító-karbantartó műhelyek költségei**

A 61. Javító-karbantartó műhelyek költségei számlacsoportban kell kimutatni a tárgyi eszközök saját vállalkozásban megvalósított felújítási, javítási költségeit.

### **62. Egyéb kisegítő részlegek költségei**

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

### **63. Szakmai egységek költségei**

A 63. Szakmai egységek költségei számlacsoport tartalmazza a sajátos, az alaptevékenység részeként működő szakmai részlegek – például laboratóriumok, dokumentációs tárak, szertárak – költségeit.

#### **64. Szakágazatok általános költségei**

A 64. Szakágazatok általános költségei számlacsoport azoknak a költségeknek a kimutatására szolgál, amelyek több, azonos szakágazathoz tartozó szakfeladatot terhelnek.

#### **66. Központi irányítás költségei**

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

#### **69. Általános költségek átvezetési számla**

#### **691. Általános költségek átvezetési számla**

### **7. SZÁMLAOSZTÁLY**

#### **Szakfeladatok költségei**

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

Az Áhsz. 46. § (3) bekezdése alapján „a költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás elkészítéséhez szükséges adatokat a 7. számlaosztály és a (6) bekezdés szerinti bevételek könyvviteli számlái tartalmazzák. A 7. számlaosztályt a tevékenység során használt szakfeladatok szerint tovább kell tagolni.

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

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

### **8. SZÁMLAOSZTÁLY**

#### **ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK**

#### **81. Anyagjellegű ráfordítások**

##### **811. Anyagköltség**

##### **812. Igénybe vett szolgáltatások értéke**

##### **813. Eladott áruk beszerzési értéke**

##### **814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke**

#### **82. Személyi jellegű ráfordítások**

##### **821. Bérköltség**

##### **822. Személyi jellegű egyéb kifizetések**

## 823. Bérjárulékok

### 83. Értékcsökkenési leírás

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Anyagköltség év végi átvezetése az anyagjellegű ráfordítások közé <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T811 - K51
2. Az igénybe vett szolgáltatások költségeinek átvezetése az anyagjellegű ráfordítások közé <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T812 - K52
3. Eladott áruk beszerzési értékének (ELÁBÉ) elszámolása ráfordításként <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T813 - K 212
4. Közvetített szolgáltatások értékének elszámolása ráfordításként <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T814 - K4213
5. Bérköltség év végi átvezetése a személyi jellegű ráfordítások közé <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T821 - K53
6. Személyi jellegű egyéb kifizetések év végi átvezetése a személyi jellegű ráfordítások közé <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T822 - K 54
7. Bérjárulékok év végi átvezetése a személyi jellegű ráfordítások közé <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T823 - K 55
8. Értékcsökkenési leírás év végi átvezetése az értékcsökkenési leírás ráfordításai közé <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T83 - K56
9. Ráfordítások átvezetése az adózott eredményszámlára <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T 493 - K 811/812/813/ 814/821/822/ 823/83

### 84. Egyéb ráfordítások

#### 841. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak bruttó értékének kivezetése <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T841 - K111/112/121/ 122/126/131/141/ /151/152
2. Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének kivezetése <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T119/129/139/ 149 - K841
3. Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak	T118/128/138/ - K841

elszámolt terven felüli értékcsökkenésének kivezetése <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	148/158		
4. A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T 493	-	K841

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett tárgyi eszközök, immateriális javak bruttó értékének kivezetése <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T841	-	K111/112/121/122/126/131/141/151/152
2. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett tárgyi eszközök, immateriális elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének kivezetése <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T119/129/139/149	-	K842
3. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett tárgyi eszközök, immateriális terven felüli értékcsökkenésének kivezetése <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T118/128/138/148/158	-	K842
4. A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T 493	-	K842

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

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

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

**8433. Más okból behajthatatlanként leírt követelések**

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

**84342. Egyéb különféle ráfordítások**

**84343. Elvonások egyéb befizetések**

**84344. Cégauto adó**

**8435. Más különféle egyéb ráfordítások**

**84351. ÁFA**

**84352. Egyéb különféle ráfordítások**

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



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

- a) az egységes rovatrend K502. Elvonások és befizetések, K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre, K81. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülrre, K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülrre, K85. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre, K87. Lakástámogatás, K88. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak, K89. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre és K915. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,
- b) az egységes rovatrend K355. Egyéb dologi kiadások, K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai, K501. Nemzetközi kötelezettségek, K503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülrre, K507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre, K509. Árkiegészítések, ártámogatások, K510. Kamattámogatások, K511. Működési célú támogatások a Európai Uniónak és K512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, ide értve a veszteség jellegű kerekítési különbözetet is,
- c) az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adót,
- d) az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének összegét,
- e) az eredeti követelést engedményezőnél az átruházott követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor,
- f) a szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott engedmény szerződés szerinti összegét és
- g) az Szt. 81. § (2) bekezdés k)-m) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket.

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Irányító szervi támogatás folyósítása az irányító szervnél a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	- K055062
b) Teljesítés	T055063	- K003
2. Irányító szervi támogatás folyósítása az irányító szervnél a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Kötelezettség	T8435	- K4219
b) Teljesítés	T4219	- K33
3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési	T0022	- K059152

kötelezettség			
b) Teljesítés	T059153	-	K003
4. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Kötelezettség	T8435	-	K4215
b) Teljesítés	T4215	-	K33
5. Ellátottak pénzbeli juttatásai <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	-	K054...(2)
b) Teljesítés	T054...(3)	-	K003
6. Ellátottak pénzbeli juttatásai a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Kötelezettség	T8434	-	K4214
b) Teljesítés	T4214	-	K33
7. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	-	K055112
b) Teljesítés	T055113	-	K003
8. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Kötelezettség	T8435	-	K4215
b) Teljesítés	T4215	-	K33
9. Előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8435	-	K4213/4216/ 4217
10. Az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének összege <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8435	-	K118/128/138/ 148/158
11. A készletek értékvesztésének <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8435	-	K218/228/238
12. Követelések értékvesztésének elszámolása			
a) A <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041	-	K09...(2)
b) A <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8434	-	K3581-3586
13. A behajthatatlan követelés leírt összege			
a) A <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041	-	K09...(2)
b) A <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8433	-	K351
14. Az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor			
a) A <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041/0042	-	K09...(2)
b) A <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8435	-	K351/352
15. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett készletek bekerülési értékének kivezetése <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T842	-	K211/212/221/ 222/231/232/233
16. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett készletek elszámolt értékvesztésének kivezetése <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T218/228/238	-	K842
17. A szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott engedmény szerződés szerinti összege			
a) A <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041/0042	-	K09...(2)

b) A <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8435	-	K351
18. A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T 493	-	K8435

### Behajtási költségátalány elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. A megállapított behajtási költségátalány összegének végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént történő nyilvántartásba vétele a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0022	-	K053552
2. A megállapított behajtási költségátalány összegének kötelezettséggént történő nyilvántartásba vétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8435	-	K4213
3. A behajtási költségátalány pénzügyi teljesítésének elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T053553	-	K003
4. A behajtási költségátalány pénzügyi teljesítésének elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4213	-	K32/33

### 85. Pénzügyi műveletek ráfordításai

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

### 853. Fizetendő kamatok és kamat jellegű ráfordítások

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

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

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

összeget is a **pénzügyi számvitel** szerint

4. Kamatfizetés a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T053533	-	K003
5. Kamatfizetés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T853	-	K32/33

## 9. Eredményszemléletű bevételek

### 91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei

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

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Anyag, áru, késztermék értékesítése esetén a számlázott eladási ár a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó érték	T094012	-	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041
2. Számlázott eladási ár a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Nettó érték	T3514	-	K912
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K36422
3. Szolgáltatás nyújtás esetén a számlázott eladási ár a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó érték	T094022/ 094032/ 094052	-	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041
4. Számlázott eladási ár a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Nettó érték	T3514	-	K912
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K36422
5. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041	-	K09...(2)
6. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Nettó eladási ár	T912	-	K3514
b) Kiszámlázott általános forgalmi adó	T36422	-	K3514
7. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott	T0041	-	K09...(2)

engedmény a **költségvetési számvitel** szerint

8. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott

T8435

-

K35

engedmény a **pénzügyi számvitel** szerint

## 92. Egyéb eredményszemléletű bevételek

### 921. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

Az Áhsz. 25. § (7) bekezdésének rendelkezése alapján a központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B11. Önkormányzatok működési támogatásai és B816. Központi, irányító szervei támogatás rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

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

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

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy  
nyilvántartási számla száma

1. Irányító szervei támogatás jóváírása a **költségvetési számvitel** szerint

a) Követelésként

T098162

-

K0041

b) Teljesítésként

T005

-

K098163

2. Központi, irányító szervei támogatás elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Követelésként

T3518

-

K921

b) Teljesítésként

33

-

K3518

3. Pénzforgalomban nem jelentkező (önkormányzat által kiutalt) költségvetési szervei törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

a) Kiadás teljesítéseként

T051...(3)

-

K003

b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervei támogatás)

T098162

-

K0041

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

T005

-

K098163

4. Pénzforgalomban nem jelentkező (önkormányzat által kiutalt) költségvetési szervei törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

a) Kiadás teljesítéseként

T051...(3)

-

K003

b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervei támogatás)

T098162

-

K0041

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

T005

-

K098163

5. Pénzforgalomban nem jelentkező (önkormányzat által kiutalt) költségvetési szervei törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

a) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító

T3518

-

K921

szervi támogatás)

b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként T4211 - K3518

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

a) Kiadás teljesítéseként T0523 - K003

b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) T098162 - K0041

c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) T005 - K098163

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

a) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) T3518 - K921

8. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

a) Kiadás teljesítéseként T055023 - K003

b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) T098162 - K0041

c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) T005 - K098163

9. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

a) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) T3518 - K921

b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként T4212 - K3518

## **924. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek**

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

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

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

### **9244. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek**

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

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

- a) az egységes rovatrend B12. Elvonások és befizetések bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
- b) az egységes rovatrend B13. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről, B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások, B22. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről, B410. Biztosító által fizetett kártérítés, B411. Egyéb működési bevételek, B51. Immateriális javak értékesítése, B52. Ingatlanok értékesítése, B53. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése és B61. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről és B71. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
- c) a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott immateriális jószág, tárgyi eszköz - általános forgalmi adót nem tartalmazó - számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti értékét az átadás-átvétel időpontjában,
- d) az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének visszaírt összegét,
- e) a szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag kapott engedmény szerződés szerinti összegét, és
- f) a Szt. 77. § (3) bekezdés k) és l) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket.

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

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

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

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

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

### 93. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei

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

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

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

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

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

## 0. SZÁMLAOSZTÁLY

### NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK (PÉNZÜGYI SZÁMVITEL)

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

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



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

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

### Mérlegen kívüli tételek nyilvántartása(pénzügyi számvitel)

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

### III. ELŐIRÁNYZATOK ÉS A MARADVÁNY ELSZÁMOLÁSA

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

A számlarend hatálya alá tartozó államháztartási szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a Ct-EcoStat integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a pénzügyi munkatárs felelős.

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

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

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

b) Növekedés	T05(1)	-	K001
	T001		K09(1)

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

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

## **IV. A KÖNYVVITELI ZÁRLAT**

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

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

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

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

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

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

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

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

**A)Előirányzatok elszámolása (Költségvetési számvitel)**

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

**B) Maradvány elszámolása (Költségvetési számvitel)**

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

#### IV. A KÖNYVVITELI ZÁRLAT

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

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

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

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

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

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

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

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

- j) a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal.

A havi könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladat teljesítéséért a Fővárosi Önkormányzat Vázsonyi Vilmos Idősek Otthonánál a pénzügyi munkatárs a felelős.

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

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

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladat teljesítéséért a Fővárosi Önkormányzat Vázsonyi Vilmos Idősek Otthonánál a pénzügyi és számviteli csoportvezető felelős.

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

- a) a havi könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat,
- b) a negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat,
- c) az Áhsz. 48. § (7) bekezdésében foglalt feladatokat,
- d) a leltári különbözetek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását,
- e) az eszközök értékelését, az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontja szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszairását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairását, értékhelyesbítés elszámolását,
- f) a külföldi pénzeszközre szóló eszközök és források, valamint a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek mérleg fordulónapján történő átértékelését, a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt,

- g) a behajthatatlan követelések elszámolását,
- h) az időbeli elhatárolások elszámolását,
- i) a záró befejezetlen termelés készletre vételét,
- j) az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- k) az 571. Saját termelésű készletek állományváltozása és 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke könyvviteli számláinak átvezetését a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára,
- l) a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- m) a 6-os számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 691. Általános költségek átvezetési számla könyvviteli számlával, a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591. Költségnem átvezetési számla könyvviteli számlával szemben,
- n) a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- o) az 1-4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
- p) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és – ezzel egyező összegben – a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak korrigálását a megfelelő nyilvántartási ellenszámlával szemben.

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladat teljesítéséért a Fővárosi Önkormányzat Vázsonyi Vilmos Idősek Otthonánál a pénzügyi és számviteli csoportvezető felelős.

### **KÖNYVVITELI ZÁRLAT SAJÁTOS FELADATAI**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Záró befejezetlen termelés	T231	- K571
	T591	- K6/7
2. 6-os számlaosztály számláinak átvezetése	T7	- K691
3. 6-os számlaosztály számláinak lezárása	T691	- K6
4. 7. számlaosztály számláinak zárása	T591	- K7
5. 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése	T81-83	- K51-56
6. 57. számlacsoport számláinak átvezetése (egyenlegtől függően)	T492/57	- K57/492
7. 8. számlaosztály számláinak zárása	T492	- K8
8. 9. számlaosztály számláinak zárása	T9	- K492
9. Mérlegszámlák zárása	T493/4/1/368	- K1-4/493
10. 492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően)	T416/492	- K492/416
11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása	T003	- K05...(3)
	T09...(3)	- K005
12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása	T05...(2)	- K0022
	T0041	- K09...(2)
13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása	T001	- K05...(1)

Ez a számlarend 2016. április 01-től lép hatályba, ettől az időponttól kezdődően a korábban hatályos számlarend hatályát veszti.

Budapest, 2016. március 20.

.....  
intézményvezető

.....  
gazdasági vezető

## Megismerési nyilatkozat

A Fővárosi Önkormányzat Vázsonyi Vilmos Idősek Otthona 2016. április 01-től hatályos számlarendjében foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban leírtakat a munkám során köteles vagyok betartatni.

Név	Beosztás	Dátum	Aláírás
Bodogán Lászlóné	számv. és pü. csop.vez		
Franke Nóra	p.ü. munkatárs		
Kiss Anikó Anna	pénztáros		
Kovács Lászlóné	p.ü. munkatárs, pénztáros helyettes		





Fővárosi Önkormányzat

## *Vázsonyi Vilmos Idősek Otthona*

Székhely és Otthon: 1064 Budapest, Rózsa u. 67.

☎: 1/311-4850, Fax: 1/473-1159

Email: rozsa@vazsonyiidosotthon.hu

www.vazsonyiidosotthon.hu

Otthonaink: 1094 Bp. Knézits u.14.

1074 Bp. Dózsa Gy. út 82/b.

A Fővárosi Önkormányzat Vázsonyi Vilmos Idősek Otthona 2016. április 01-től hatályos  
„*Számlarend*”-jét felülvizsgáltam, módosítást nem igényel.

Budapest, 2017. március 01

Ladomérszkyné Székely Zsuzsanna  
gazdasági vezető