

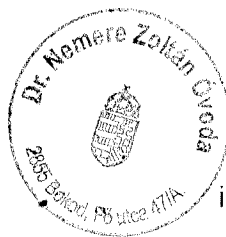
dr. Nemere Zoltán Óvodának

Iktatószám:

SZÁMLARENDJE

Érvényes: 2020. január 6-tól

Jóváhagyta:




Markó Gyöngyi
intézményvezető

SZÁMLAREND

A szabályzat hatálya dr. Nemere Zoltán Óvodára (székhely: 2855 Bokod, Fő utca 47/A., a továbbiakban: Óvoda), mint költségvetési szervre terjed ki. A szabályzat előírásai kötelezően alkalmazandók az Önkormányzat foglalkoztatottai és az érintett Hivatal foglalkoztatottai és jelen szabályzatban nevesített érintett közszolgálati tisztviselők számára az Áht. 6/C. § (1) bekezdése alapján.

Az Óvoda számlarendjét az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Áhsz.) 51. §-a alapján a következők szerint határozom meg.

Az államháztartás számviteléről szóló többször módosított 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 51. § (1) bekezdése szerint az egységes számlakeretet a 16. melléklet állapítja meg. Az egységes számlakerettől nem lehet eltérni, azonban az egyes könyvviteli és nyilvántartási számlák saját hatáskörben további részletező számlákra alábonthatók.

(2) Az egységes számlakeret alapján számlarendet kell készíteni. A számlarend az Szt. 161. §-a szerinti tartalommal készül azzal az eltéréssel, hogy annak (2) bekezdés b) pontjában foglaltakat csak akkor lehet szabályozni, ha azokról e rendelet nem rendelkezik.

(3) A részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizsgálathoz készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit a számlarendben kell szabályozni.

I.

Egységes számlatükör

I.

Egységes számlatükör

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

- 151. Befejezetlen beruházások
- 152. Befejezetlen felújítások
- 158. Beruházások terven felüli értékcsökkenése
- 16-17. Befektetett pénzügyi eszközök
- 16. Tartós részesedések
- 161. Tartós részesedések jegybankban
- 162. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban
- 1621. Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban
- 1622. Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban
- 163. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban
- 1631. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban
- 1632. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban
- 164. Tartós részesedések társulásban
- 165. Egyéb tartós részesedések
- 1651. Tartós részesedések nonprofit gazdasági társaságban
- 1652. Tartós részesedések nemzetközi szervezetekben
- 1653. Más egyéb tartós részesedések
- 166. Tartós részesedések értékhelyesbítése
- 1661. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
- 16611. Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
- 16612. Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
- 1662. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
- 16621. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
- 16622. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
- 168. Tartós részesedések értékvesztése és visszairása
- 1681. Tartós részesedések jegybankban értékvesztése és visszairása
- 1682. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
- 16821. Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
- 16822. Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
- 1683. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
- 16831. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
- 16832. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
- 1684. Tartós részesedések társulásban értékvesztése és visszairása
- 1685. Egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszairása
- 16851. Tartós részesedések nonprofit gazdasági társaságban értékvesztése és visszairása
- 16852. Tartós részesedések nemzetközi szervezetekben értékvesztése és visszairása
- 16853. Más egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszairása
- 17. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
- 171. Államkötvények
- 172. Helyi önkormányzatok kötvényei
- 173. Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
- 178. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
- 1781. Államkötvények értékvesztése és annak visszairása
- 1782. Helyi önkormányzatok kötvényei értékvesztése és annak visszairása
- 1783. Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
- 18. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök
- 181. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak
- 182. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok
- 183. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek
- 184. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok
- 185. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tartós részesedések, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
- 186. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése
- 1861. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak értékhelyesbítése
- 1862. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok értékhelyesbítése
- 1863. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése
- 1864. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok értékhelyesbítése
- 1865. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tartós részesedések értékhelyesbítése

- 187. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékvesztése és annak visszairása
- 188. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 1881. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 1882. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 1883. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 1884. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 189. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terv szerinti értékcsökkenése
- 1891. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
- 1892. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése
- 1893. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
- 1894. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése
- 2. – Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök
- 21-23. Készletek
- 21. Vásárolt készletek
- 211. Anyagok
- 212. Áruk
- 218. Vásárolt készletek értékvesztése és visszairása
- 22. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek
- 221. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek
- 222. Egyéb készletek
- 228. – Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek értékvesztése és annak visszairása
- 2281. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek értékvesztése és annak visszairása
- 2282. Egyéb készletek értékvesztése és annak visszairása
- 23. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok
- 231. Befejezetlen termelés, félkész termékek
- 232. Késztermékek
- 233. Növendék-, hízó és egyéb állatok
- 238. – Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok értékvesztése és annak visszairása
- 2381. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek értékvesztése és annak visszairása
- 2382. Növendék-, hízó és egyéb állatok értékvesztése és annak visszairása
- 24. Értékpapírok
- 241. Nem tartós részesedések
- 242. Kárpótlási jegyek
- 243. Kincstárjegyek
- 244. Államkötvények
- 245. Helyi önkormányzatok kötvényei
- 246. Befektetési jegyek
- 247. Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
- 248. Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
- 2481. – Nem tartós részesedések értékvesztése és annak visszairása
- 2482. – Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
- 24821. Kárpótlási jegyek értékvesztése és annak visszairása
- 24822. Kincstárjegyek értékvesztése és annak visszairása
- 24823. Államkötvények értékvesztése és annak visszairása
- 24824. Helyi önkormányzatok kötvényei értékvesztése és annak visszairása
- 24825. Befektetési jegyek értékvesztése és annak visszairása
- 24826. Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
- 3. – Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások
- 31-33. – Pénzeszközök
- 31. Lekötött bankbetétek
- 311. Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek
- 3111. Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek
- 3112. Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek
- 312. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek
- 3121. Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek

- 3122. Éven belüli lejáratú deviza lekötött bankbetétek
- 318. Lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása
- 3181. Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása
- 31811. Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása
- 31812. Éven belüli lejáratú deviza lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása
- 3182. Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása
- 31821. Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása
- 31822. Éven belüli lejáratú deviza lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása
- 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
- 321. Forintpénztár
- 322. Valutapénztár
- 323. Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök
- 33. Forintszámlák és devizaszámlák
- 331. Forintszámlák
- 3311. Kincstáron kívüli forintszámlák
- 3312. Kincstárban vezetett forintszámlák
- 3318. Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszairása
- 332. Devizaszámlák
- 3321. Kincstáron kívüli devizaszámlák
- 3322. Kincstárban vezetett devizaszámlák
- 3328. Kincstáron kívül devizaszámlák értékvesztése és annak visszairása
- 35. Követelések
- 351. Költségvetési évben esedékes követelések
- 3511. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
- 3512. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
- 3513. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre
- 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
- 3515. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre
- 3516. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre
- 3517. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre
- 3518. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre
- 352. Költségvetési évet követően esedékes követelések
- 3521. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
- 3522. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
- 3523. Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre
- 3524. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre
- 3525. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre
- 3526. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre
- 3527. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre
- 3528. Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre
- 358. Követelések értékvesztése és annak visszairása
- 3581. Követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 35811. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 35812. Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 3582. Követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 35821. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 35822. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 3583. Követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 35831. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 35832. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása

- 3584. Követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
- 35841. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
- 35842. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
- 3585. Követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
- 35851. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
- 35852. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
- 3586. Követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása
- 35861. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása
- 35862. Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása
- 36.* Sajátos elszámolások
- 361. Pénzeszközök átvezetési számla
- 363. Azonosítás alatt álló tételek
- 364.* Általános forgalmi adó elszámolása
- 3641. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása
- 36411. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó
- 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó
- 36413. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó
- 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó
- 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
- 36421. Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó
- 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó
- 365. Követelés jellegű sajátos elszámolások
- 3651. Adott előlegek
- 36511. Immateriális javakra adott előlegek
- 36512.* Beruházásokra, felújításokra adott előlegek
- 36513. Készletekre adott előlegek
- 36514. Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek
- 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek
- 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések
- 36518. Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
- 365181. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
- 365182. Beruházásra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
- 365183. Készletekre adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
- 365184. Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
- 365185. Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
- 365186. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések értékvesztése és annak visszairása
- 3652. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása
- 3653. Más által beszédett bevételek elszámolása
- 3654. Forgótőke elszámolása
- 3655. Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása
- 3656. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása
- 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása
- 3658.* Részesedésszerzés esetén átadott eszközök
- 36581. Alapítás során átadott pénzeszközök
- 36582. Alapítás során átadott más eszközök
- 36583. Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszközök
- 36584. Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök
- 3659. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok
- 366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások
- 3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása
- 3662. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai
- 367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

- 3671. Kapott előlegek
- 36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések
- 367111-367113. –
- 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 és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása
- 3677. –
- 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. Aktiv időbeli elhatárolások
- 371. Eredményszemléletű bevételek aktiv időbeli elhatárolása
- 372. Költségek, ráfordítások aktiv időbeli elhatárolása
- 373. Halasztott ráfordítások
- 4. – Források
- 41. Saját tőke
- 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke
- 412. Nemzeti vagyon változása
- 413. – Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai
- 4131. –
- 4132. –
- 4133. –
- 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. Költségnevek
- 51. Anyagköltség
- 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei
- 53. Bérköltség
- 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések
- 55. Bérjárulékok
- 56. Értékcsökkenési leírás
- 57. Aktivált saját teljesítmények értéke
- 571. Saját termelésű készletek állományváltozása
- 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke
- 59. Költségnem átvezetési számla
- 591. Költségnem átvezetési számla
- 6. – Költséghelyek, általános költségek
- 61-66. –
- 69. – Költséghelyek, általános költségek átvezetési számla
- 691. – Költséghelyek, általános költségek átvezetési számla
- 7. – Tevékenységek költségei
- 8. Elszámolt költségek és ráfordítások
- 81. Anyagjellegű ráfordítások
- 811. Anyagköltség
- 812. Igénybe vett szolgáltatások értéke
- 813. Eladott áruk beszerzési értéke
- 814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke
- 82. Személyi jellegű ráfordítások
- 821. Bérköltség
- 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések
- 823. Bérjárulékok
- 83. Értékcsökkenési leírás
- 84. – Egyéb ráfordítások
- 841. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
- 842. – Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök könyv szerinti értéke
- 843. – Különféle egyéb ráfordítások
- 8431. Anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete
- 8432. Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések
- 8433. Más okból behajthatatlanként leírt követelések
- 8434. – Térítés nélkül átadott részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értéke
- 8435. – Más különféle egyéb ráfordítások
- 85. – Pénzügyi műveletek ráfordításai
- 851. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
- 8511. Tőkekivonással történő tőkeleszállításnál a bevont tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke ráfordításjellegű különbözete
- 8512. Megszűnt tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke ráfordításjellegű különbözete
- 8513. Térítés nélkül átadott tartós részesedések
- 8514. Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
- 852. Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
- 8521. Térítés nélkül átadott befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok
- 8522. Egyéb befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
- 853. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
- 854. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása

855. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai
8551. Lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége
8552. * Egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége
8553. Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai
86. *
9. Eredményszemléletű bevételek
91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei
911. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek
912. * Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei
913. Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei
92. * Egyéb eredményszemléletű bevételek
921. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei
922. * Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei
923. * Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei
924. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek
9241. Anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete
9242. Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök
9243. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök
9244. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek
93. * Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei
931. Kapott (járó) osztalék és részesedés
932. Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
9321. Tőke kivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke nyereségjellegű különbözete
9322. Megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke nyereségjellegű különbözete
9323. Térítés nélkül átvett tartós részesedések
9324. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tartós részesedések
9325. Más részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
933. Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
9331. Térítés nélkül átvett befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok
9332. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok
9333. Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
934. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek
935. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei
9351. Lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége
9352. * Egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége
9353. Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei
94. *
0. * Nyilvántartási számlák
01. Befektetett eszközök
011. Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök
012. Bérbe vett befektetett eszközök
013. Letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszközök
014. PPP konstrukcióban használt befektetett eszközök
02. Készletek
021. Bérbe vett készletek
022. Letétbe, bizományba átvett készletek
023. * Intervenciós készletek
03. Független és biztos (jövőbeni) követelések
031. * Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések
032. Egyéb független követelések
033. Biztos (jövőbeni) követelések

04. Függő kötelezettségek

041. Kezességgel-, garanciavállalással kapcsolatos függő kötelezettségek

042. Peres ügyekkel kapcsolatos függő kötelezettségek

043. El nem ismert tartozások

044. Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek

045. Egyéb függő kötelezettségek

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

051. Személyi juttatások

0511. Foglalkoztatottak személyi juttatásai

051101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek

0511011. Törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzata

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

0511013. Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése

051102. Normatív jutalmak

0511021. Normatív jutalmak előirányzata

0511022. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség normatív jutalmakra

0511023. Normatív jutalmak teljesítése

051103. Céljuttatás, projektprémium

0511031. Céljuttatás, projektprémium előirányzata

0511032. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség céljuttatásra, projektprémiumra

0511033. Céljuttatás, projektprémium teljesítése

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

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

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

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

051105. Végrekielégítés

0511051. Végrekielégítés előirányzata

0511052. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végrekielégítésre

0511053. Végrekielégítés teljesítése

051106. Jubileumi jutalom

0511061. Jubileumi jutalom előirányzata

0511062. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség jubileumi jutalomra

0511063. Jubileumi jutalom teljesítése

051107. Béren kívüli juttatások

0511071. Béren kívüli juttatások előirányzata

0511072. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség béren kívüli juttatásokra

0511073. Béren kívüli juttatások teljesítése

051108. Ruházati költségtérítés

0511081. Ruházati költségtérítés előirányzata

0511082. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ruházati költségtérítésre

0511083. Ruházati költségtérítés teljesítése

051109. Közlekedési költségtérítés

0511091. Közlekedési költségtérítés előirányzata

0511092. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közlekedési költségtérítésre

0511093. Közlekedési költségtérítés teljesítése

051110. Egyéb költségtérítések

0511101. Egyéb költségtérítések előirányzata

0511102. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb költségtérítésekre

0511103. Egyéb költségtérítések teljesítése

051111. Lakhatási támogatások

0511111. Lakhatási támogatások előirányzata

0511112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakhatási támogatásokra

0511113. Lakhatási támogatások teljesítése

051112. Szociális támogatások

0511121. Szociális támogatások előirányzata

0511122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szociális támogatásokra

0511123. Szociális támogatások teljesítése

051113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai

0511131. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai előirányzata

- 0511132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira
- 0511133. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése
- 0512. Külső személyi juttatások
- 05121. Választott tisztségviselők juttatásai
- 051211. Választott tisztségviselők juttatásai előirányzata
- 051212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség választott tisztségviselők juttatásaira
- 051213. Választott tisztségviselők juttatásai teljesítése
- 05122. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások
- 051221. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások előirányzata
- 051222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatásokra
- 051223. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások teljesítése
- 05123. Egyéb külső személyi juttatások
- 051231. Egyéb külső személyi juttatások előirányzata
- 051232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb külső személyi juttatásokra
- 051233. Egyéb külső személyi juttatások teljesítése
- 052. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó
- 0521. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata
- 0522. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra
- 0523. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése
- 053. Dologi kiadások
- 0531. Készletbeszerzés
- 05311. Szakmai anyagok beszerzése
- 053111. Szakmai anyagok beszerzése előirányzata
- 053112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésére
- 053113. Szakmai anyagok beszerzése teljesítése
- 05312. Üzemeltetési anyagok beszerzése
- 053121. Üzemeltetési anyagok beszerzése előirányzata
- 053122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére
- 053123. Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése
- 05313. Árubeszerzés
- 053131. Árubeszerzés előirányzata
- 053132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árubeszerzésre
- 053133. Árubeszerzés teljesítése
- 0532. Kommunikációs szolgáltatások
- 05321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele
- 053211. Informatikai szolgáltatások igénybevétele előirányzata
- 053212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai szolgáltatások igénybevételére
- 053213. Informatikai szolgáltatások igénybevétele teljesítése
- 05322. Egyéb kommunikációs szolgáltatások
- 053221. Egyéb kommunikációs szolgáltatások előirányzata
- 053222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb kommunikációs szolgáltatásokra
- 053223. Egyéb kommunikációs szolgáltatások teljesítése
- 0533. Szolgáltatási kiadások
- 05331. Közüzemi díjak
- 053311. Közüzemi díjak előirányzata
- 053312. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közüzemi díjakra
- 053313. Közüzemi díjak teljesítése
- 05332. Vásárolt ételmezés
- 053321. Vásárolt ételmezés előirányzata
- 053322. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vásárolt ételmezésre
- 053323. Vásárolt ételmezés teljesítése
- 05333. Bérleti és lízing díjak
- 053331. Bérleti és lízing díjak előirányzata
- 053332. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra
- 053333. Bérleti és lízing díjak teljesítése
- 05334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások

- 053341. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások előirányzata
- 053342. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra
- 053343. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése
- 05335. Közvetített szolgáltatások
- 053351. Közvetített szolgáltatások előirányzata
- 053352. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közvetített szolgáltatásokra
- 053353. Közvetített szolgáltatások teljesítése
- 05336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások
- 053361. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások előirányzata
- 053362. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásokra
- 053363. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások teljesítése
- 05337. Egyéb szolgáltatások
- 053371. Egyéb szolgáltatások előirányzata
- 053372. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra
- 053373. Egyéb szolgáltatások teljesítése
- 0534. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások
- 05341. Kiküldetések kiadásai
- 053411. Kiküldetések kiadásai előirányzata
- 053412. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kiküldetések kiadásaira
- 053413. Kiküldetések kiadásai teljesítése
- 05342. Reklám- és propagandakiadások
- 053421. Reklám- és propagandakiadások előirányzata
- 053422. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség reklám- és propagandakiadásokra
- 053423. Reklám- és propagandakiadások teljesítése
- 0535. Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások
- 05351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
- 053511. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
- 053512. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
- 053513. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
- 05352. Fizetendő általános forgalmi adó
- 053521. Fizetendő általános forgalmi adó előirányzata
- 053522. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség fizetendő általános forgalmi adóra
- 053523. Fizetendő általános forgalmi adó teljesítése
- 05353. Kamatkiadások
- 053531. Kamatkiadások előirányzata
- 053532. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra
- 053533. Kamatkiadások teljesítése
- 05354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai
- 053541. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai előirányzata
- 053542. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira
- 053543. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai teljesítése
- 05355. Egyéb dologi kiadások
- 053551. Egyéb dologi kiadások előirányzata
- 053552. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra
- 053553. Egyéb dologi kiadások teljesítése
- 054. Ellátottak pénzbeli juttatásai
- 0541. Társadalombiztosítási ellátások
- 05411. Társadalombiztosítási ellátások előirányzata
- 05412. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség társadalombiztosítási ellátásokra
- 05413. Társadalombiztosítási ellátások teljesítése
- 0542. Családi támogatások
- 05421. Családi támogatások előirányzata
- 05422. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség családi támogatásokra
- 05423. Családi támogatások teljesítése
- 0543. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések
- 05431. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések előirányzata
- 05432. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzbeli kárpótlásokra, kártérítésekre
- 05433. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések teljesítése
- 0544. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások

- 05441. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások előirányzata
- 05442. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátásokra
- 05443. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások teljesítése
- 0545. Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások
- 05451. Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások előirányzata
- 05452. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátásokra
- 05453. Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások teljesítése
- 0546. Lakhatással kapcsolatos ellátások
- 05461. Lakhatással kapcsolatos ellátások előirányzata
- 05462. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakhatással kapcsolatos ellátásokra
- 05463. Lakhatással kapcsolatos ellátások teljesítése
- 0547. Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai
- 05471. Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai előirányzata
- 05472. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség intézményi ellátottak pénzbeli juttatásaira
- 05473. Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai teljesítése
- 0548. Egyéb nem intézményi ellátások
- 05481. Egyéb nem intézményi ellátások előirányzata
- 05482. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb nem intézményi ellátásokra
- 05483. Egyéb nem intézményi ellátások teljesítése
- 055. Egyéb működési célú kiadások
- 05501. Nemzetközi kötelezettségek
- 055011. Nemzetközi kötelezettségek előirányzata
- 055012. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nemzetközi kötelezettségekre
- 055013. Nemzetközi kötelezettségek teljesítése
- 05502. Elvonások és befizetések
- 055021. A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások
- 0550211. A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások előirányzata
- 0550212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadásokra
- 0550213. A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások teljesítése
- 055022. A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései
- 0550221. A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései előirányzata
- 0550222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetéseire
- 0550223. A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései teljesítése
- 055023. Egyéb elvonások, befizetések
- 0550231. Egyéb elvonások, befizetések előirányzata
- 0550232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb elvonásokra, befizetésekre
- 0550233. Egyéb elvonások, befizetések teljesítése
- 05503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre
- 055031. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre előirányzata
- 055032. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson belülre
- 055033. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre teljesítése
- 05504. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre
- 055041. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre előirányzata
- 055042. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülre
- 055043. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre teljesítése
- 05505. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre
- 055051. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre előirányzata
- 055052. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre

055053. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre teljesítése
05506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre
055061. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre előirányzata
055062. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson belülrre
055063. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre teljesítése
05507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre
055071. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre előirányzata
055072. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson kívülre
055073. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre teljesítése
05508. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre
055081. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre előirányzata
055082. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre
055083. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre teljesítése
05509. Árkiegészítések, ártámogatások
055091. Árkiegészítések, ártámogatások előirányzata
055092. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árkiegészítésekre, ártámogatásokra
055093. Árkiegészítések, ártámogatások teljesítése
05510. Kamattámogatások
055101. Kamattámogatások előirányzata
055102. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamattámogatásokra
055103. Kamattámogatások teljesítése
05511. – Működési célú támogatások az Európai Uniónak
055111. Működési célú támogatások az Európai Uniónak előirányzata
055112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú támogatásokra az Európai Uniónak
055113. Működési célú támogatások az Európai Uniónak teljesítése
05512. – Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre
055121. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata
055122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson kívülre
055123. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése
05513. – Tartalékok
055131. Tartalékok előirányzata
056. Beruházások
0561. Immateriális javak beszerzése, létesítése
05611. Immateriális javak beszerzése, létesítése előirányzata
05612. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére, létesítésére
05613. Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése
0562. Ingatlanok beszerzése, létesítése
05621. Ingatlanok beszerzése, létesítése előirányzata
05622. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére
05623. Ingatlanok beszerzése, létesítése teljesítése
0563. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése
05631. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése előirányzata
05632. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére
05633. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése
0564. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése
05641. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése előirányzata
05642. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére
05643. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése
0565. Részesedések beszerzése
05651. Részesedések beszerzése előirányzata

- 05652. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére
- 05653. Részesedések beszerzése teljesítése
- 0566. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások
- 05661. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások előirányzata
- 05662. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra
- 05663. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítése
- 0567. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
- 05671. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
- 05672. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
- 05673. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
- 057. Felújítások
- 0571. Ingatlanok felújítása
- 05711. Ingatlanok felújítása előirányzata
- 05712. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítására
- 05713. Ingatlanok felújítása teljesítése
- 0572. Informatikai eszközök felújítása
- 05721. Informatikai eszközök felújítása előirányzata
- 05722. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök felújítására
- 05723. Informatikai eszközök felújítása teljesítése
- 0573. Egyéb tárgyi eszközök felújítása
- 05731. Egyéb tárgyi eszközök felújítása előirányzata
- 05732. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök felújítására
- 05733. Egyéb tárgyi eszközök felújítása teljesítése
- 0574. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
- 05741. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
- 05742. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
- 05743. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
- 058. Egyéb felhalmozási célú kiadások
- 0581. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre
- 05811. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre előirányzata
- 05812. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson belülre
- 05813. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre teljesítése
- 0582. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre
- 05821. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre előirányzata
- 05822. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülre
- 05823. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre teljesítése
- 0583. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre
- 05831. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre előirányzata
- 05832. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre
- 05833. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre teljesítése
- 0584. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre
- 05841. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre előirányzata
- 05842. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belülre
- 05843. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre teljesítése
- 0585. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre
- 05851. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre előirányzata

05852. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson kívülre
05853. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre teljesítése
0586. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre
05861. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre előirányzata
05862. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre
05863. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre teljesítése
0587. Lakástámogatás
05871. Lakástámogatás előirányzata
05872. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakástámogatásra
05873. Lakástámogatás teljesítése
- 0588.* Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak
05881. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak előirányzata
05882. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú támogatásokra az Európai Uniónak
05883. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak teljesítése
- 0589.* Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre
05891. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata
05892. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson kívülre
05893. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése
059. Finanszírozási kiadások
0591. Belföldi finanszírozás kiadásai
- 05911.* Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre
059111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak
0591111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata
0591112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak
0591113. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése
059112. Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak
0591121. Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata
0591122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak
0591123. Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése
059113. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak
0591131. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata
0591132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak
0591133. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése
- 05912.* Belföldi értékpapírok kiadásai
059121. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása
0591211. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
0591212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlására
0591213. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
059122. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása
0591221. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
0591222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlására
0591223. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
059123. Kincstárjegyek beváltása
0591231. Kincstárjegyek beváltása előirányzata
0591232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kincstárjegyek beváltására
0591233. Kincstárjegyek beváltása teljesítése
059124. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása
0591241. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása előirányzata

0591242. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására

0591243. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása teljesítése

059125. Belföldi kötvények beváltása

0591251. Belföldi kötvények beváltása előirányzata

0591252. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség belföldi kötvények beváltására

0591253. Belföldi kötvények beváltása teljesítése

059126. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása

0591261. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása előirányzata

0591262. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására

0591263. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása teljesítése

05913. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása

059131. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása előirányzata

059132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítására

059133. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása teljesítése

05914. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése

059141. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése előirányzata

059142. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére

059143. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése teljesítése

05915. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása

059151. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása előirányzata

059152. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség központi, irányító szervi támogatás folyósítására

059153. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása teljesítése

05916. Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése

059161. Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése előirányzata

059163. Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése teljesítése

05917. Pénzügyi lízing kiadásai

059171. Pénzügyi lízing kiadásai előirányzata

059172. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzügyi lízing kiadásaira

059173. Pénzügyi lízing kiadásai teljesítése

05918. Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai

059181. Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai előirányzata

059182. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásaira

059183. Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai teljesítése

05919. Tulajdonosi kölcsönök kiadásai

059191. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai

0591911. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai előirányzata

0591912. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásaira

0591913. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai teljesítése

059192. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai

0591921. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai előirányzata

0591922. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásaira

0591923. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai teljesítése

0592. Külföldi finanszírozás kiadásai

05921. Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása

059211. Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása előirányzata

059212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlására

059213. Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása teljesítése

05922. Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása

059221. Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása előirányzata

059222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlására

059223. Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása teljesítése

05923. Külföldi értékpapírok beváltása

059231. Külföldi értékpapírok beváltása előirányzata

- 059232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség külföldi értékpapírok beváltására
- 059233. Külföldi értékpapírok beváltása teljesítése
- 05924.* Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek
- 059241. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek előirányzata
- 059242. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek
- 059243. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek teljesítése
- 05925.* Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek
- 059251. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek előirányzata
- 059252. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi pénzintézeteknek
- 059253. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek teljesítése
- 0593. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai
- 05931. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai előirányzata
- 05932. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásaira
- 05933. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai teljesítése
- 0594.* Váltókiadások
- 05941. Váltókiadások előirányzata
- 05942. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség váltókiadásokra
- 05943. Váltókiadások teljesítése
- 09. Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés
- 091. Működési célú támogatások államháztartáson belülről
- 0911. Önkormányzatok működési támogatásai
- 09111. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása
- 091111. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása előirányzata
- 091112. Követelés helyi önkormányzatok működésének általános támogatására
- 091113. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása teljesítése
- 09112. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása
- 091121. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása előirányzata
- 091122. Követelés települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatására
- 091123. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása teljesítése
- 09113.* Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása
- 091131. Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása
- 0911311. Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása előirányzata
- 0911312. Követelés települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatására
- 0911313. Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása teljesítése
- 091132. Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása
- 0911321. Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása előirányzata
- 0911322. Követelés települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatására
- 0911323. Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása teljesítése
- 09114. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása
- 091141. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása előirányzata
- 091142. Követelés települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatására
- 091143. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása teljesítése
- 09115.* Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások
- 091151. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások előirányzata
- 091152. Követelés működési célú költségvetési támogatásokra és kiegészítő támogatásokra
- 091153. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások teljesítése
- 09116.* Elszámolásból származó bevételek
- 091161. Elszámolásból származó bevételek előirányzata
- 091162. Követelés elszámolásból származó bevételekre
- 091163. Elszámolásból származó bevételek teljesítése
- 0912. Elvonások és befizetések bevételei
- 09121. Elvonások és befizetések bevételei előirányzata
- 09122. Követelés elvonások és befizetések bevételeire

09123. Elvonások és befizetések bevételei teljesítése
0913. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről
09131. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről előirányzata
09132. Követelés működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson belülről
09133. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről teljesítése
0914. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről
09141. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről előirányzata
09142. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről
09143. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése
0915. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről
09151. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata
09152. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről
09153. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése
0916. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről
09161. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata
09162. Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
09163. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése
092. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről
0921. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások
09211. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások előirányzata
09212. Követelés felhalmozási célú önkormányzati támogatásokra
09213. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások teljesítése
0922. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről
09221. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről előirányzata
09222. Követelés felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson belülről
09223. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről teljesítése
0923. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről
09231. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről előirányzata
09232. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről
09233. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése
0924. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről
09241. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata
09242. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről
09243. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése
0925. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről
09251. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata
09252. Követelés egyéb felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
09253. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése
093. Közhatalmi bevételek
0931. Jövedelemadók
09311. Magánszemélyek jövedelemadói

- 093111. Magánszemélyek jövedelemadói előirányzata
- 093112. Követelés magánszemélyek jövedelemadóira
- 093113. Magánszemélyek jövedelemadói teljesítése
- 09312. Társaságok jövedelemadói
- 093121. Társaságok jövedelemadói előirányzata
- 093122. Követelés társaságok jövedelemadóira
- 093123. Társaságok jövedelemadói teljesítése
- 0932. Szociális hozzájárulási adó és járulékok
- 09321. Szociális hozzájárulási adó és járulékok előirányzata
- 09322. Követelés szociális hozzájárulási adóra és járulékokra
- 09323. Szociális hozzájárulási adó és járulékok teljesítése
- 0933. Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók
- 09331. Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók előirányzata
- 09332. Követelés bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókra
- 09333. Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók teljesítése
- 0934. Vagyoni típusú adók
- 09341. Vagyoni típusú adók előirányzata
- 09342. Követelés vagyoni típusú adókra
- 09343. Vagyoni típusú adók teljesítése
- 0935. Termékek és szolgáltatások adói
- 09351. Értékesítési és forgalmi adók
- 093511. Értékesítési és forgalmi adók előirányzata
- 093512. Követelés értékesítési és forgalmi adókra
- 093513. Értékesítési és forgalmi adók teljesítése
- 09352. Fogyasztási adók
- 093521. Fogyasztási adók előirányzata
- 093522. Követelés fogyasztási adókra
- 093523. Fogyasztási adók teljesítése
- 09353. Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók
- 093531. Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók előirányzata
- 093532. Követelés pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adókra
- 093533. Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók teljesítése
- 09354. Gépjárműadók
- 093541. Gépjárműadók előirányzata
- 093542. Követelés gépjárműadókra
- 093543. Gépjárműadók teljesítése
- 09355. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók
- 093551. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók előirányzata
- 093552. Követelés egyéb áruhasználati és szolgáltatási adókra
- 093553. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók teljesítése
- 0936. Egyéb közhatalmi bevételek
- 09361. Egyéb közhatalmi bevételek előirányzata
- 09362. Követelés egyéb közhatalmi bevételekre
- 09363. Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése
- 094. Működési bevételek
- 09401. Készletértékesítés ellenértéke
- 094011. Készletértékesítés ellenértéke előirányzata
- 094012. Követelés készletértékesítés ellenértékére
- 094013. Készletértékesítés ellenértéke teljesítése
- 09402. Szolgáltatások ellenértéke
- 094021. Szolgáltatások ellenértéke előirányzata
- 094022. Követelés szolgáltatások ellenértékére
- 094023. Szolgáltatások ellenértéke teljesítése
- 09403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke
- 094031. Közvetített szolgáltatások ellenértéke előirányzata
- 094032. Követelés közvetített szolgáltatások ellenértékére
- 094033. Közvetített szolgáltatások ellenértéke teljesítése
- 09404. Tulajdonosi bevételek
- 094041. Tulajdonosi bevételek előirányzata
- 094042. Követelés tulajdonosi bevételekre

- 094043. Tulajdonosi bevételek teljesítése
- 09405. Ellátási díjak
- 094051. Ellátási díjak előirányzata
- 094052. Követelés ellátási díjakra
- 094053. Ellátási díjak teljesítése
- 09406. Kiszámlázott általános forgalmi adó
- 094061. Kiszámlázott általános forgalmi adó előirányzata
- 094062. Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra
- 094063. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése
- 09407. Általános forgalmi adó visszatérítése
- 094071. Általános forgalmi adó visszatérítése előirányzata
- 094072. Követelés általános forgalmi adó visszatérítésére
- 094073. Általános forgalmi adó visszatérítése teljesítése
- 09408. Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek
- 094081. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek
- 0940811. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek előirányzata
- 0940812. Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre
- 0940813. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek teljesítése
- 094082. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek
- 0940821. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek előirányzata
- 0940822. Követelés egyéb kapott (járó) kamatokra és kamatjellegű bevételekre
- 0940823. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése
- 09409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei
- 094091. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei
- 0940911. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei előirányzata
- 0940912. Követelés részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételeire
- 0940913. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei teljesítése
- 094092. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei
- 0940921. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei előirányzata
- 0940922. Követelés más egyéb pénzügyi műveletek bevételeire
- 0940923. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése
- 09410. Biztosító által fizetett kártérítés
- 094101. Biztosító által fizetett kártérítés előirányzata
- 094102. Követelés biztosító által fizetett kártérítésre
- 094103. Biztosító által fizetett kártérítés teljesítése
- 09411. Egyéb működési bevételek
- 094111. Egyéb működési bevételek előirányzata
- 094112. Követelés egyéb működési bevételekre
- 094113. Egyéb működési bevételek teljesítése
- 095. Felhalmozási bevételek
- 0951. Immateriális javak értékesítése
- 09511. Immateriális javak értékesítése előirányzata
- 09512. Követelés immateriális javak értékesítéséből
- 09513. Immateriális javak értékesítése teljesítése
- 0952. Ingatlanok értékesítése
- 09521. Ingatlanok értékesítése előirányzata
- 09522. Követelés ingatlanok értékesítéséből
- 09523. Ingatlanok értékesítése teljesítése
- 0953. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése
- 09531. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése előirányzata
- 09532. Követelés egyéb tárgyi eszközök értékesítéséből
- 09533. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése teljesítése
- 0954. Részesedések értékesítése
- 09541. Részesedések értékesítése előirányzata
- 09542. Követelés részesedések értékesítéséből
- 09543. Részesedések értékesítése teljesítése
- 0955. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek
- 09551. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek előirányzata
- 09552. Követelés részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételekre
- 09553. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek teljesítése

096.* Működési célú átvett pénzeszközök

0961. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről

09611. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről előirányzata

09612. Követelés működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson kívülről

09613. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről teljesítése

0962. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól

09621. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól előirányzata

09622. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére az Európai Uniótól

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

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

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

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

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

0964. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről

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

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

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

0965. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök

09651. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök előirányzata

09652. Követelés egyéb működési célú átvett pénzeszközökre

09653. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése

097.* Felhalmozási célú átvett pénzeszközök

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

09732. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől

09733. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől teljesítése

0974. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről

09741. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata

09742. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről

09743. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése

0975. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök

09751. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata

09752. Követelés egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközökre

09753. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése

098. Finanszírozási bevételek

0981. Belföldi finanszírozás bevételei

09811. Hitelek, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól

098111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól

0981111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól előirányzata

0981112. Követelés hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól

0981113. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele teljesítése pénzügyi vállalkozástól

098112. Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól

0981121. Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól előirányzata

0981122. Követelés likviditási célú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól

0981123. Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele teljesítése pénzügyi vállalkozástól

098113. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól

0981131. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól előirányzata

0981132. Követelés rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól

0981133. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele teljesítése pénzügyi vállalkozástól

09812. Belföldi értékpapírok bevételei

098121. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése

0981211. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata

0981212. Követelés forgatási célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből

0981213. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése

098122. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása

0981221. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata

0981222. Követelés éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátásából

0981223. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása teljesítése

098123. Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése

0981231. Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata

0981232. Követelés befektetési célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből

0981233. Befektetési célú belföldi értékpapírok értékesítése teljesítése

098124. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása

0981241. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata

0981242. Követelés éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátásából

0981243. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása teljesítése

09813. Maradvány igénybevétele

098131. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele

0981311. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele előirányzata

0981312. Követelés előző év költségvetési maradványának igénybevételére

0981313. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése

098132. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele

0981321. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele előirányzata

0981322. Követelés előző év vállalkozási maradványának igénybevételére

0981323. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele teljesítése

09814. Államháztartáson belüli megelőlegezések

098141. Államháztartáson belüli megelőlegezések előirányzata

098142. Követelés államháztartáson belüli megelőlegezésekre

098143. Államháztartáson belüli megelőlegezések teljesítése

09815. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése

098151. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése előirányzata

098152. Követelés államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére

098153. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése teljesítése

09816. Központi, irányító szervei támogatás

- 098161. Központi, irányító szervei támogatás előirányzata
- 098162. Követelés központi, irányító szervei támogatásra
- 098163. Központi, irányító szervei támogatás teljesítése
- 09817.* Lékötött bankbetétek megszüntetése
- 098171. Lékötött bankbetétek megszüntetése előirányzata
- 098173. Lékötött bankbetétek megszüntetése teljesítése
- 09818. Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei
- 098181. Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei előirányzata
- 098182. Követelés központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételeire
- 098183. Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei teljesítése
- 09819.* Tulajdonosi kölcsönök bevételei
- 098191. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei
- 0981911. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei előirányzata
- 0981912. Követelés hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire
- 0981913. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei teljesítése
- 098192. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei
- 0981921. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei előirányzata
- 0981922. Követelés rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire
- 0981923. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei teljesítése
- 0982. Külföldi finanszírozás bevételei
- 09821. Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
- 098211. Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata
- 098212. Követelés forgatási célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
- 098213. Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése
- 09822. Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
- 098221. Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata
- 098222. Követelés befektetési célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
- 098223. Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése
- 09823. Külföldi értékpapírok kibocsátása
- 098231. Külföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata
- 098232. Követelés külföldi értékpapírok kibocsátásából
- 098233. Külföldi értékpapírok kibocsátása teljesítése
- 09824.* Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől
- 098241. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől előirányzata
- 098242. Követelés hitelek, kölcsönök felvételére külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől
- 098243. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől teljesítése
- 09825.* Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől
- 098251. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől előirányzata
- 098252. Követelés hitelek, kölcsönök felvételére külföldi pénzintézetektől
- 098253. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől teljesítése
- 0983. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei
- 09831. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei előirányzata
- 09832. Követelés Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételeire
- 09833. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei teljesítése
- 0984.* Váltóbevételek
- 09841. Váltóbevételek előirányzata
- 09842. Követelés váltóbevételekre
- 09843. Váltóbevételek teljesítése
- 00. Nyilvántartási ellenszámok
- 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámok
- 002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámok
- 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámok
- 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámok
- 0023. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámok
- 0024. Költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámok
- 003.* Kiadások nyilvántartási ellenszámok

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

004. Követelés nyilvántartási ellenszámla

0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

0042. Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

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

006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla

II.

A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS PÉNZÜGYI SZÁMVITEL SZÁMLÁINAK TARTALMA, A GAZDASÁGI ESEMÉNYEINEK KONTÍROZÁSA

NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFETETETT ESZKÖZÖK

A mérlegben a nemzeti vagyont nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök bontásban kell kimutatni.

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

1. számlaosztály : Befektetett eszközök:

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven – a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven – túl szolgálja. A beruházások, felújítások között kell kimutatni a mérlegben nem szerepeltethető eszközökön végzett beruházások, felújítások értékét is.

Befektetett eszközként tartjuk nyilván:

- az immateriális javakat,
- a tárgyi eszközöket,
- a befektetett pénzügyi eszközöket,
- az üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket,

A befektetett eszközöket

- beszerzési áron,
- előállítási költségen,
- a térítésmentesen (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközt piaci-, jogszabály eltérő rendelkezése alapján jogszabály szerinti értéken kell aktiválni.

11. IMMATERIÁLIS JAVAK

Immateriális javak:

Vagyoni értékű jogok

Szellemi termékek

Immateriális javak értékhelyesbítése

A vásárolt immateriális javak bekerülési értéke az egységes rovatrend K61. Immateriális javak beszerzése, létesítése rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára.

A saját előállítású immateriális javak bekerülési értéke az Szt. 51. §-a alapján megállapított közvetlen önköltség.

Vagyoni értékű jogok közé tartoznak azok a megszerzett, egy évnél hosszabb idejű jogok, melyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz. Ilyenek különösen: bérleti jog, koncessziós jog, játékjog, márkanév, licencek, használati jog. Itt kell kimutatni többek között az ISDN csatlakozási díjat, a telefon hozzáférési pont díját, a mobil telefonok használati díját is. A hozzájárulások, díjak jogcímei között kell továbbá elszámolni a víziközmű-fejlesztési hozzájárulást, a villamos energia hálózati csatlakozási díjat, a gázhálózati csatlakozási díj.

Az Szt. előírásai szerint az immateriális javak között vagyoni értékű jogként kell kimutatni a szellemi termékek felhasználási jogát.

Szellemi termékek közé tartoznak az immateriális javak általános fogalmának megfelelő, a költségvetési szerv által hasznosított szellemi alkotások.

Ilyenek pl. találmányok, szerzői jogi védelemben részesülő szoftvertermékek, iparjogvédelemben részesülő javak közül a szabadalom, az egyéb szellemi alkotások, a jogvédelemben nem részesülő, de titkossága révén monopolizált javak közül a know-how és gyártási eljárás, védjegy.

A szellemi termékek között csak azokat a szellemi termékeket kell kimutatni, amelyek korlátozás nélkül a költségvetési szerv birtokában, tulajdonában vannak. Azok, a szellemi termékekre vonatkozó korlátozott felhasználási jogok, amelyeket a költségvetési szerv közvetlenül vagy közvetve az eredeti jogtulajdonostól szerzett, a vagyoni értékű jogok között kerülnek kimutatásra.

Az immateriális javak, tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni.

A kis értékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzéskor egy összegben elszámolandó terv szerinti értékcsökkenésként.

Az immateriális javak után terven felüli értékcsökkenést a Szt. 53. § (1) bekezdés *b)* és *c)* pontja szerinti esetekben kell elszámolni. A terven felüli értékcsökkenésére az Szt. 53. §-át kell alkalmazni azzal, hogy azok kiegészítő mellékletben történő indoklására vonatkozó rendelkezései nem alkalmazhatók.

Állománynövekedés:

- vásárlás
- térítés nélküli átvétel
- ajándék
- többlet
- követelés fejében történő eszköz átvétel

Állománycsökkenés:

- értékesítés
- térítés nélküli átadás
- selejtezés
- leltárhány

Vásárlás:

Vagyonértékű jogoknál:

- bérleti jog vásárlása, létesítése
- használati jog vásárlása

Szellemi termékeknél:

- számítógépes programok vásárlása (könyvelő program, nyilvántartó program)
- egyéb szellemi alkotások vásárlása (pl. know how)

Állománynövekedés könyvelési tételei:

1./ Vásárlás kötelezettségvállalása tárgy évben esedékes kötelezettségvállalásként

Nettó érték

T 0021 ktg.vetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla
K 05612 köt.váll., más fiz. köt. Immaterális javak beszerzésére
(Rovatrend K61)

Áfa:

T 0021 ktg.vetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla
K 05672 köt.váll., más fiz. Köt. Beruh.célú áfa (Rovatrend K67)

Végleges kötelezettségvállalás a beérkező számla alapján:

Nettó érték:

T 05612 köt.váll., más fiz. köt. Immat.jav. beszerzésére (Rovatrend K61)
K 0021 ktg.vetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyil.v ellenszámla
T 0022 ktg.vetési évben végleges köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla
K 05612 köt.váll., más fiz. köt. Immat.jav. beszerzésére
(Rovatrend K61)

Áfa:

T 05672 köt.váll., más fiz. Köt. Beruh.célú áfa (Rovatrend K67)
K 0021 ktg.vetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla
T 0022 ktg.vetési évben végleges köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla
K 05672 köt.váll., más fiz. Köt. Beruh.célú áfa (Rovatrend K67)

Számla beérkezésekor pénzügyi előírás és eszköznövekedés könyvelése.

Nettó érték:

T 111 Vagyonértékű jogok
T 112 Szellemi termékek
K 4216. Ktgvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
Áfa, ha levonható
T 3641 Előzetesen felszámított áfa elszámolása
K 4216 Ktgvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Számla kiegyenlítése költségvetési számvitelben.

Nettó érték:

T 05613. Immat. javak beszerzése, lét. teljesítése (Rovatrend K61)
K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Áfa:

T 05673. Beruh. célú áfa teljesítése (Rovatrend K67)
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Számla kiegyenlítése pénzügyi számvitel szerint:

T 4216 Ktgvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
K 32 Pénztárak
K 33. Fizetési számlák

2./ Térítés nélküli átvétel:

Kötelezettségvállalás megállapodási szerződés alapján. Átvett eszköz fizetendő áfa kiadásának végleges köt.váll. számla alapján:

T 053512 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
K 0021 ktg.vetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla
Átvezetése végleges kötelezettségvállalásra
T 0022 ktg.vetési évben végleges köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla
K 053512 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

Számla beérkezése:

Áfa állományba vétele

T 053513 Műk. célú előzetesen felszámított áfa (Rovatrend K351)
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi számvitel szerint:

T 3641 Előzetesen felszámított áfa

K 4213 Ktgvetési évben esedékes köt. dologi kiadásokra

Számla kiegyenlítése

T 4213 Ktgvetési évben esedékes köt. dologi kiadásokra

K 32 Pénztárak

K 33. Fizetési számlák

3./ Ajándék:

Bevételekénti könyvelése

T 111 vagyonerékű jogok

T 112 szellemi termékek

K 9422 Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

Időbeli elhatárolása:

T 9422 Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek (PIE)

4./ Többlet:

Könyvelése azonos az ajándéknál leirtakkal.

5./ Követelés fejében átvett eszközök:

Költségvetési számvitel szerint:

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09 Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés számlacsoport (2) végű követelés számlája

Pénzügyi számvitel szerint:

T 111 vagyonerékű jogok

T 112 szellemi termékek

K 35 követelések megfelelő számlája

Állománycsökkenés könyvelési tételei:

1./ Értékesítés:

Költségvetési számvitelben:

Számla kiállításakor:

Nettó érték:

T 09512 követelés immat. javak értékesítéséből (Rovatrend B 51)

K 0041 Ktgvetési évben esedékes követelés nyilv. ellenszámla

Áfa érték:

T 094062 követelés kiszámlázott áfára (Rovatrend 62)

K 0041 Ktgvetési évben esedékes követelés nyilv. ellenszámla

Számla kiegyenlítése

Nettó érték:

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09513 immat. javak értékesítésének teljesítése (Rovatrend B51)

Áfa érték.

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094063kiszámlázott áfa teljesítése (Rovatrend B 406)

Pénzügyi számvitelben:

Bruttó érték állományból való kivezetése

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

K 111. Vagyonértékű jogok

K 112 Szellemi termékek

Terv szerinti, terven felüli értékcsökkenés kivezetése

T 118 terven felüli écs

T 119 terv szerinti écs

K 841 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

Számla kiállításakor:

Nettó érték:

T 3515. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre
K 92 Egyéb eredményszemléletű bevétel

Áfa értéke:

T 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

Számla kiegyenlítése

Nettó érték:

T 32 Pénztárak

T 33 fizetési számlák

K 3515. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

Áfa érték:

T 32 Pénztárak

T 33 fizetési számlák

K 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

2./ Térítés nélküli átadás:

Térítés nélküli átadást az önkormányzat az önkormányzati vagyonrendelet keretei között valósíthatja meg.

1./ Állományból való kivezetése:

Pénzügyi számvitel szerint:

Bruttó érték kivezetése:

T 84. Egyéb ráfordítások

K 111 vagyoniértékű jogok

K 112 szellemi termékek

Értékcsökkenés kivezetése:

T 118 Immat. javak terven felül écs

T 119 Immat. javak terv szerinti écs

K 84 Egyéb ráfordítások

Áfa elszámolása, ha a vevőre nem hárította át:

T 843. Különféle egyéb ráfordítások

K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

Áfa elszámolása, ha a vevőre áthárította:

T 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

Költségvetési számvitel szerint:

Áfa elszámolása, ha a vevőre áthárította:

T 094062 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

K 004. Követelés nyilvántartási ellenszámla

A számla a vevő által kiegyenlítésre kerül

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

Állomány csökkenés könyvelési tételei:

3./ Selejtezés

Terven felüli écs elszámolása

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

K 118 Immateriális javak terven felüli écs

Állományból való kivezetés

Bruttó érték:

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

K 111 vagyoniértékű jogok

K 112 szellemi termékek

Értékcsökkenés kivezetése:

T 118 immateriális javak terven felüli écs

T 119 immateriális javak terv szerinti écs

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

Selejtezett immateriális javakból visszanyerhető anyag állományba vétele

T 21. Vásárolt készletek

T 22. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek

K 111 vagyonértékű jogok

K 112 szellemi termékek

4./ Leltárhiány

Könyvelése megegyezik a selejtezésnél leírtakkal, a d.) pont kivételével.

5./ Immateriális jószág készletté minősítése

Tárgyévben használatba vett eszközök készletté minősítése

- elszámolt écs visszavezetése

T 119 Immat. javak terv szerinti écs

K 56 Értékcsökkenési leírás

Kapcsolódó tétel:

T 591 Költségnem átvezetési számla

K 6. Általános költségek

K 7. Szakfeladatok költségei (7+szakfeladat)

Állomány rendezése:

T 21. Vásárolt készletek

T 22. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek

K 111 vagyonértékű jogok

K 112 szellemi termékek

Részletező nyilvántartások:

Az immateriális javakról részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást a Korm. rendelet 14. sz. melléklet VI. pontja alapján kell vezetni.

A nyilvántartás vezetése ASP program KATI moduljával történik.

A nyilvántartásért felelős: Balogné Vajay Adrienn pénzügyi főelőadó

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: zárszámadás elkészítésének határideje

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- főkönyvi számla száma megnevezése,
- nyitó összeg,
- tárgyidőszaki változás (növekedés, csökkenés)
- záró összeg

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős Balogné Vajay Adrienn pénzügyi főelőadó

12-15. Tárgyi eszközök

Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

Beruházások, felújítások

Tárgyi eszközök értékhelyesbítése

A tárgyi eszközök a költségvetési szerv tevékenységét közvetlenül vagy közvetetten szolgáló, tárgyasult eszközök, melyek a költségvetési szerv tevékenységét, működését rendszeres használat mellett tartósan, egy éven túl szolgálják

Tárgyi eszközök számlacsoportban kell kimutatni azon eszközök (földterület, telek, telkesítés, erdő, ültetvény, épület, építmény, gép, berendezés és felszerelés, jármű, ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, tenyésztőállatok, folyamatban lévő beruházások, felújítások, értékhelyesbítés) számláit, melyek tartósan – közvetlenül vagy közvetett módon – egy éven túl szolgálják a költségvetési szerv tevékenységét.

A tárgyi eszközök jellemzői:

- anyagi javak,

- értékkel bírnak és értéküket általában fokozatosan veszítik el,
- tartósak,
- közvetlenül vagy közvetve szolgálják a költségvetési szerv alap-, illetve vállalkozási tevékenységét, működését.

A számviteli törvény alkalmazásában

- **Beruházás:** a tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, saját vállalkozásban történő előállítása, a beszerzett eszköz rendeltetésszerű használatbavételig, üzembe helyezésig végzett tevékenység (szállítási, vámterhek, közvetítés, alapozás, üzembe helyezés, a beszerzéshez kapcsolható tervezés, előkészítés, lebonyolítás, hitel igénybevétele, biztosítási díj), továbbá mind az a tevékenység, amely a tárgyi eszköz beszerzéséhez, előállításához egyedileg hozzákapcsolható. Beruházás a meglévő tárgyi eszköz bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenység is.
- **Felújítás:** az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll. Felújítás a korszerűsítés is, ha ennek eredménye az üzembiztonság, teljesítőképesség, használhatóság, gazdaságosság növekedése. A tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatos, rendszeres karbantartás mellett oly mértékben elhasználódott, hogy az a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti. Nem felújítás az elmaradt és felhalmozódott karbantartások egy időben történő elvégzése függetlenül az összeg nagyságától.
- **Pénzügyi lízing:** a lízingbeadó – szerződés alapján – a lízingbevevő igényei szerint beszerzett és a lízingbeadó tulajdonában lévő eszközt lízingdíj ellenében, a szerződésben rögzített időtartamra a lízingbevevő használatába, birtokába adja azzal, hogy a lízingbevevőt terheli a használatból következően minden költség és kockázat. A lízingbevevő jogosult a hasznok szedésére, az időtartam letelte végén az eszköz tulajdonjogát megszerzi, vagy megszerezheti. A lízingbe vett eszközt a lízingbe vevő mutatja ki az eszközei és forrásai között.

A folyamatban lévő beruházások, felújítások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett eszközök bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett tárgyi eszközökön végzett bővítéssel, rendeltetésvaltozással, átalakítással, élettartam-növeléssel, felújítással összefüggő munkák – még nem aktivált – bekerülési értékét.

Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok:

A számlacsoportban kell nyilvántartani a költségvetési szerv ingatlanainak állományi értékét – értékhátartól függetlenül –, az ingatlanok értékcsökkenését (terv szerinti, terven felüli), a folyamatban maradó ingatlan beruházásokat, felújításokat.

Ingtatlanok közé sorolandók: a földterület, a telek, az épület, az egyéb építmény, az ültetvény, ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok és az erdő.

Földterület: minden önállóan telekkönyvezhető, telekkönyvezett földrészlet, mezőgazdasági hasznosítás célját szolgáló terület (szántóföld, ültetvény földterülete, halastó, erdő területe, nádas, gyepterület).

Telek: építési célokat szolgáló földterület. A telek értékét a rajta lévő épülettől, építménytől elkülönítetten kell kimutatni.

Épület: szerkezetileg olyan önálló építmény, amely a talajjal való egybeépítés során jön létre és a környező külső tértől épületszerkezetekkel részben, vagy egészben elválasztott teret alkot, és ezzel a tartózkodás, a termelés és a tárolás feltételeit biztosítja.

A mérlegben 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 számítási- és ügyvitel-technikai – eszközöket,
- b) a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett forgalmi rendszámmal ellátott közúti járműveket, a vízi és légi személy- és áruszállító eszközöket,

Beruházások között kell kimutatni az egységes rovatrend

K62. Ingatlanok beszerzése, létesítése,

K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése vagy

K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közül

a) a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételárát, kisajátítás útján szerzett ingatlan esetén a kártalanítás összegét,

b) az Szt. 47. § (5) és (6) bekezdése szerinti munkáknak a pénzügyi számvitelben elszámolt költségeit, és

c) a tárgyi eszközök bővítését, rendeltetésének megváltoztatását, átalakítását, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenységek költségeit az üzembe helyezésig, rendeltetésszerű használatbavételig.

Felújítások között kell kimutatni az egységes rovatrend

K71. Ingatlanok felújítása,

K72. Informatikai eszközök felújítása,

K73. Egyéb tárgyi eszközök felújítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közül a mérlegben szereplő és a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközökön végzett, az Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja szerinti tevékenységek költségeit.

A beruházások, felújítások között kell kimutatni a saját előállítású tárgyi eszközöknek és a tárgyi eszközökön a (4) és (5) bekezdés szerint saját kivitelezésben végzett tevékenységeknek az Szt. 51. §-a alapján megállapított közvetlen önköltségét is.

Tárgyi eszközök bekerülési értéke:

A vásárolt és saját előállítású ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek, tenyészállatok bekerülési értéke az üzembe helyezésig, rendeltetésszerű használatba vételig a pénzügyi számvitelben a beruházások között elszámolt összeg.

Az ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek, tenyészállatok értékét növeli az azokhoz kapcsolódóan a pénzügyi számvitelben elszámolt befejezett felújítás értéke.

Értékcsökkenés:

Tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni.

Az értékcsökkenésre eltérésekkel az Szt. 52. § (1), (2) és (5)–(7) bekezdését kell alkalmazni.

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. mellékletében meghatározottak szerint kell elszámolni.

A huszonötmillió forint bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése megállapítása során nem lehet maradványértéket meghatározni.

A tárgyi eszközök után terven felüli értékcsökkenést az Szt. 53. § (1) bekezdés b) és c) pontja szerinti esetekben kell elszámolni. A terven felüli értékcsökkenésére az Szt. 53. §-át kell alkalmazni azzal, hogy azok kiegészítő mellékletben történő indoklására vonatkozó rendelkezései nem alkalmazhatók.

Állománynövekedés:

- vásárlás
- létesítés
- felújítás
- térítés nélküli átvétel
- ajándék
- többlet
- tárgyi eszköz vagyonkezelésbe vétele
- követelés fejében történő eszköz átvétel

Állománycsökkenés:

- értékesítés
- térítés nélküli átadás
- selejtezés
- leltárhiány
- tárgyi eszköz készletté nyilvánítása

Az állománynövekedés könyvelési tételei:

1./ Vásárlás kötelezettségvállalása tárgy évben esedékes kötelezettségvállalásként

Nettó érték

T 0021 ktg.vetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyil.v ellenszámla

K05622.Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére

K 05632. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére

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

Áfa érték:

T 0021 ktg.vetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla

K 05672 köt.váll., más fiz. Köt. Beruh. célú áfa (Rovatrend K67)

Végleges kötelezettségvállalás számla alapján:

Nettó érték:

T 05622.Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére

T 05632. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére

T05642. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére

K 0021 ktg.vetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla

Áfa érték:

T 05672 köt.váll., más fiz. Köt. Beruh. célú áfa (Rovatrend K67)

K 0021 ktg.vetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla

T 0022. ktg.vetési évben esedékes végleges köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla

K05622.Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére

K 05632. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére

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

T 0022. ktg.vetési évben esedékes végleges köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla

K 05672 köt.váll., más fiz. Köt. Beruh. célú áfa (Rovatrend K67)

Számla alapján kötelezettségvállalás pénzügyi számvitelben:

T. 151. Befejezetlen beruházások

K 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Számla kiegyenlítése költségvetési számvitel szerint

Nettó érték:

T 05623 Ingatlanok beszerzése, létesítése telj.

T 05633 Inform. Eszközök beszerzése, létesítése, telj.

T 05643 egyéb tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, telj.

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Áfa érték:

T 05673. Beruh. célú Áfa teljesítése

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Számla kiegyenlítése pénzügyi számvitel szerint

T 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 32. Pénztárak

K 33. Fizetési számlák

Használatba vételkor aktiválás:

T 121. Ingatlanok

T 122. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyonértékű jogok

T 133. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

K 151. Befejezetlen beruházások

2./Saját előállítás elszámolása tárgyi eszközök:

1. Költségek a pénzügyi számvitel szerint

Költségek elszámolása elsődlegesen:

- T5. Költségnekem számlaosztály nevesített számlái
K 1-4 számlaosztály nevesített számlái

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

T6 Általános költségek

T7 Szakfeladatok költségei

K591 Költségnekem átvezetési számla

2./ Előállított eszköz aktiválása pénzügyi számvitel szerint

T 121. Ingatlanok

T 122. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyonértékű jogok

T 133. Gépek, berendezések, felszerelése, járművek

K 151. Befejezetlen beruházások

3. Saját előállításához kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása

T3641 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

K3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

3./ Felújítás

Felújítási kiadás kötelezettségvállalása, ha még nem került lekönyvelésre

Nettó érték :

T 0021. Ktg-i évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.

K 05712. Köt. váll, más fiz. köt. ingatlanok felújítására

K 05722. Köt. váll, más fiz. köt. inform. eszk. felújítására

K 05732. Köt. váll, más fiz. köt. egyéb tárgyié, felújítására

Afa érték

T 0021. Ktg-i évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.

K 05742. Köt. váll, más fiz. köt. felújítási célú ÁFA

A felújítási kiadás végleges kötelezettség vállalása számla alapján:

Nettó érték:

T 05712. Köt. váll, más fiz. köt. ingatlanok felújítására

K 05722. Köt. váll, más fiz. köt. inform. eszköz felújítására

K 05732. Köt. váll, más fiz. köt. egyéb tárgyié, felújítására

K 0021. Ktg-i évben es. köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.

T 0022. Ktg-i évben esedékes végleges köt.váll., más fiz. köt. ellenszla.

K 05712. Köt. váll, más fiz. köt. ingatlanok felújítására

K 05722. Köt. váll, más fiz. köt. inform. eszk. felújítására

K 05732. Köt. váll, más fiz. köt. egyéb tárgyié, felújítására

Áfa érték:

T 05742. Köt. váll, más fiz. köt. felújítási célú ÁFA

K 0021. Ktg-i évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. ellenszla.

T 0022. Ktg-i évben esedékes végleges köt.váll., más fiz. köt. ellenszla.

K 05742. Köt. váll, más fiz. köt. felújítási célú ÁFA

Számla alapján a pénzügyi számvitelben

T 152. Befejezetlen felújítások

K 4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

Számla kiegyenlítése költségvetési könyvelésben

- nettó érték

T 056713. Ingatlanok felújítása telj.(Rovatrend szerint K 71)

T 056723. Inform. eszköz felújítása telj. (Rovatrend szerint K 72)

T 056733. Egyéb tárgyié, felújítása telj. (Rovatrend szerint K 73)
K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

- áfa érték

T 05743. Felújítási célú ÁFA teljesítése (Rovatrend szerint K 74)
K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

A számla kiegyenlítés pénzügyi könyvelésben

T 4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra
K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
K 33. Fizetési számlák

Használatba vételkor aktiválás

T 121. Ingatlanok
T 122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
T 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
K 152. Befejezetlen felújítások

Saját kivitelezésben végzett felújítás

Költségek felmerülése

- *költségek könyvelése elsődlegesen*

T 5. Költségnek számlaosztály érintett számlái
K 1.-4. számlaosztály érintett számlái

- *kapcsolódó tétel (másodlagosan)*

T 6. Általános kiadások
T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)
K 591. Költségnem átvételei számla

Használatba vételkor aktiválás

T 121. Ingatlanok
T 122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
T 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
K 152. Befejezetlen felújítások

Teljesítésként való elszámolás és az elszámolt költségek csökkentése

- *költségek csökkentése elsődlegesen*

T 152. Befejezetlen felújítások
K 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

- *kapcsolódó tétel (másodlagos könyvelés)*

T 591. Költségnem átvételei számla
K 6. Általános kiadások
K 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

Saját előállításhoz kapcsolódó áfa elszámolása

T 3641. Előzetesen felszámított áfa elszámolása
K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

4./ Térítés nélküli átvett, többletként fellelt tárgyi eszközök elszámolása

Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint

T151. befejezetlen beruházások
K9421. Térítés nélkül átvett eszközök értéke

Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint

T9421 Térítés nélkül átvett eszközök értéke
K443 halasztott eredményszemléletű bevételek

Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint:

Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént
T0022 Ktgvetési évben esedékes végleges köt.váll. nyilv. ellenszámla
K053512 Köt.váll., más fiz.köt.műk. célú Áfára

Számla kiegyenlítése teljesítésként

T053513 Műk. célú előzetesen felszámított áfa
K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
T 3641 Előzetesen felszámított áfa
K 4213 Ktgvetési évben esedékes kötel. dologi kiadásokra

Használatba vételkori aktiválás:

T 121. Ingatlanok
T 122. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyonértékű jogok
T 133. Gépek, berendezések, felszerelése, járművek
K 151. Befejezetlen beruházások

5./ Ajándék, többlet:

Könyvelése bevételként:

T 151. Befejezetlen beruházások
K 9422. Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

Passzív időbeli elhatárolás:

T 9422. Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke
K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek (PIE)

Használatba vételkor aktiválás:

T 121. Ingatlanok
T 122. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyonértékű jogok
T 133. Gépek, berendezések, felszerelése, járművek
K 151. Befejezetlen beruházások

6./ Vagyongazdálkodásba vétel:

Állományba vétel

- bruttó érték állományba vétele

T 121. Ingatlanok
T 122. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyonértékű jogok
T 133. Gépek, berendezések, felszerelése, járművek
T 141. Tenyészállatok
T 151. befejezetlen beruházás
K 412. Nemzeti vagyon változása

- értékcsökkenés állományba vétele

T 412. Nemzeti vagyon változása
K 128. Ingatlanos és kapcs. vagyonértékű jogok terven felüli écs
K 129. Ingatlanos és kapcs. vagyonértékű jogok terv szerinti écs
K 138. Gépek, berend., felsz., járművek terven felüli écs
K 139. Gépek, berend., felsz., járművek terv szerinti écs
K 148. Tenyészállatok terven felüli écs
K 149. Tenyészállatok terv szerinti écs

Passzív időbeli elhatárolás

T 412. nemzeti vagyon változása
K 3675. Vagyongazdálkodásba vett eszközökkel kapcsolatos visszafizetési kötelezettség elszámolása

Sajátos visszafizetési kötelezettség elszámolása

T 412 Nemzeti vagyon változása
K Vagyongazdálkodásba vett eszközökkel kapcsolatos visszafizetési kötelezettség elszámolása

7./ Követelés fejében átvett tárgyi eszközök

pénzügyi számvitelben

- T 121. Ingatlanok
- T 122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- T 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
- T 141. Tenyészállatok,
- T 151. Befejezetlen beruházások
- K 35. Követelések számlacsoport megfelelő számlája

költségvetési számvitelben

- T 0041. Költs. évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszla.
- K 09. Bev. élői, követelések, teljesítések számlacsoport érintett, 2 végű, követelés számlája

Állomány csökkenések:

1./ Értékesítés

Állományból kivezetés

- bruttó érték állományból kivezetése
- T 841. Értékesített immat. javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értél
- K 121. Ingatlanok
- K 122. Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok
- K 131. Gépek, bér. és felsz., járművek
- K 141. Tenyészállatok

Értékcsökkenés kivezetése (terv szerinti és terven felüli)

- T 128. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terven felüli écs.
- T 129. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terv szerinti écs.
- T 138. Gépek, berend., fel szer., járművek terven felüli écs.
- T 139. Gépek, berend., felszer., járművek terv szerinti écs.
- T 148. Tenyészállatok terven felüli écs.
- T 149. Tenyészállatok terv szerinti écs.
- K 841. Értékesített immat. javak, tárgyi eszk. könyv sz. érték

A számla kiállításakor teljesítésként történő elszámolás a költségvetési számvitelben:

- *nettó érték:*
- T 09522. Követelés ingatlanok értékesítéséből
- T 09532. Követelés egyéb tárgyi értékesítéséből
- K 0041. Ktg-i évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
- áfa érték
- T 094062. Követelés kiszámlázott Áfára
- K 0041. Ktg-i évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

A számla kiállításakor teljesítésként történő elszámolás a pénzügyi számvitelben

- nettó érték
- T 3515. Költs. évben esed. követelések felhalmozási bevételre
- K 92. Egyéb eredményszemléletű bevételek
- áfa érték
- T 3514. Költs. évben esed. követelések működési bevételre
- K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

Számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitelben

- nettó érték
- T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
- T 33. Fizetési számlák
- K 3515. Költs. évben esed. követelések felhalmozási bevételre
- áfa működési bevételként
- T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
- T 33. Fizetési számlák
- K 3514. Költs. évben esed. követelések működési bevételre

A bevétel elszámolása a költségvetési számvitelben

- nettó érték

- T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 09523. Ingatlanok értékesítése teljesítése
K 09533. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése teljesítése
- áfa érték
T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 094063. Kiszámlázott Áfa teljesítése

2./ Térítés nélküli átadás

Bruttó érték kivezetése

- T 84. Egyéb ráfordítások
K 121. Ingatlanok
K 122. Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok
K 131. Gépek, bér. és lelsz., járművek
K 141. Tenyészállatok

Értékcsökkenés kivezetése (terv szerinti és terven felüli)

- T 128. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terven felüli écs.
T 129. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terv. szerinti écs.
T 138. Gépek, berend., felszer., járművek terven felüli écs.
T 139. Gépek, berend., felszer., járművek terv. szerinti écs.
T 148. Tenyészállatok terven felüli écs.
T 149. Tenyészállatok terv. szerinti écs.
K 84. Egyéb ráfordítások

Áfa elszámolása, ha az átvevőre nem kerül áthárításra

- T 843. Különféle egyéb ráfordítások
K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

Áfa elszámolása, ha az átvevőre áthárításra kerül

- költségvetési számvitel

- T 094062. Követelés kiszámlázott ÁFÁ-ra
K 004. Követelés nyilvántartási ellenszámla

- pénzügyi számvitel

- T 3514. Költs. évben esed. követelések működési bevételeire
K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

A számla a vevő által kiegyenlítésre került

- költségvetési számvitel szerint

- T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 094063. Kiszámlázott Áfa teljesítése

- pénzügyi számvitel szerint

- T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
T 33. Fizetési számlák
K 3514. Költs. évben esed. követelések működési bevételeire

3. Selejtezés

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása, a nettó értéknek megfelelő összegben

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

- K 128. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terven felüli écs.
K 138. Gépek, berend., felszer., járművek terven felüli écs.
K 148. Tenyészállatok terven felüli écs.
K 158. Beruházások terven felüli écs.

Bruttó érték kivezetése

- T 842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke
K 121. Ingatlanok
K 122. Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok
K 131. Gépek, bér. és felsz., járművek

K 141. Tenyészállatok

K 151. Befejezetlen beruházások

Értékcsökkenés kivezetése (terv szerinti és terven felüli)

T 128. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terven felüli écs.

T 129. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terv szerinti écs.

T 138. Gépek, berend., felszer., járművek terven felüli écs.

T 139. Gépek, berend., felszer., járművek terv szerinti écs.

T 148. Tenyészállatok terven felüli écs.

T 149. Tenyészállatok terv szerinti écs.

T 158. Beruházások terven felüli écs.

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

Részletező nyilvántartások:

A tárgyi eszközökről részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást a Korm. rendelet 14. sz melléklet VII. pontja alapján kell vezetni.

A nyilvántartás vezetése ASP program KATI moduljával történik.

A nyilvántartásért felelős: Balogné Vajay Adrienn pénzügyi főelőadó

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: zárszámadás elkészítésének határideje

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- főkönyvi számla száma megnevezése,
- nyitó összeg,
- tárgyidőszaki változás (növekedés, csökkenés)
- záró összeg

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős Balogné Vajay Adrienn pénzügyi főelőadó

18.Koncesszióba,vagyon-kezelésbe adott eszközök

Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése

Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök között a tulajdonosnak – az állami vagyon esetén a törvényben kijelölt tulajdonosi joggyakorló szervezetnek – azokat a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és azok értékhelyesbítését kell kimutatnia, amelyek üzemeltetését államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek koncessziós szerződéssel átadta, vagy amelyekre államháztartáson kívüli szervezettel, személlyel vagyonkezelői szerződést kötött. Az átadáskor az eszköz bruttó értékét és elszámolt értékcsökkenését, értékvesztését, értékhelyesbítését a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök közé kell átvezetni.

A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök után a terven felüli értékcsökkenést a koncesszió jogosultja, a vagyonkezelő adatszolgáltatása alapján kell megállapítani

Koncesszióba, vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek

Bruttó érték átvezetése a pénzügyi számvitel szerint

T181-185

K11/121-141

Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint

T118-148

T119-149

K188-189

Értékhelyesbítés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint

T186

K116-146

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

T366

K412

Vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson belüli szervezetnek

Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint

T118-148

T119-149

K11/121-141

Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T415

K116-146

Nettó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T412

K11/121-141

Bruttó érték nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T011

K006

Részletező nyilvántartások:

A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökről részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást a Korm. rendelet 14. sz. melléklet IX. pontja alapján kell vezetni.

A nyilvántartás vezetése ASP program KATI moduljával történik.

A nyilvántartásért felelős: Baloghné Vajay Adrienn pénzügyi főelőadó

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: zárszámadás elkészítésének határideje

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- főkönyvi számla száma megnevezése,
- nyitó összeg,
- tárgydíszaki változás (növekedés, csökkenés)
- záró összeg

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős Baloghné Vajay Adrienn pénzügyi főelőadó

2. számlaosztály

NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK

A költségvetési szervezet tevékenységét nem tartósan szolgáló eszközök között a készleteket mutatja ki.

Készletek:

21.Vásárolt készletek

22.Átsorolt, követelés fejében átvett készletek

222Egyéb készletek

23.Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek

233Növendék-, hizó és egyéb állatok

Vásárolt készletek:

A mérlegben a vásárolt készleteket a mérleg fordulónapján használatba nem vett vásárolt készletek bekerülési értékén kell kimutatni, csökkentve a már elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével. A vásárolt készletek fogalma tartalmazza az Anyagok Áruk, betétdíjas göngyölegek, közvetített szolgáltatásokat

A mérlegben 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 **árak** 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 megghiúsulása miatt később visszavett, a két időpont között a vevő által használt eszközöket.

Fontos, hogy Áruként kell könyvelni a közvetített szolgáltatásokat is!

Átsorolt, követelés fejében átvett készletek

A mérlegben az **átsorolt, követelés fejében átvett készletek** között kell szerepeltetni az értékesítésre szánt eszközöket, így különösen a végelszámolási, felszámolási vagy vagyonrendezési eljárásból állami, helyi önkormányzati tulajdonba került eszközöket, az Áht. 100. §-a szerint követelés fejében átvett, értékesítendő eszközöket, valamint mindazon eszközöket, amelyeket az immateriális javak és tárgyi eszközök közül értékesítés céljából átsoroltak.

Kötelező az immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolása, ha azokat a használatból kivonták, de az értékesítés három hónapnál hosszabb időszakot vesz igénybe.

Egyéb készletek:

Az **egyéb készletek** között kell szerepeltetni az állami tartalékolási, intervenciós, védelmi és biztonsági célú, valamint az EMGA által elrendelt intervenciós vásárlás során felhalmozott készleteket

Könyvelési tételek:

1./ Év eleji nyitás

T 211. Anyagok

T 212. Áruk

K 491. Nyitómérleg-számla

2./ Vásárlás

Kötelezettségvállalás könyvelése

- nettó érték

T 0021. Ktg-i évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.

K 0553112. Köt.v, más fiz.köt. szakmai anyagok besz.(Rovatrend : K 5311)

K 0553122. Köt.v, más fiz.köt. üzemelt anyagok besz.(Rovatrend: K 5311)

K 0553132. Köt.v, más fiz.köt. áru beszerzésre (Rovatrend:K 5311)

K 0553352. Köt.v, más fiz.köt. közvetített szolgáltatásra (Rovatrend:K 5335)

- áfa érték

T 0021. Ktg-i évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.

K 053512. Köt. váll, más fiz. köt. működ, célú ÁFA

végleges kötelezettség vállalásra számla alapján

- nettó érték

T 0553112. Köt.v, más fiz.köt. szakmai anyagok besz.(Rovatrend:K 311)

T 0553122. Köt.v, más fiz.köt. üzemelt anyagok besz. (Rovatrend K 312)

T 0553132. Köt.v, más fiz.köt. áru beszerzésre (Rovatrend:K 313)

T 0553352. Köt.v, más fiz.köt. közvetített szolgáltatásra (Rovatrend:K 5335)

K 0021. Ktg-i évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszámla

T 0022. Ktg-i évben e. végleges köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.

K 0553112. Köt.v, más fiz.köt. szakmai anyagok besz.

K 0553122. Köt.v, más fiz.köt. üzemelt anyagok besz.

K 0553132. Köt.v, más fiz.köt. áru beszerzésre

K 0553352. Köt.v, más fiz.köt. közvetített szolgáltatásra

áfa értéke

T 053512. Köt. váll, más fiz. köt. működ, célú ÁFA

K 0021. Ktg-i évben e. köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.

T 0022. Ktg-i évben e. végleges köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.

K 053512. Köt. váll, más fiz. köt. működ, célú ÁFA (Rovatrend K 351)

A számla alapján pénzügyi kötelezettségvállalás és az eszköz növekedés könyvelése

- nettó érték

T 211. Anyagok

T 212. Áruk

K 4213. Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

- áfa könyvelése (ha levonható áfa)

T 3641 Előzetesen felszámított áfa elszámolása

K 4213. Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

A számla kiegyenlítés teljesítésként történő elszámolása a költségvetési számvitelnél:

- nettó érték

T 053113. Szakmai anyagok beszerzése, létesítése telj.

T 053123. Üzemeltetési anyagok beszerzése, létesítése telj.

T 053133. Áru beszerzése, létesítése telj.

T 053353. Közvetített szolgáltatás telj.

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

- áfa értéke

T 053513. Működési célú ÁFA teljesítése

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Számla kiegyenlítése pénzügyi számvitel szerint

T 4213. Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33. Fizetési számlák

3./ Térítésmentesen átvett anyagok, áruk állományba vétele

- átvétel könyvelése bevételként

T 211. Anyagok

T 212. Áruk

K 9421. Térítés nélkül átvett eszközök értéke

- passzív időbeli elhatárolás

T 9421. Térítés nélkül átvett eszközök értéke

K 443. Halasztott eredményszámla bevételek

4./ Ajándékba kapott anyagok, áruk állományba vétele

- ajándék könyvelése bevételként

T 211. Anyagok

T 212. Áruk

K 9422. Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

- passzív időbeli elhatárolás

T 9422. Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

K 443. Halasztott eredményszámla bevételek

5./ Többletként fellelt anyagok, áruk állományba vétele:

- állományba vétel könyvelése bevételként

T 211. Anyagok

T 212. Áruk

K 923. Különböző egyéb eredményszámla bevételek

6./ Tárgyi eszköz készletnév nyilvántartása

T 211. Anyagok

T 212. Áruk

K 121. Ingatlanok

K 122. Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok

7./ Anyag felhasználás

- bruttó érték állományból kivezetése

T 51. Anyagköltség

K 211. Anyagok

kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 6. Általános kiadások

T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

K 591. Költségnem átviteli számla

A számla kiállításakor teljesítésként történő elszámolás a költségvetési számvitelben

- nettó érték

T 094012 Követelés készletértékesítés ellenértéke (Rovatrend: B 401)

K 0041 Ktg. évben e. követelés nyilvántartási ellenszámla

- áfa

T 094062 Követelés kiszámlázott Áfára (Rovatrend: B 406)

K 0041 Ktg. évben e. követelés nyilvántartási ellenszámla

A készletekről részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást a Korm. rendelet 14. melléklet X. pontja szerint kell vezetni.

A nyilvántartás vezetése ASP program KATI moduljával történik.

A nyilvántartásért felelős: Baloghné Vajay Adrienn pénzügyi főelőadó

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: zárszámadás elkészítésének határideje

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- főkönyvi számla száma megnevezése,
- nyitó összeg,
- tárgyidőszaki változás (növekedés, csökkenés)
- záró összeg

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős Baloghné Vajay Adrienn pénzügyi főelőadó

3. számlaosztály

Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások

31-34. Pénzeszközök:

Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

Forintszámlák

Idegen pénzeszközök

A költségvetési szerv készpénzben befolyó bevételeinek, továbbá egyes kifizetéseinek teljesítéséhez, a számlát vezető hitelintézettől felvett készpénzösszegek (készpénzelőlegek) kezelésére házipénztárt létesíthet. A pénztárba befizetett készpénzt a költségvetési szerv az önkormányzati alrendszerben felhasználhatja közvetlenül a készpénzes kiadásai teljesítésére, a központi alrendszerben ez nem lehetséges, ott minden készpénz bevételt be kell fizetni a Kincstárba és a készpénzes kiadásokhoz fel kell ismételten venni készpénzt. A pénztárban a belföldi fizetőeszközöktől elkülönítve kell kezelni a külföldi fizetőeszközt, a valutát.

A költségvetési elszámolási számlára befolyt bevételeket és teljesített kiadásokat a hitelintézet által megküldött számlakivonat alapján kell könyvelni.

A helyi önkormányzat és a helyi kisebbségi önkormányzat felügyelet alá tartozó költségvetési szerv jogosult a külföldi támogatás, segély fogadására devizaszámlát nyitni.

A forint pénzeszközök bekerülési értéke a befizetett, jóváírt forintösszeg. A valutapénztárba bekerülő valutakészlet és a devizaszámlára kerülő deviza bekerülési értéke a bekerülés napjára vonatkozó, a 20. § (3) és (4) bekezdése szerinti devizaárfolyamon átszámított forintérték, kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát, amelynél a ténylegesen fizetett forint alapján kell a nyilvántartásba vételi árfolyamot meghatározni.

A mérlegben a pénzeszközöket a mérleg fordulónapján a pénztárban lévő, a fizetési számlához kapcsolódó számlakivonatban szereplő értéken – a valutapénztárban lévő valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza esetén az átértékelt forintértéken – kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.

Forintpénztár

Készpénz felvétele

T 3211. Forintpénztár-számla

K 361. Pénzeszközök átvezetési számla

Betétkönyv feltöltése

T 3212. Betétkönyvek

K 361. Pénzeszközök átvezetési számla

Pénztárban megjelenő bevételek

A házipénztárba készpénzben befizetésre kerülő összegek

T 3211. Forintpénztár-számla

K 35. Követelések számlacsoport megfelelő számlája

Pénztár többlet

T 3211. Forintpénztár-számla

K 923. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

Készpénz befizetése a bankszámlára

T 361 Pénzeszközök átvezetési számla

K 3211. Forintpénztár-számla

Kifizetések

T 42. Kötelezettségek számlacsoport megfelelő számlája

K 3211. Forintpénztár-számla

Év eleji nyitás

1. Állományi számlák

T 331. Kincstáron kívüli forintszámlák alszámlái:

T3311. Önkormányzatok fizetési számlái

T3312. Önkormányzatok fizetési számláihoz kapcsolódó alszámlák

T3313. Államháztartás önk-i alrendszerébe sorolt költségvetési szervek fizetési számlái

K 491. Nyitómérleg-számla

Készpénz befizetése a számlára

T 331. Kincstáron kívüli forintszámlák

K 361. Pénzeszközök átvezetési számla

Fizetési számlán megjelenő bevételek

T 331. Kincstáron kívüli forintszámlák

K 35. Követelések számlacsoport megfelelő számlája

A hitel, kölcsön felvételének könyvelése követelésként

- költségvetési könyvelés a hitel felvételekor

T 09811. Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről számla csoport (2) végű alszámlái

T 0981112. Követelés hosszú lej. hitelek, kölcsönök felvételére

T 0981122. Követelés likviditási célú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozásoktól

T 0981132. Követelés rövid lej. hitelek, kölcsönök felvételére
K 0041. Költs, évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszla.

A hitel felvétel könyvelése teljesítésként - a számlán jóváírt összeg alapján
- költségvetési számvitel szerint

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 09811 Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről számla
csoport (3) végű alszámlái
K 0981113. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele teljesítése
K 0981123. Követelés likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele
pénzügyi vállalkozásoktól teljesítése
K 0981133. Követelés rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele
teljesítése

- pénzügyi számvitel szerint

T 33. Fizetési számlák
K 4219. Ktg. évben esedékes körtelezettségek finanszírozási kiadásokra

Működési célú visszatérítendő támogatások kölcsönök visszatérülése

A kölcsön nyújtásakor a kölcsön könyvelése követelésként

- költségvetési könyvelés a hitel felvételekor

T 09142. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök
visszatérülésére áht-n. belülről
T 0962. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök
visszatérülésére áht-n. kívülről
K 0041. Költs, évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszla.

A kölcsön visszatérülésének könyvelése teljesítésként - a számlán jóváírt összeg alapján

- költségvetési könyvelés

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 09143. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök
visszatérülése teljesítése áht-n. belülről
K 0963. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök
visszatérülésére áht-n. kívülről

- pénzügyi könyvelés

T 33. Fizetési számlák
K 3511. Ktg. évben esedékes követelések működési célú támogatások
bevételeire áht-n belülről
K3516. Ktg. évben esedékes követelések működési célú átvett
pénzeszközre

Támogatások kölcsönök igénybe vétele

A kölcsön igénybevételekor kölcsönfelvétel könyvelése követelésként

- költségvetési könyvelés a hitel felvételekor

T 09152. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök
igénybevételére áht-n. belülről
T 09242. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások,
kölcsönök igénybevételére áht-n. belülről
K 0041. Költs, évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszla.

A kölcsön visszatérülésének könyvelése teljesítésként - a számlán jóváírt összeg alapján -

- költségvetési könyvelés

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 09153. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök
igénybevétele teljesítése áht-n. belülről
K 09243. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök
igénybevétele teljesítése áht-n. belülről

- pénzügyi könyvelés

T 33. Fizetési számlák

K 4215. Ktgv. évben esedékes kötelezettség egyéb műk. célú kiadásokra

K 4218. Ktgv. évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási
célú kiadásokra

T 3411-3413. Belföldi idegen pénzeszközök

T

34. Idegen pénzeszközök

A költségvetési szervek olyan feladatokat is ellátnak, amelyek nem tartoznak a költségvetési gazdálkodás körébe. Pl. letétek kezelése, lakásépítési támogatások nyújtása, társadalmi összefogással megvalósuló közműfejlesztések

Az idegen pénzeszközök között elkülönítetten kell elszámolni

- a belföldi és

- a nemzetközi támogatási programok idegen pénzeszközeit.

A belföldi idegen pénzeszközök között kell elszámolni

- a fedezetkezelői számlák,

- a letétek, biztosítékok,

- az idegen betétkönyvek és a készpénzben kezelt idegen pénzeszközök pénzforgalmát.

A nemzetközi támogatási programokhoz kapcsolódó idegen pénzeszközök között kell elszámolni

a) az Áht. 20. § (1) bekezdése szerinti, még fel nem használt pénzeszközöket,

és

b) 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.

Idegen pénzeszközökkel kapcsolatos elszámolások

Év eleji nyitás

T 3411-3413. Belföldi idegen pénzeszközök

T 3421. Nk. támog. programok idegen pénzeszk számlái

K 491. Nyitómérleg-számla

Befizetés, utalás a számlára

3421. Nk. támog. programok idegen pénzeszk számlái

K 368. Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

Kifizetés idegen célokra

T 368. Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

K 3411-3413. Belföldi idegen pénzeszközök

K 3421. Nk. támog. programok idegen pénzeszk számlái

Az idegen pénzeszköz saját bevételként való felhasználása

- állományból való kivezetés

T 368. Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

K 3411-3413. Belföldi idegen pénzeszközök

K 3421. Nk. támog. programok idegen pénzeszk. számlái

A bevétel követelésként való előírása

- követelésként történő könyvelés

T 09 számlacsoport valamely Követelés számlája

K 0041 Ktgv. évben e. követelés nyilvántartási ellenszámla

- betét összegének jóváírása a pénzügyintézet által

T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33. Fizetési számlák

K 35. Követelések

Bevétel teljesítés elszámolása

- pénzügyi könyvvitel

T 35 Követelések

K 9. számlaosztály valamely számlája

- költségvetési könyvvitel

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09 számlacsoport valamely teljesítés számlája

Értékvesztés elszámolása

T 852. Résztes., értékp. pénzeszközök értékveszt, és .v.írása

K 3418. Belf. idegen pénzeszk értékveszt, és v. írása

K 3428. Nk. támog. prg. idegen pénzeszk értékveszt, és v. írása

A pénzeszközökről részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást a Korm. rendelet 14. melléklet V. pontja alapján kell vezetni.

A nyilvántartás vezetése ASP program KATI moduljával történik.

A nyilvántartásért felelős: Baloghné Vajay Adrienn pénzügyi főelőadó

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: zárszámadás elkészítésének határideje

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- főkönyvi számla száma megnevezése,
- nyitó összeg,
- tárgydíszaki változás (növekedés, csökkenés)
- záró összeg

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős Baloghné Vajay Adrienn pénzügyi főelőadó

35. Követelések

A 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az 1. § (1) bekezdés 6. pontja rendelkezik a követelés fogalmáról:

Követelés: az a jogszabályból, jogerős bírói végzésből, ítéletből vagy hatósági

határozatból, szerződésből (ide értve a vásárolt és a térítés nélkül átvett követelést is) jogszerűen eredő fizetési igény, amelyet a kötelezett elismer és (ellenszolgáltatást is tartalmazó szerződés esetén) a másik fél már teljesített, ilyennek minősül a bevallás alapján megállapított közhatalmi bevételre irányuló, valamint az olyan követelés is, amelyet a kötelezett vitat, de jogszabály alapján azt a fellebbezésre vagy perindításra tekintet nélkül teljesítenie kell.

Költségvetési évben esedékes követelések

Költségvetési évet követően esedékes követelések

Követelés jellegű sajátos elszámolások

A mérlegben a követeléseket a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.

A közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések értékelése során az értékvesztés összege a kötelezettek együttes minősítése alapján egyszerűsített értékelési eljárással, azok csoportos értékelésével is meghatározható.

Az egyszerűsített értékelési eljárás során az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt, a várható megtérülésre vonatkozó százalékos mutatók meghatározását a követelés-beszédés eredményének előző költségvetési év(ek)re vonatkozó adatai alapján kell kialakítani. Az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt százalékos mutatókat évente felül kell vizsgálni.

Az egységes rovatrend B31. Központi adó, járulék és adójellegű bevételek és B323. Helyi adók rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott és annak alapján a pénzügyi számvitelben elszámolt követelések (a továbbiakban együtt: az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont adókövetelések) értékelési elveinek meghatározása során a kötelezetteket legalább – státuszuknak megfelelően – folyamatosan működő adósok, illetve folyamatos működésükben korlátozott adósok szerinti – így különösen

felszámolás alatt lévő, csődeljárás alá vont, végelszámolás alatt lévő, jogutód nélkül véglegesen megszűnt – csoportosításban kell részletezni.

A folyamatosan működő adósokkal szembeni követeléseket lejáratuk szerint tovább kell bontani legalább

- a) 90 napon belüli,
- b) 91–180 napos,
- c) 181–360 napos, és
- d) 360 napon túli

minősítési kategóriákra.

A követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről, a követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről, és Kincstárnál vezetett fizetési számlák után értékvesztés nem számolható el.

Költségvetési évben esedékes követelésként kell nyilvántartani az olyan követeléseket,

- melyek teljesítésének határnapja
- vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a követelés nyilvántartásba vételének vagy következő évben a nyitást követően (az Áhsz. 54. § g) pontja szerinti) átsorolás évére esik.
- Más követelést költségvetési évet követően esedékes követelésként kell nyilvántartani.

Áhsz. 44. § (4)

A követeléseket a következő bontásban kell kimutatni:

- a költségvetési bevételek kiemelt előirányzatai
- finanszírozási bevételek szerinti tagolásban
- működési célú támogatások bevételeire ÁH belül
ebből visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH belül
- felhalmozási célú támogatások bevételeire ÁH belül
ebből visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH belül
 - közhatalmi bevételre
 - működési bevételre
 - felhalmozási bevételre
 - működési célú átvett pénzeszközre
 - felhalmozási célú átvett pénzeszközre
 - finanszírozási bevételekre(ebből államháztartáson belüli megelőlegezések

Követelés jellegű sajátos elszámolások

A függő és biztos jövőbeni követeléseket

- a Sztv 3. §. valamint ide értve az egységes rovatrend

K506 Egyéb működési célú támogatás ÁH belülré,

K84 Egyéb felhalmozási célú támogatás ÁH belülré

K511 Egyéb működési célú támogatás ÁH kívülré

K88 Egyéb felhalmozási célú támogatás ÁH kívülré

rovatokon nyilvántartott kiadások közül előlegként kifizetett támogatásokkal kapcsolatos elszámolási követeléseket

Követelések bekerülési értéke:

Külföldi pénzürtékre szóló követelések bekerülési értéke megegyezik a költségvetési számvitelben nyilvántartott követelés összegével.

Nyilvántartásba vétel MNB által közzétett árfolyamon történik.

Követelések évközi értékelése

Fajtái:

- behajthatatlan követelés,
- követelés elengedése,
- egyszerűsített értékelési eljárás alá tartozó közhatalmi követelések értékvesztése
- függő követeléssé minősítés
- pénzügyileg realizált devizás árfolyam különbözetek elszámolása

Követelések értékvesztése

Vevő és adós minősítése alapján az üzleti év mérlegforduló napján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél értékvesztést kell elszámolni a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti veszteségjellegű különbözet összegében, ha ez a különbözet tartós és jelentős.

Vevő és adós minősítése alapján a Kisösszegű követelések könyvvitelben elkülönített csoportja, csoportos elszámolás alapján kerül lekönyvelésre.

Értékvesztés nem számolható el

- követelések működési célú támogatási bevételeire ÁH belülről,
- követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire ÁH belülről számlák után.

Év eleji nyitás

T 351. Költségvetési évben esedékes követelések

K 491. Nyitómérleg-számla

Működési célú támogatások követeléskénti előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

pénzügyi könyvelés

T 3511. Ktg. évben e. követelés műk. célú támog. bev. áht. belülről

K 9. számlaosztály valamely számlája

költségvetési könyvelés

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 091. Működési célú támog. áht. belül - számlacsoport valamely teljesítés számlája

Felhalmozási célú támogatások követeléskénti előírása és bevétel teljesítése

pénzügyi könyvelés

T 3512. Ktg. évben e. követelés felh. célú támog. bev. áht. belülről

K 9. számlaosztály valamely számlája

költségvetési könyvelés

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 092. Felhal. célú támog. áht. belül - számlacsoport valamely teljesítés számlája

Közhatalmi bevételek követeléskénti előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

pénzügyi könyvelés

T 3513. Ktg. évben esedékes követelés közhatalmi bevételekre

K 9. számlaosztály valamely számlája

költségvetési könyvelés

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 093. Közhatalmi bevételek - számlacsoport valamely teljesítés számlája

Működési bevételek követeléskénti előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

pénzügyi könyvelés

T 3514. Ktg. évben e. követelés működési bevételekre

K 9. számlaosztály valamely számlája

költségvetési könyvelés

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094. Működési bevételek - számlacsoport valamely teljesítés számlája

Költségvetési évet követően esedékes követelések

Működési célú támogatások követeléskénti előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

pénzügyi könyvelés

T 3521. Ktg. évet követő évben esedékes követelés műk. célú támogatási
bev. áht. belülről
K 9. számlaosztály valamely számlája

költségvetési könyvelés

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 091. Működési célú támog. áht. belül - számlacsoport valamely
teljesítés számlája

Felhalmozási célú támogatások követelés/centi előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

pénzügyi könyvelés

T 3522. Ktg. évet követő évben esedékes követelés felh. célú támogatási
bev. áht. belülről
K 9. számlaosztály valamely számlája

költségvetési könyvelés

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 092. Felhal. célú támog. áht. belül - számlacsoport valamely
teljesítés számlája

Közhatalmi bevételek követeléskénti előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

pénzügyi könyvvitel

T 3523. Ktg. évet követő évben esedékes. követelés közhatalmi bevételekre
K 9. számlaosztály valamely számlája

költségvetési könyvelés

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 093. Közhatalmi bevételek - számlacsoport valamely teljesítés számla

Működési célú támogatás összesének jóváírása

T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
T 33. Fizetési számlák
K 3521. Ktg. évet követő évben esedékes követelés műk.c. támog. bev. áht. belülről

Részletező nyilvántartások:

A követelésekről részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást a Korm. rendelet 14. sz melléklet III. pontja alapján kell vezetni.

A nyilvántartás vezetése ASP program KATI moduljával történik.

A nyilvántartásért felelős: Baloghné Vajay Adrienn pénzügyi főelőadó

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: zárszámadás elkészítésének határideje

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- főkönyvi számla száma megnevezése,
- nyitó összeg,
- tárgydíszaki változás (növekedés, csökkenés)
- záró összeg

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős Baloghné Vajay Adrienn pénzügyi főelőadó

36. Sajátos elszámolások

A 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 48. § rendelkezik a sajátos elszámolásokról

A mérlegkészítés időpontjáig

- a pénzeszközök átvezetési számlára könyvelt elszámolásokat rendezni kell a pénzeszközök könyvviteli számláival szemben,
- az azonosításra váró tételekre elkönyvelt tételeket, valamint az áfa elszámolásokat

át kell vezetni a költségvetési számvitelben a megfelelő nyilvántartási számlákra és a pénzügyi számvitelben a megfelelő könyvviteli számlákra. Ezekben a jogcímenek a mérlegben nem mutatható ki tétel.

361. Pénzeszközök átvezetési számla

A 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 48. § (3) bekezdése rendelkezik a pénzeszközök átvezetési számlájára könyvelhető tételekről.

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

Készpénz befizetése a bankszámlára

T 361. Pénzeszközök átvezetési számla

K 3211. Forintpénztár-számla

Betétkönyvről történő pénz felvétel

T 361. Pénzeszközök átvezetési számla

K 3212. Betétkönyvek

363. Azonosítás alatt álló tételek

Az azonosítás alatt álló tételek között az olyan befizetéseket és a fizetési számlák számlavezető általi terheléseit kell elszámolni, amelyek az alap-, illetve vállalkozási tevékenységgel kapcsolatban merültek fel, de a keletkezés pillanatában végleges bevételi vagy kiadási rovaton nem kerülhetnek elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt.

Azonosításra váró kiadási tétel keletkezése

T 363. Azonosítás alatt álló tételek

K 323. Csekkek

Azonosított bevételi tétel rendezése

T 363. Azonosítás alatt álló tételek

K 361. Pénzeszközök átvezetési számla

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 ÁFA elszámolása

3642. Fizetendő ÁFA elszámolása - Forrás jellegű számla

Működési kiadásokkal összefüggő fizetendő általános forgalmi adó

pénzügyi könyvelés

T 3641. Előzetesen felsz. ÁFA elszámolása

K 4213. Ktg. évben es. kötelezettség dologi kiadásokra

K 4223. Ktg. évet követő évben es. kötelezettség dologi kiadásokra

költségvetési könyvelés

T 053513. Működési célú előzetesen felsz. ÁFA teljesítése

K 003. Kiadások nyilvántartási számla

Fordított áfa elszámolása

fizetendő ÁFA

T 3641. Előzetesen felsz. ÁFA elszámolása
K 3642. Fizetendő ÁFA elszámolása

fizetendő nem levonható áfa

T 843. Különféle egyéb ráfordítások
K 3642. Fizetendő ÁFA elszámolása

Az adóbevallás szerint fizetendő áfa kötelezettségként

T 3642. Fizetendő ÁFA elszámolása
K 4213. Ktg.i évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

A kötelezettség teljesítés megtörténtének állományba vétele

penzügyi könyvelés

T 4213. Ktg.i évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K 33. Fizetési számlák

költségvetési könyvelés

T 053523. Fizetendő ÁFA teljesítése
K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

365. Követelés jellegű sajátos elszámolások

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 foglalkoztatottnak adott illetmény-munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott más előlegekből, a Korm. rendelet 40. § (2) bekezdés a) pontja szerint visszatérítendő költségvetési kiadásoknak a Korm. rendelet 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegéből, valamint az adott előlegek értékvesztéséből és annak visszairásából származnak,
- b) a támogatás, ellátás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a folyósítónál a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- c) a más által 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 társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások kifizetését a finanszírozó szervezet által történő megtérítésig, és
- g) a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat a folyósítónál azok utólagos megtérítéséig.

3651. Adott előlegek

Immateriális javakra adott előlegek

T 36511. immateriális javakra adott előlegek
K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
K 33. Fizetési számlák

Beruházásokra adott előlegek

T 36512. Beruházásokra adott előlegek
K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
K 33. Fizetési számlák

Készletekre adott előlegek

T 36513. Készletekre adott előlegek
K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
K 33. Fizetési számlák

Immateriális javakra adott előlegek rendezése
T 4216. Ktg. évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
K 36511. Immateriális javakra adott előlegek

Immateriális javakra adott előlegek rendezése
T 4216. Ktg. évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
K 36511. Immateriális javakra adott előlegek

Készletekre adott előlegek rendezése
T 4216. Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K 36513. Készletekre adott előlegek

Részletező nyilvántartások:

Az adott és kapott előlegekről részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást a Korm. rendelet 14. sz. melléklet IV. pontja alapján kell vezetni.

A nyilvántartás vezetése ASP program KATI moduljával történik.

A nyilvántartásért felelős: Baloghné Vajay Adrienn pénzügyi főelőadó

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: zárszámadás elkészítésének határideje

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- főkönyvi számla száma megnevezése,
- nyitó összeg,
- tárgyidőszaki változás (növekedés, csökkenés)
- záró összeg

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős Baloghné Vajay Adrienn pénzügyi főelőadó

3654. Forgótőke elszámolása

1. Forgótőke felöltése

T 3654. Forgótőke elszámolása
K 33. Fizetési számlák

2. Havi nettósítás alapján a támogatásból levont forgótőke miatti követelés

T 3654. Forgótőke elszámolása
K 3511. Ktb. évben. e. követelések műk. c. támog. bevételeire
áht. Belülről
K 3518. Ktb. évben. e. követelések finanszírozási bevételekre

3. Havi nettósítás alapján a támogatásból levont forgótőke

T 4211. Ktg. évben e. kötelezettségek személyi juttatásokra
K 3654. Forgótőke elszámolása

4. Év végén a forgótőke Kincstártól történő visszaérkezése

T 33. Fizetési számlák
K 3654. Forgótőke elszámolása

3655. Vagyongazdálkodásba adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása

Követelés elszámolása

T 3655. Vagyongazdálkodásba adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási
követelés elszámolása
K 412. Nemzeti vagyon változása

Követelés csökkenése

T 412. Nemzeti vagyon változása
K 3655. Vagyongazdálkodásba adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási
követelés elszámolása

366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

- Decemberben megelőlegezett, de a következő költségvetési évet terhelő december havi illetmény,
- Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzésével kapcsolatos elszámolások a foglalkoztatottaknak, ellátottaknak történő kiadásáig,
- Folyósított, megelőlegezett tb és családtámogatási ellátások.

Utalvány, bérlet, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszköz beszerzése

T 366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

K 33. Fizetési számlák

Utalványok, bérletek, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök átadása a foglalkoztatottaknak

T 4211. Ktg. évben e. kötelezettség személyi juttatásokra

K 366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

Utalványok átadása az ellátottaknak

T 4214. Ktg. évben e. kötelezettség ellátottak pénzbeli juttatásaira

K 366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni

- a) a kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás során a vevőktől kapott, általános forgalmi adót nem tartalmazó előlegekből, a Korm. rendelet 40. § (2) bekezdés b) pontja és (3) bekezdése szerint visszatérítendő költségvetési bevételeknek a Korm. rendelet 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegéből, valamint az utólagos elszámolásra átvett pénzeszközökből állnak,
- b) a támogatás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- c) a más által 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 vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettséget a vagyonkezelőnél a visszapótlási kötelezettség megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig,
- f) a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások 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.

3671. Kapott előlegek - Forrás jellegű számla

Kapott előlegek

T 3671. Kapott előlegek

K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33. Fizetési számlák

Kapott előlesek rendezése

T 3514. Ktg. évben e. követelések működési bevételre

T 3515. Ktg. évben e. követelések felhalmozási bevételre

K 3671. Kapott előlegek

368. Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

Költségvetéssel kapcsolatos sajátos elszámolások

- önkormányzatnak a költségvetési évet követő évre központi támogatások terhére a tárgyév december hónapban előre leutalt támogatás összege,

- tb pénzügyi alapjainál a nem tb pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások kifizetései és megtérülései, az azok kifizetésével kapcsolatos megelőlegezések,
- korengedményes nyugdíjazásról szóló 181/1996. (XII. 6.) Korm. rendelet 1. §(2) bekezdése alapján a munkáltató által a Nyugdíj Alapnak megfizetett hozzájárulás a nyugdíj-folyósítás évéig.

Idegen pénzeszközökkel kapcsolatos elszámolások

Befizetés, utalás a számlára

T 3411-34113. Belföldi idegen pénzeszközök

T 3421. Nk. támog. programok idegen pénzeszk. számlái

K 368. Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

Kifizetés idegen célokra

T 368. Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

K 3411-34113. Belföldi idegen pénzeszközök

K3421. Nk. támog. programok idegen pénzeszk. számlái

Az idegen pénzeszköz saját bevételként való felhasználása

Állományból való kivezetés

T 368. Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

K 3411-34113. Belföldi idegen pénzeszközök

K 3421. Nk. támog. programok idegen pénzeszk. számlái

A bevétel követelésként való előírása

- követelésként történő könyvelés

T 09. számlacsoport valamely Követelés számlája

K 0041. Ktg. évben e. követelés nyilvántartási ellenszámla

- betét összegének jóváírása a pénzügyintézet által

T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33. Fizetési számlák

K 35. Követelések

A bevétel teljesítés elszámolása

pénzügyi könyvelésben

T 35 Követelések

K 9. számlaosztály valamely számlája

költségvetési könyvelésben

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09. számlacsoport valamely teljesítés számlája

37. Aktív időbeli elhatárolások

Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása,

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Halasztott ráfordítások

Csak a pénzügyi számvitelben kell alkalmazni.

Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

olyan járó eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.

Elszámolásával a bevétel nő

- Járó saját bevételek pl. bérleti díj
- Járó kamat, osztalék

Névérték alatt vásárolt tartós értékpapírok nyereségjellegű különbsége a "Diszkont értékpapír" időarányos „kamata”

Különleges értékpapír ügyletek (le nem zárt határidős ügylet, swap ügylet, fedezeti ügylet, opciós ügylet) árfolyamnyeresége

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket kell kimutatni, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el. Elszámolásával a költség csökken.

- Előre kifizetett kiadások, mely a következő költség- vetési évet illeti pl. következő évre előre kifizetett bérleti díj, újság előfizetés,
- Ha a visszafizetendő összeg nagyobb a kapott összegnél (váltó, kötvénykibocsátás során)
- Forgatási célú értékpapírok bizományosi díja, vételi opciója

Halasztott ráfordítások - Szt. 33. § (1) szerinti tételek

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 egyéb ráfordításként elszámolt megállapodás szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a megállapodás szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell az egyéb ráfordításokkal szemben megszüntetni.

Könyvelés:

Eredményszemléletű bevétel időbeli elhatárolása

T 371. Eredményszeml. bevételek aktív időbeli elhatárolása

K 9. Eredményszeml. bevételek - a számlaoszt. érintett számlája

Eredményszemléletű bevétel időbeli elhatárolásának visszavezetése

T 9. Eredményszeml. bevételek - a számlaoszt. érintett számlája

K 371. Eredményszeml. bevételek aktív időbeli elhatárolása

Költség, ráfordítás időbeli elhatárolása

T 372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

K 8. Elszámolt költségek és ráfordítások érintett számlája

Eredményszemléletű bevétel időbeli elhatárolásának visszavezetése

T 8. Elszámolt költségek és ráfordítások érintett számlája

K 372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Ellentételezés nélküli tartozás átvállalás időbeli elhatárolása

T 373. Halasztott ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

K 84. Egyéb ráfordítások

A ráfordítás időbeli elhatárolásának visszavezetése

T 84. Egyéb ráfordítások

K 373. Halasztott ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

4. számlaosztály FORRÁSOK

A források között a mérleg tagolásának megfelelően az alábbiak szerepelnek:

Saját tőke

Kötelezettségek

Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások

Passzív időbeli elhatárolás

41. Saját tőke

Nemzeti vagyon induláskori értéke

Nemzeti vagyon változásai

Egyéb eszközök induláskori értéke

Felhalmozott eredmény

Eszközök értékhelyesbítésének forrása
Mérleg szerinti eredmény

411. Nemzeti vagyon induláskori értéke

A mérlegben a nemzeti vagyon induláskori értékeként a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását kell kimutatni.

Ez a mérlegsor csak alapítás, illetve megszűnés esetében, vagy törvény, kormányrendelet, miniszteri rendelet előírása alapján változhat.

Átszervezés, alapítás miatti növekedés

T 412. Nemzeti vagyon változása

K 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke

Átszervezés, megszűnés miatti csökkenés

T 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke

K 412. Nemzeti vagyon változása

412. Nemzeti vagyon változásai

Csak átalakításkor vagy jogutód nélküli megszűnéskor változhatnak.

Vagyonkezelésbe vétel

a vagyonkezelésbe vett eszköz bruttó értékének állományba vétele

T 111. Vagyoni értékű jogok

T 112. Szellemi termékek

T 121. Ingatlanok

T 122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

T 131. Gépek, bér. felsz., járművek

T 151. Befejezetlen beruházások

K 412. Nemzeti vagyon változása

Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés állományba vétele

T 412. Nemzeti vagyon változása

K 119. Immat. javak terv szerinti értékcsökkenése

K 129. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terv szerinti écs.

K 139. Gépek, bér. felsz., járművek terv szerinti écs.

413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

Alapítást követően vagyonkezelésbe vett eszközöket továbbá a tulajdonosnak – az állami vagyon esetén a Tv-ben kijelölt tulajdonosi joggyakorló szervezetnek – ÁH belüli szervezet részére vagyonkezelésbe adott nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök könyv szerinti értékét kell kimutatni.

Beolvadásnál a jogutódnál, a jogutód nélkül megszűnő szervnél az alapítónál a beolvadó, megszűnő szerv vagyonának állományba vétele - az egyéb eszközök induláskori értéke megszűnő szervnél kimutatott könyv szerinti értéken.

T 495. Mérlegrendezési számla

K 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

a mérleg szerinti eredmény és a felhalmozott eredmény - megszűnő szervnél kimutatott könyv szerinti értéken, ha az eredmény K jellegű

T 495. Mérlegrendezési számla

K 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

a záró - költségvetési - pénzkészlet állományba vétele

T 31. Hosszú lejáratú betétek

T 32. Pénztárak, csekkok, betétkönyvek

T 33. Fizetési számlák

K 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

414. Felhalmozott eredmény

Az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni. A mérleg sor a mérlegben negatív előjellel is szerepelhet.

Előző évi mérleg szerinti eredmény nyitás utáni átvezetése, ha a 416. egyenlege

K jellegű

T 416. Mérleg szerinti eredmény

K 414. Felhalmozott eredmény

Megszűnő költségvetési szervnél a passzív időbeli elhatárolások kivezetése

T 44. Passzív időbeli elhatárolások

K 414. Felhalmozott eredmény

415. Eszközök érték helyesbítésének forrása

Az eszközök érték helyesbítésének forrásaként az elszámolt érték helyesbítés összegét kell kimutatni.

Érték helyesbítés elszámolása

T 116. Immateriális javak érték helyesbítése

T 126. Ingatlanok és kapcs. vagyoni érték jogok érték helyesbítése

T 136. Gépek, berend. felsz., járművek érték helyesbítése

T 146. Tenyészállatok érték helyesbítése

K 415. Eszközök érték helyesbítésének forrása

Érték helyesbítés kivezetése

T 415. Eszközök érték helyesbítésének forrása

K 116. Immateriális javak érték helyesbítése

K 126. Ingatlanok és kapcs. vagyoni érték jogok érték helyesbítése

K 136. Gépek, berend. felsz., járművek érték helyesbítése

416. Mérleg szerinti eredmény

Tárgyévi eredmény szemléletű eredmény, az eredmény-kimutatásban ilyen címen kimutatott összeg.

A Korm. rendelet 24. §-a alapján a mérleg szerinti eredmény:

- a szokásos eredményből, ezen belül a tevékenység eredményéből, (eredménye a tevékenység nettó eredmény szemléletű bevétele, az aktivált saját teljesítmények értéke és az egyéb eredmény szemléletű bevételek összege, csökkentve az anyagjellegű ráfordítások, a személyi jellegű ráfordítások, az értékcsökkenési leírás és az egyéb ráfordítások összegével),
- a pénzügyi műveletek eredményéből (a pénzügyi műveletek eredmény szemléletű bevételei és a pénzügyi műveletek ráfordításai különbsége)

A Korm. rendelet 54. § (2) bekezdése a) pontja alapján a könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul - a folyó könyvelésben - el kell végezni: a

416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetését a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára.

Könyvelés:

Ha a 416. számlának előző évben K egyenlege volt

T 491. Nyitómérleg-számla

K 416. Mérleg szerinti eredmény

Ha a 416. számlának előző évben T egyenlege volt

T 416. Mérleg szerinti eredmény

K 491. Nyitómérleg-számla

42. Kötelezettségek

Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

- 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
- 4212. Ktgv évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szochóra
- 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 évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
- 4222. Ktgv évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szochóra
- 4223. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
- 4224. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira
- 4225. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra
- 4226. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
- 4227. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra
- 4228. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra
- 4229. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

A mérlegben 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.

Áhsz 1. § 9. - Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség:

- jogszabályból, jogerős bírói ítéletből vagy hatósági határozatból,
- szerződésből – ide értve az átvállalt kötelezettségeket is – jogszerűen eredő elismert tartozás, amely kifizetésének feltételeit a másik fél már teljesítette, ilyennek minősül különösen
- a számfejtett személyi juttatás,
- a teljesítésigazolással ellátott számlázott termékértékesítésért vagy szolgáltatásnyújtásért fizetendő ellenérték,
- a felvett hitelek, kölcsönök, kapott visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszafizetendő összege és annak kamatai.

Áhsz 14. § (8) - 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

Áhsz 43. § (7)-(10)

A költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vételének vagy következő évben a nyitást követően (az 54. § g) pontja szerinti) átsorolásának évére esik.

Az Ávr. 46. § (1) bekezdése szerinti kötelezettségvállalásokat teljes összegükben költségvetési évben esedékesnek minősülnek.

Ávr. 46. § (1) A költségvetési szerv és a fejezeti kezelésű előirányzat költségvetési évi kiadási előirányzatai terhére abban az esetben vállalható kötelezettség, ha az abból származó valamennyi kifizetés a költségvetési évet követő év június 30-áig megtörténik.

Az Ávr. 46. § (2)–(4) szerinti kötelezettségvállalások összegét

- a teljesítés határnapjára, határidejére tekintettel – meg kell osztani költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes tagolás szerint.

A váltóval kiegyenlített követeléseket, végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket a váltó beváltásáig az eredeti követeléssel, kötelezettségvállalással, más fizetési kötelezettséggel megegyező nyilvántartási számlán kell nyilvántartani.

Könyvelés:

Pénzügyi számvitel szerint

Személyi juttatások elszámolása elsődlegesen

T 53. Bérköltség

T 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések

K 4211. Ktg. évben e. kötelezettségek személyi juttatásokra
kapcsolódó tétel másodlagosan

T 6. Általános költségek

7. Szakfeladatok költségei + szakfeladat

K 591 Költségnem átvétetési számla

Tartozásátvállalás elszámolása (átvállaláskor az összes tartozás)

T 84. Egyéb ráfordítások

K 4211. Ktg. évben e. kötelezettségek személyi juttatásokra

Személyi juttatás kifizetése

T 4211. Ktg. évben esedékes. kötelezettségek személyi juttatásokra

K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K33. Fizetési számlák

Előleg rendezése

T 4211. Ktg. évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 36514. Foglalkoztatottaknak adott előlegek

Munkáltatót terhelő közterhek elszámolása elsődlegesen

T 55. Bérjárulékok

K 4212. Ktg. évben e. kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra
és szociális hozzájárulási adóra

kapcsolódó tétel másodlagosan

T 6. Általános költségek

7. Szakfeladatok költségei + szakfeladat

K 591. Költségnem átvétetési számla

Tartozásátvállalás elszámolása (átvállaláskor az összes tartozás)

T 84. Egyéb ráfordítások

K 4212. Ktg. évben e. kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra
és szociális hozzájárulási adóra

Dologi kiadások elszámolása elsődlegesen

T 51. Anyag költség

T 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei

K 4213. Ktg. évben e. kötelezettségek dologi kiadásokra

- kapcsolódó tétel másodlagosan

T 6. Általános költségek

7. Szakfeladatok költségei + szakfeladat

K 591 .Költségnem átvétetési számla

Dologi kiadás kifizetése

T 4213. Ktg. évben e. kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33. Fizetési számlák

Részletező nyilvántartások:

A kötelezettségvállalásokról, más fizetési kötelezettségekről részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást a Korm. rendelet 14. sz. melléklet II. pontja alapján kell vezetni.

A nyilvántartás vezetése ASP program KATI moduljával történik.

A nyilvántartásért felelős: Baloghné Vajay Adrienn pénzügyi főelőadó

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: zárszámadás elkészítésének határideje

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- főkönyvi számla száma megnevezése,
- nyitó összeg,
- tárgydíszaki változás (növekedés, csökkenés)
- záró összeg

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős Baloghné Vajay Adrienn pénzügyi főelőadó

43.Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások

kizárólag a Kincstár, a számlavezetési tevékenységével kapcsolatos sajátos ügyfélszámlásokat mutathatja ki

44. Passzív időbeli elhatárolás

- eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását,
- a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a
- halasztott eredményszemléletű bevételeket.

Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása:

A mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt befolyt, a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételét képezik.

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

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. Elszámolásával a bevétel csökken. Pl: kiszámlázott, de következő évet illető saját bevételek pl. bérleti díj

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása:

A mérlegben 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. Elszámolásával a költség, ráfordítás nő.

Pl: fizetendő kamatok, tárgydíszakot terhelő, de pénzügyileg később rendezendő költségek ráfordítások.

Halasztott eredményszemléletű bevételeket:

A halasztott eredményszemléletű bevételek között az Szt. 45.§ (1) és (2) bekezdése szerintiakat 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 bevételként elszámolt

- a) **fejlesztési célra** - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett **támogatás** véglegesen átvett pénzeszköz összegét,
- b) **elengedett, 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, **ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci** - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - **értéke.**

Halasztott bevételek

- Szt. 45. § (1)-(2) szerinti tételek elszámolásával a bevétel csökken.

Eredményszemléletű bevétel elhatárolása (általában)

- T 9. Eredmény szemléletű bevételek - a számlaosztály érintett számlája
- K 441. Eredménysem. bevételek passzív időbeli elhatárolása

Kölcsön nyújtásnál az előre meghatározott kamatbevétel elhatárolása

- T 932. Kapott (járó) kamatok és kamatjell. eredménysem. bevételek
- K 441. Eredménysem. bevételek passzív időbeli elhatárolása

Költségek, ráfordítások elhatárolása (általában)

- elsődlegesen

- T 51-57. Számlacsop. - a számlacsop. érintett számlája
- K 442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
- kapcsolódó tétel (másodlagosan)
- T 6. Általános kiadások
- T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)
- K 591. Költségnem átvezetési számla

December havi személyi juttatások és járulékok elhatárolása

- elsődlegesen

- T 53. Bérköltség
- T 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések
- T 55. Bérjárulékok
- K 442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
- kapcsolódó tétel (másodlagosan)
- T 6. Általános kiadások
- T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)
- K 591. Költségnem átvezetési számla

Fejlesztési célú támogatás időbeli elhatárolása vasszív időbeli elhatárolás a

Szt. 45. §-a (1) bek, c) pontja alapján

- T 941. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei
- K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

Térítés nélküli átvétel passzív időbeli elhatárolás a Szt. 45. §~a (1) bek, c) pontja alapján

- T 9421. Térítés nélkül átvett eszközök értéke
- K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

Ajándék passzív időbeli elhatárolás a Szt. 45. §-a (1) bek, c) pontja alapján

- T 9422. Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke
- K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

Többlet passzív időbeli elhatárolás a Szt. 45. §-a (1) bek, c) pontja alapján

- T 9422. Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke
- K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

49. Év végi mérleg számlák

491. Nyitó mérleg számla

A 491. számla Tartozik oldalára könyvelt tételek

- T 1. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

- T 2. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái
- T 3. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái
- T 4. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái
- K 491. Nyitómérleg-számla

A 491. számla Követel oldalára könyvelt tételek

- T 491. Nyitómérleg-számla
 - K 1. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
 - K 2. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
 - K 3. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
 - K 4. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

A 9. számlaosztály zárása

- T 9. Eredményszemléletű bevételek számlacsoport számlái
- K 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

A 8. számlaosztály zárása

- T 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása
- K 8. Elszámolt költségek és ráfordítások számlacsoport számlái

493. Zárómérleg számla

493. számla Követel oldalára könyvelt tételek

- T 493 Zárómérleg számla
 - K 1. szia. osztály "T jellegű" állományi jellegű számlái
 - K 2. szia. osztály "T jellegű" állományi jellegű számlái
 - K 3. szia. osztály "T jellegű" állományi jellegű számlái
 - K 4. szia. osztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

A 493. számla Tartozik oldalára könyvelt tételek

- T 4. szia. osztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
- T 1. szia. osztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
- T 2. szia. osztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
- T 3. szia. osztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
- K 493 Zárómérleg számla

495. Mérlegrendezési számla

Jogutód nélküli megszűnés esetén kell alkalmazni.

495. számla Tartozik oldalára könyvelt tételek

- T 1. szia. osztály "T jellegű" állományi jellegű számlái
- T 2. szia. osztály "T jellegű" állományi jellegű számlái
- T 3. szia. osztály "T jellegű" állományi jellegű számlái
- T 4. szia. osztály "T jellegű" állományi jellegű számlái
- K 495. Mérleg rendezési számla

495. számla Követel oldalára könyvelt tételek

- T 495. Mérleg rendezési számla
 - K 1. szia. osztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
 - K 2. szia. osztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
 - K 3. szia. osztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
 - K 4. szia. osztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

**5. számlaosztály
KÖLTSÉGNEMEK**

51. Anyagköltség

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.

Kötelezettségvállalás: lásd az immateriális javak vásárlások könyvelésénél

Anyagfelhasználáskor pénzügyi könyvelésben a készletek csökkentése és az anyagköltség növelése

- elsődlegesen

T 51. Anyagköltség

K 211. Anyagok

- kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 6. Általános kiadások

T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

K 591. Költségnem átvezetési számla

A számla alapján a pénzügyi könyvvitelben a kötelezettség keletkezésének elszámolása és a készlet állományba vétele)

- elsődlegesen

T 51. Anyagköltség

K 4213. Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

- kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 6. Általános kiadások

T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

K 591. Költségnem átvezetési számla

Számla kiegyenlítése a pénzügyi könyvelésben

T 4213. Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33. Fizetési számlák

Számla pénzügyi kiegyenlítésekor költségvetési könyvelés

- áfa nélkül

T 053113. Szakmai anyagok beszerzése, létesítése telj.

T 053123. Üzemeltetési anyagok beszerzése, létesítése telj.

T 053133. Áru beszerzése, létesítése telj.

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

-áfa

T 053513 Működési célú ÁFA teljesítése

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

52. Igénybe vett szolgáltatások értéke

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

Itt kell elszámolni

- a kommunikációs szolgáltatások, ezen belül:

- az informatikai szolgáltatások igénybevétele,

- egyéb kommunikációs szolgáltatások,

- a szolgáltatási kiadások, ezen belül:

- közüzemi díjak,

- vásárolt ételmezezés,

- bérleti és lízingdíj,

- karbantartási, kisjavítási szolgáltatások,
- szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások,
- egyéb szolgáltatások,
- a kiküldetési, reklám és propaganda kiadások, körébe tartozó tételeket.

A számla megérkezésekor pénzügyi könyvelés a számla alapján a pénzügyi könyvvitelben a kötelezettség keletkezésének elszámolása

- elsődlegesen
- T 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei
 - K 4213. Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
- kapcsolódó tétel (másodlagosan)
- T 6. Általános kiadások
- T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)
 - K 591. Költségnem átvezetési számla

Számla kiegyenlítésekor pénzügyi könyvelés

- T 4213. Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
 - K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
 - K 33. Fizetési számlák

Számla pénzügyi kiegyenlítésekor költségvetési könyvelés

- áfa nélkül
- T 053213. Informatikai szolgáltatások igénybevételének telj.
- T 053223. Egyéb komm. szolgáltatások igénybevételének telj.
 - K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla
- áfa
- T 053513 Működési célú ÁFA teljesítése
 - K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Vásárolt élelmezés igénybevétele

Köt. vállalás nyilvántartásba vétele 0021. költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként szerződés, egyéb dokumentum szerint. (lehetőség szerint a számla megérkezése előtt.)

nettó érték könyvelése

- T 0021. Ktg-i évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.
 - K 053322. Köt.v, más fiz.köt. vásárolt élelmezésre
- áfa érték könyvelése
- T 0021. Ktg-i évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.
 - K 053512. Köt. váll, más fiz. köt. működ, célú ÁFA

A számla megérkezésekor költségvetési könyvelés: a kötelezettségvállalás átvezetése a 0021-ről a 0022-re végleges kötelezettség vállalásra számla alapján

- áfa nélküli érték 0021-ről kivezetése
- T 053322. Köt.v, más fiz.köt. vásárolt élelmezésre
 - K 0021. Ktg-i évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. nyilv.ellenszla.
- áfa nélküli érték 0022-re rávezetése
- T 0022. Ktg-i évben e. végleges köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.
 - K 053322. Köt.v, más fiz.köt. vásárolt élelmezésre
- áfa 0021-ről kivezetése
- T 053512. Köt. váll, más fiz. köt. működ, célú ÁFA
 - K 0021. Ktg-i évben e. köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.
- nettó érték 0022-re rávezetése
- T 0022. Ktg-i évben e. végleges köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.
 - K 053512. Köt. váll, más fiz. köt. működ, célú ÁFA

A számla mezeérkezésekor pénzügyi könyvelés a számla alapján a pénzügyi könyvvitelben a kötelezettség keletkezésének elszámolása

- elsődlegesen

T 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei

K 4213. Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

- kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 6. Általános kiadások

T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

K 591. Költségnem átvézetési számla

Számla kiegyenlítésekor pénzügyi könyvelés

T 4213. Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33. Fizetési számlák

Számla pénzügyi kiegyenlítésekor költségvetési könyvelés

- áfa nélkül

T 053323. Vásárolt ételmezés teljesítése

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

-áfa

T 053513 Működési célú ÁFA teljesítése

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

53. Bérkölttség

A Bérköltségek között kell kimutatni:

K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek

K1102. Normatív jutalmak,

K1103. Céljuttatás, projektpremium,

K1104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat

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

Kötelezettségvállalás az előző ponttal megegyező.

A bérszámfejtés megérkezésekor pénzügyi könyvelés a számla alapján a pénzügyi könyvvitelben a kötelezettség keletkezésének elszámolása

- elsődlegesen

T 53. Bérkölttség

K 4211 Ktg. évben esedékes köt. személyi juttatásokra

- kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 6. Általános kiadások

T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

K 591. Költségnem átvézetési számla

A bér jegyzéken szereplő tételek pénzbeli kiegyenlítésekor pénzügyi könyvelés

T 4211 Ktg. évben esedékes köt. személyi juttatásokra

K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33. Fizetési számlák

A bérjegyzéken szereplő tételek pénzbeli kiegyenlítésekor költségvetési könyvelés

T 0511013. Tv. sz. illetmények, bérek telj. (Rovatrend:K 1101)

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

54. Személyi jellegű egyéb kifizetések

A személyi jellegű egyéb kifizetések között kell kimutatni a

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

nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalás-ként, más fizetési köt. nyilvántartott összegeket.

Személyi jellegű kifizetések

Kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele 0021. költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként (A munkaszerződés, egyéb dokumentum szerint, lehetőség szerint a bérszámfejtés megérkezése előtt.)

T 0021. Ktg-i évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.

- K 0511052. Köt.v, más fiz.köt. végkielégítésre
- K 0511062. Köt.v, más fiz.köt. jubileumi jutalomra
- K 0511072. Köt.v, más fiz.köt. béren kívüli juttat.-ra
- K 0511082. Köt.v, más fiz.köt. ruházati ktg.térítésre
- K 0511092. Köt.v, más fiz.köt. köziek, ktg.térítésre
- K 0511102. Köt.v, más fiz.köt. egyéb ktg.térítésre
- K 0511112. Köt.v, más fiz.köt. lakhatási támog.-ra
- K 0511122. Köt.v, más fiz.köt. szociális támogatásokra

Végleges kötelezettségvállalás

- T 0511052. Köt.v, más fiz.köt. végkielégítésre
- T 0511062. Köt.v, más fiz.köt. jubileumi jutalomra
- T 0511072. Köt.v, más fiz.köt. béren kívüli juttat.-ra
- T 0511082. Köt.v, más fiz.köt. ruházati ktg.térítésre
- T 0511092. Köt.v, más fiz.köt. köziek, ktg.térítésre
- T 0511102. Köt.v, más fiz.köt. egyéb ktg.térítésre
- T 0511112. Köt.v, más fiz.köt. lakhatási támog.-ra
- T 0511122. Köt.v, más fiz.köt. szociális támogatásokra
- T 0511132. Köt.v, más fiz.köt. foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira
- T 051212. Köt.v, más fiz.köt. vál. tisztségvis. jutt-ra
- T 051222. Köt.v, más fiz.köt. m.végzésre irányuló jogviszony, nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatásokra
- T 051232. Köt.v, más fiz.köt. egyéb külső szem. jutt-ra
- K 0021. Ktg-i évben e. köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.
- T 0022. Ktg-i évben e. végleges köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.
- K 0511052. Köt.v, más fiz.köt. végkielégítésre
- K 0511062. Köt.v, más fiz.köt. jubileumi jutalomra
- K 0511072. Köt.v, más fiz.köt. béren kívüli juttat.-ra
- K 0511082. Köt.v, más fiz.köt. ruházati ktg.térítésre
- K 0511092. Köt.v, más fiz.köt. köziek, ktg.térítésre
- K 0511102. Köt.v, más fiz.köt. egyéb ktg.térítésre
- K 0511112. Köt.v, más fiz.köt. lakhatási támog.-ra
- K 0511122. Köt.v, más fiz.köt. szociális támogatásokra
- K 0511132. Köt.v, más fiz.köt. foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai
- K 051212. Köt.v, más fiz.köt. vál. tisztségvis. iutt-ra
- K 051222. Köt.v, más fiz.köt. m.végzésre irányuló jogviszony, nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatásokra
- K 051232. Köt.v, más fiz.köt. egyéb külső szem. jutt-ra

A bérszámfejtés megérkezéskor pénzügyi könyvelés a számla alapján a pénzügyi könyvvitelben a kötelezettség keletkezésének elszámolása

- elsődlegesen

- T 53. Bérköltség
K 4211. Ktg. évben esedékes köt. személyi juttatásokra
- kapcsolódó tétel (másodlagosan)
T 6. Általános kiadások
T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)
K 591. Költségnevelési átvezetési számla

A bérjegyzéken szereplő tételek pénzbeli kiegyenlítésekor pénzügyi könyvelés

- T 4211. Ktg. évben esedékes köt. személyi juttatásokra
K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
K 33. Fizetési számlák

A bérjegyzéken szereplő tételek pénzbeli kiegyenlítésekor költségvetési könyvelés

- T 0511053. Végtérítés teli.
T 0511063. Jubileumi jutalom telj.
T 0511073. Béren kívüli juttatások, telj.
T 0511083. Ruházati költségtérítés telj.
T 0511093. Közlekedési költségtérítés telj.
T 0511103. Egyéb költségtérítések telj.
T 0511113. Lakhatási támogatások telj.
T 0511123. Szociális támogatások telj.
T 0511133. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teli.
K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

55. Bérjárulékok

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 kötelezettséggé nyilvántartott összegeket

A bérjárulékok közé tartoznak:

- a szociális hozzájárulási adó,
- a rehabilitációs hozzájárulás,
- a karkedvezmény-biztosítási járulék,
- az egészségügyi hozzájárulás,
- a táppénz hozzájárulás,
- a munkaadót a foglalkoztatottak részére történő kifizetésekkel kapcsolatban
- terhelő más járulék jellegű kötelezettségek, és
- a munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó.

Könyvelése:

A bérszámfejtés megérkezésekor pénzügyi könyvelés A számla alapján a pénzügyi könyvvitelben a kötelezettség keletkezésének elszámolása

- *elsődlegesen*

- T 55. Bérjárulékok - továbbbontott alszámlái
T 551. A szociális hozzájárulási adó
T 552. A rehabilitációs hozzájárulás
T 553. A karkedvezmény-biztosítási járulék
T 554. Az egészségügyi hozzájárulás
T 555. A táppénz hozzájárulás
T 556. A munkaadót a foglalkoztatottak részére történő kifizetésekkel kapcsolatban terhelő más járulék jellegű kötelezettségek
T 557. A munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó
K 4212. Ktg. évben esedékes köt. munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra

A bérjegyzéken szereplő tételek pénzbeli kiegyenlítésekor a nettó finanszírozás keretében

- T 4212. Ktg. évben esedékes köt. munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
K 3511. Költségvetési évben esedékes követelések működési

célú támogatások bevételeire áht-n belül

56.Értékcsökkenési lírás

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.

Az immateriális javak, tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni. A kisértékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést, a kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vételt követően során terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó. (1 számlaosztályban)

Az immateriális javak esetén a terv szerinti értékcsökkenés leírási kulcsa

- a) vagyoni értékű jogoknál 16% vagy a tervezett használati idő alapján megállapított lineáris kulcs,
- b) szellemi termékeknél 33%.

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. számú mellékletében meghatározottak szerint kell elszámolni. Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenésének leírási kulcsa azonos annak az ingatlannak a leírási kulcsával, amelyhez az adott vagyoni értékű jog kapcsolódik. A huszonötmillió forint bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése megállapítása során nem lehet maradványértéket meghatározni

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

- elsődlegesen

T 56. Értékcsökkenési leírás

K 119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

K 129. Ingatlan, és kapcs. v.i értékű jogok terv szerinti écs.

K 139. Gépek, berend., felsz., járművek terv szerinti écs.

K 149. Tenyészállatok terv szerinti écs.

- kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 6. Általános kiadások

T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

K 591. Költségnem átvézetési számla

57. Aktivált saját teljesítménye értéke

Az aktivált saját teljesítmények értéke a saját termelésű készletek állományváltozásából és a saját előállítású eszközök aktivált értékéből áll az Szt. 76. §-a szerinti tartalommal.

Saját előállítású eszközök aktivált értékeként kell kimutatni a saját vállalkozásban végzett és az eszközök között állományba vett saját teljesítmények, így

- a tárgyi eszközök,
- immateriális javak,
- a tv. 48. § (1), (3) bekezdése szerinti, az eszközök értékét növelő
- munkák, továbbá
- a tenyészállattá átminősített növendékállatok, valamint
- a törvény előírásai szerint az egyéb ráfordítások, illetve az egyéb ráfordítások

között elszámolandó saját előállítású eszközök és saját teljesítmények - tv. 51. § szerint meghatározott - közvetlen önköltségen számított értékét (ideértve a saját termelésű készletek értékvesztését is).

Állományba vétel

készlet növekedésként

T 231. Befejezetlen termelés, félkész termékek

T 232. Késztermékek

T 233. Növendék-, hízó és egyéb állatok

K 571. Saját termelésű készletek állományváltozása

kapcsolódó tételként az eddig felmerült termelési költségek csökkentése

T 591. Költségnem átvézetési számla

K 6. Általános kiadások

K 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

Értékesítés

állományból kivezetés

- T 571. Saját termelésű készletek állományváltozása
 - K 231. Befejezetlen termelés, félkész termékek
 - K 232. Késztermékek
 - K 233. Növendék-, hízó és egyéb állatok

Létesítéskor teljesítésként való elszámolás és az elszámolt költségek csökkentése

költségek csökkentése elsődlegesen

- T 111. Vagyoni értékű jogok
 - T 112. Szellemi termékek
 - T 151. Befejezetlen beruházások
 - K 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke
- kapcsolódó tétel
- T 591. Költségnem átvezetési számla
 - K 6. Általános kiadások
 - K 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

59. Költségnem átvezetési számla

A költségek felmerülésekor

költségek könyvelése elsődlegesen

- T 5. Költségnek számlaosztály érintett számlái
 - K 1-4. számlaosztály érintett számlái
- kapcsolódó tétel (másodlagosan)
- T 6. Általános kiadások
 - T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)
 - K 591. Költségnem átvezetési számla

Költségek csökkentésekor

- költségek csökkentése elsődlegesen

- T 1, 2. számlaosztály - érintett számlája
 - K 5. számlaosztály - érintett számlája
- kapcsolódó tétel (másodlagosan)
- T 591. Költségnem átvezetési számla
 - K 6. Általános kiadások
 - K 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

7. számlaosztály: Szakfeladatok költségei

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

A pénzügyi könyvvizetés során a költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban költségnek szerint, másodlagosan az 591. Költségnem átvezetési számla használatával a 6. vagy 7. számlaosztály könyvviteli számláin kell könyvelni. Nem kötelező a 6. és 7. számlaosztály használata, és a szakfeladatok szerinti tagolás elvégzése, ha a tevékenység egy szakfeladatot sem vagy kizárólag egy szakfeladatot érint.

Kiadások év közben, ha felmerüléskor ismert a szakfeladat

- T 5. Számlaosztály vonatkozó számlái
 - K 421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek
422. Költségvetési évet követő évben esed. kötelezettségek
-
- T 7. + szakfeladat
 - K 591. Költségnem átvezetési számla

Negyedéves könyvviteli zárlat keretében a kiadások 6-os számlaosztályról történő felosztása

- a 6. számlaosztályba elszámolt kiadások csökkenéseként

- T 691. Általános költségek átvezetési számla

K 61-66. Számlacsoportok vonatkozó számlái
- a 7. számlaosztályba növekedésként
T 7. Számlaosztály érintett számlái
K 691. Általános költségek átvezetési számla

8. számlaosztály
ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEK ÉS ELSZÁMOLÁSOK

81. Anyagjellegű ráfordítások

- az anyagköltségből,
- az igénybe vett szolgáltatások értékéből,
- az eladott áruk beszerzési értékéből és
- az eladott (közvetített) szolgáltatások értékéből állnak.

Az eladott áruk beszerzési értéke között kell kimutatni az egységes rovatrend K313. Árbeszerzés rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént nyilvántartott összegeket.

Az **eladott (közvetített) szolgáltatások** között kell kimutatni az egységes rovatrend K335. Közvetített szolgáltatások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént nyilvántartott összegeket

Év végi zárás

Az 51. Anyagköltség számla átvezetése a 811. Anyagköltség számlára

T 811. Anyagköltség
K 51. Anyagköltség

A 811. Anyagköltség számla egyenlegének átvezetése a 492. számlára

T 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása
K 811. Anyagköltség

82. Személyi jellegű ráfordítások a

- bérköltségből,
- a személyi jellegű egyéb kifizetésekből és
- a bérjárulékokból állnak

Év végi zárás

Az 53. Bérköltség számla átvezetése a 821. Bérköltség számlára

T 821. Bérköltség
K 53. Bérköltség
T 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések
K 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések
T 823. Bérjárulékok
K 55. Bérjárulékok
T 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása
K 821 Bérköltség
K 821 Személyi jellegű egyéb kifizetések
K 823. Bérjárulékok

83. Értékcsökkenési leírás

Értékcsökkenési leírásként az eszközök elszámolt terv szerinti értékcsökkenését kell kimutatni, ide értve a kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök használatbavételekor egy összegben elszámolt értékcsökkenést is.

Év végi zárás

T 83. Értékcsökkenési leírás

- K 56. Értékcsökkenési leírás
T. 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása
K 83. Értékcsökkenési leírás

84. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni az egységes rovatrend szerinti

- K502. Elvonások és befizetések,
- K506. Egyéb működési célú támogatások
- államháztartáson belülről és
- K915. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott kiadások közül a pénzügyi számvitelben kifizetésként elszámolt összegeket,
- K355. Egyéb dologi kiadások,
- K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai,
- K501. Nemzetközi kötelezettségek,
- K503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülről,
- K507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre,
- K509. Árkiegészítések, ártámogatások,
- K510. Kamattámogatások és
- K511. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott összegeket, ide értve a veszteség jellegű kerekítési különbözetet is,
- az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adót,
- az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének összegét,
- a behajthatatlan követelés leírt összegét,
- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítésekor azok könyv szerinti értékét,
- a hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készlet könyv szerinti értékét,
- az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor,
- az áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét, és
- a szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott engedmény szerződés szerinti összegét.

Állományból kivezetés

bruttó érték állományból kivezetése

- T 841. Értékesített immat. javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
- K 111. Vagyoni értékű jogok
 - K 112. Szellemi termékek
 - K 121. Ingatlanok
 - K 122. Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok
 - K 131. Gépek, bér. és felsz., járművek
 - K 141. Tenyészállatok

értékcsökkenés kivezetése (terv szerinti és terven felüli)

- T 118. Immateriális javak, felüli écs.
T 119. Immateriális javak, terv szerinti écs.
T 128. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terv. felüli écs.
T 129. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terv szerinti écs.
T 138. Gépek, berend., felszer., járművek, terven felüli écs
T 139. Gépek, berend., felszer., járművek, terv szerinti écs
T 148. Tenyészállatok, terven felüli écs
T 149. Tenyészállatok terv szerinti écs
K 841. Értékesített immat. javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

Immateriális javak, tárgyi eszközök selejtezése

terven felüli értékcsökkenés elszámolása

(A selejtezéskor kimutatható nettó értéknek megfelelő összegben)

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

- K 118. Immateriális javak terv. felüli écs.
- K 128. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terv. felüli écs.
- K 138. Gépek, berend., felszer., járművek terven felüli écs
- K 148. Tenyészállatok terven felüli écs
- K 158. Beruházások terven felüli écs.

Vásárolt készletek selejtezés

- T 842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke
- K 211. Anyagok
- K 212. Áruk

Egyebek

- T 843. Különféle egyéb ráfordítások
- K 4213. Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

A támogatási kötelezettség előírása a pénzügyi könyvvitelben

- T 843. Különféle egyéb ráfordítások
- K 4219. Költségv. évben es. kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

Teljesítés könyvelése

- költségvetési könyvvitelben

- T 059153 Irányító szervei támogatás folyósítás teljesítése (K915)
- K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

-pénzügyi könyvvitelben

- T 4219. Költségv. évben es. kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
- K 33. Fizetési számlák

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.

A fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások között kell elszámolni

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

A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell elszámolni

- a) az egységes rovatrend K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai és K93. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,
- b) a befektetett pénzügyi eszközök vagy az értékpapírok között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,
- c) a vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,
- d) a hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kibocsátásakor a névérték és a kapott eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,
- e) a vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok beváltásakor a vételár és a könyv szerinti érték közötti veszteségjellegű különbözetet

Kamat kiadás teljes összege

Köt, vállalás nyilvántartásba vétele 0021. költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként (A vonatkozó dokumentum szerint.)

T 0021. Ktg-i évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.

K 053532. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

A fizetési kötelezettséget előíró dokumentum megérkezésekor költségvetési könyvelés: a kötelezettségvállalás átvezetése a 0021-ről a 0022-re végleges kötelezettség vállalásra számla alapján

az összeg 0021-ről kivezetése

T 053532. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra
K 0021. Ktg-i évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.

az összeg 0022-re rávezetése

T 0022. Ktg-i évben e. végleges köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla
K 053532. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

A fizetési kötelezettséget előíró dokumentum megérkezésekor pénzügyi könyvelés.

A számla alapján a pénzügyi könyvvitelben a kötelezettség keletkezésének elszámolása és a készlet állományba vétel)

T 851. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
K 4215. Ktg. évben esedékes kötelezettségek egyéb működési kiadásokra

A kötelezettség pénzügyi teljesítéskor, kiegyenlítéskor pénzügyi könyvelés

T 4215. Ktg. évben esedékes kötelezettségek egyéb működési kiadásokra
K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
K 33. Fizetési számlák

A kötelezettség pénzügyi teljesítésekor, kiegyenlítéskor költségvetési könyvelés

T 053533. Kamatkiadások teljesítése K353
K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Elhatárolt kamat kiadás az adott évet terhelő kamat kiadás összege

T 851. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
K 372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Nem az adott évet terhelő kamatrész elhatárolása

T 372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
K 851. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

Év végi zárás

T 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása
K 851. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

Értékvesztés elszámolása

T 852. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása
K 168. Tartós részesedések értékvesztése és visszairása
K 178. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és visszairása
K 248. Értékpapírok értékvesztése és visszairása
K 318. Hosszú lejáratú betételek értékvesztése és visszairása
K 3338. Kincstáron kívül devizában vezetett fizetési számlák értékvesztése és visszairása
K 3418. Belföldi idegen pénzeszközök értékveszt. és visszair.
K 3428. Nemzetk. támog. prog. idegen pénzeszközeinek értékvesztése és visszairása

A befektetett pénzügyi eszközök vagy az értékpapírok, között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteség jellegű különbözet

T 853. Pénzügyi műveltek egyéb ráfordításai
K 3515. Ktg-i évben esedékes követelések felhalm. bevételre
K 3518. Ktg-i évben esedékes követelések finanszírozási bevételre

84. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni

a) * az egységes rovatrend K502. Elvonások és befizetések, K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre, K81. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre, K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre, K85. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre, K87. Lakástámogatás, K88. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak, K89. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre és K915. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,

b) * az egységes rovatrend K355. Egyéb dologi kiadások rovat b)-f) pontja a pénztárhiány kivételével, K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai, K501. Nemzetközi kötelezettségek, K503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre, K507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre, K509. Árkiegészítések, ártámogatások, K510. Kamattámogatások, K511. Működési célú támogatások az Európai Uniónak és K512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, ideértve a veszteség jellegű kerekítési különbözetet is,

A fizetési kötelezettséget előíró dokumentum megérkezésekor pénzügyi könyvelés a számla alapján a pénzügyi könyvvitelben.

A kötelezettség keletkezésének elszámolása és a készlet állományba vétel

T 84. Egyéb ráfordítások

K 4218. Ktg. évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási kiadásokra

A kötelezettség pénzügyi teljesítéskor, kiegyenlítéskor pénzügyi könyvelés

T 4218. Ktg. évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási kiadásokra

K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33. Fizetési számlák

A kötelezettség pénzügyi teljesítésekor, kiegyenlítéskor költségvetési könyvelés

T 05813. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés áht-n belülre teljesítése

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

A kötelezettség pénzügyi teljesítésekor, kiegyenlítéskor költségvetési könyvelés

T 05853. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés áht-n kívülre teljesítése

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

9. számlaosztály

EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEK

91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei

A tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele a közhatalmi eredményszemléletű bevételekből, az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételeiből és a tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételeiből áll

A **közhatalmi eredményszemléletű bevételek** között kell elszámolni az egységes rovatrend B3. Közhatalmi bevételek rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követelések közül a pénzügyi számvitelben követelésként vagy a pénzeszközök növekedéseként elszámolt összegeket.

Az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend

- B401. Áru- és készletértékesítés ellenértéke,
- B402. Szolgáltatások ellenértéke,

- B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke és
- B405. Ellátási díjak rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követelések közül a pénzügyi számvitelben követelésként vagy a pénzeszközök növekedéseként elszámolt összegeket.

A tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni a kapott osztalék kivételével az egységes rovatrend

- B404. **Tulajdonosi bevételek** rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követelések közül a pénzügyi számvitelben **követelésként vagy a pénzeszközök növekedéseként** elszámolt összegeket, és
- a **kötelezettségek teljesítésére**, a csereszerződés keretében átadott vásárolt és saját termelésű készletek, nyújtott szolgáltatások számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét a készlet átadás-átvétel, a szolgáltatásnyújtás időpontjában.

Közhatalmi bevétel

Követelés ismertté válásakor a vonatkozó dokumentum alapján

költségvetési könyvvitel:

T 093. Közhatalmi bev. számla csoport - 2 végű érintett számlái

K 0041. Költs, évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszla.

pénzügyi könyvelés

T 3513. Költs, évben esedékes követelések közhatalmi bevételekre

K 911. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek

Követelés kiegyenlítésekor

költségvetési könyvvitel:

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 093. Közhatalmi bevételek számla csoport - érintett 3 végű,

teljesítés számlái

pénzügyi könyvelés

T 33. Fizetési számlák

K 3513. Költs, évben esedékes követelések közhatalmi bevételekre

92. Egyéb eredményszemléletű bevételek

Az egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni a központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételeit, az egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételeit és a különféle egyéb eredményszemléletű bevételeket.

A központi működési támogatások elszámolása nettó finanszírozás keretében történik.

Itt kell elszámolni

- a) a helyi önkormányzatok működésének általános támogatása jogcímen a központi költségvetésről szóló törvényben a települési önkormányzatok és a megyei önkormányzatok részére a működés általános támogatására biztosított előirányzatból származó bevételeket.
- b) a települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása jogcímen a központi költségvetésről szóló törvényben a települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatására biztosított előirányzatból származó bevételeket.
- c) a települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása jogcímen a központi költségvetésről szóló törvényben a települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatására biztosított előirányzatból származó bevételeket.
- d) a települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása jogcímen a központi költségvetésről szóló törvényben a települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatására biztosított előirányzatból származó bevételeket. A központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B11. Önkormányzatok működési támogatásai és B816. Központi, irányító szervi támogatás rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételek közül a pénzügyi számvitelben pénzeszközök növekedéseként elszámolt összegeket.
- e) a működési célú központosított előirányzatok a központi költségvetésről szóló törvényben a helyi önkormányzatok, helyi nemzetiségi önkormányzatok, társulások részére működési célra biztosított központosított előirányzatokból származó bevételeket.

- f) a helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott megyei önkormányzati tartalékból és a tartósan fizetéseképtelen helyzetbe került helyi önkormányzatok adósságrendezésére irányuló hitelfelvétel visszatérítés kamattámogatására, a pénzügyi gondnok díjára szolgáló előirányzatból származó bevételeket, valamint az Áht. 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetében szereplő fejezeti tartalékból a helyi önkormányzatok működőképessége megőrzését szolgáló és más kiegészítő támogatások bevételeit.

A különféle egyéb eredményszámlátű bevételek között kell elszámolni az egységes rovatrend

- B12. Elvonások és befizetések bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételek közül a pénzügyi számvitelben pénzeszközök növekedéseként elszámolt összegeket,
- B13. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről,
- B410. Egyéb működési bevételek,
- B51. Immateriális javak értékesítése,
- B52. Ingatlanok értékesítése,
- B53. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése és
- B61. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről rovatokhoz kapcsolódóan vezetett

nyilvántartási számlákon nyilvántartott követelések közül a pénzügyi számvitelben követelésként vagy pénzeszközök növekedéseként elszámolt összegeket, teljesítéseket.

Az államháztartáson belüli szervezetektől működési célból, ellenérték nélkül, végleges jelleggel kapott bevételek

Támogatás jóváírásának könyvelése követelésként

költségvetési könyvelés:

T 09162. Követelés egyéb működési célú támogatásra

K 0041. Költs. évben esedékes köv. nyilvántartási ellenszla.

pénzügyi könyvelés

T 3511. Költs. évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

K 922. Egyéb működési célú támogatások eredményszámlátű bevételei + szakfeladat

A központi támogatás könyvelése teljesítésként - a számlán jóváírt összeg alapján

költségvetési könyvelés:

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09162. Egyéb működési célú támogatás teljesítése

pénzügyi könyvelés

T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33. Fizetési számlák

K 3511. Költs. évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

A központi támogatás könyvelése teljesítésként - a számlán jóváírt összes alapján

költségvetési könyvelés:

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09633. Egyéb működési célú átvett pénzeszköz telj.

pénzügyi könyvelés

T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33. Fizetési számlák

K 3516. Költs. évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközökre

93. Pénzügyi műveletek eredményszámlátű bevételei

A pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei a kapott (járó) osztalékból és részesedésből, a kapott (járó) kamatokból és kamatjellegű eredményszemléletű bevételekből és a pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételből állnak.

A kapott (járó) osztalék és részesedés között kell elszámolni a tartós és nem tartós részesedések után kapott osztalékot, ide értve a kamatozó részvények után fizetett kamatot is, ha az a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált.

A kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni

a) az egységes rovatrend B408. Kamatbevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és

b) a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt kamatfedezeti ügyletek (határidős, swap és azonnali ügyletek) időarányos nyereségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos veszteségének összegéig.

A pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni

a) az egységes rovatrend B409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei és B83. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,

b) a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt nem kamatfedezeti célú, egyéb fedezeti ügyletek (határidős, opciós, swap és azonnali ügyletek) időarányos nyereségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos veszteségének összegéig,

Kapott osztalék

Osztalék könyvelése követelésként

költségvetési könyvelés,

T 094042. Követelés tulajdonosi bevételre

K 0041. Költs, évben esedékes köv. nyilvántartási ellenszámla

pénzügyi könyvelés

T 3514. Költs, évben esedékes követelések működési bevételekre

K 931. Kapott (járó) osztalék és részesedés

A befizetési követelés teljesítésként - a számlán jóváírt összeg alapján -

költségvetési könyvelés

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094043. Tulajdonosi bevétel teljesítése B 404

pénzügyi könyvelés

T 33. Fizetési számlák

K 3514. Költs, évben esedékes követelések működ, bevételekre

Immateriális javak átvétele

T 111. Vagyoni értékű jogok

T 112. Szellemi termékek

K 9421. Térítés nélkül átvett eszközök értéke

Térítésmentesen átvett tartós részesedések

átvétel könyvelése bevételként

T 161-165. Tartós részesedések

K 9421. Térítés nélkül átvett eszközök értéke

Passzív időbeli elhatárolás

T 9421. Térítés nélkül átvett eszközök értéke

K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

0. számlaosztály
NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK (PÉNZÜGYI SZÁMVITEL)

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

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

A 02. Készletek számlacsoportban kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező készleteket, amelyek nem szerepeltethetők a mérlegben. Ide tartoznak a bérbe vett, letétbe és a bizományba átvett, valamint az EMGA által elrendelt intervenciós vásárlás során felhalmozott készletek.

- 01. Befektetett eszközök
- 02. Készletek
- 03. Független és biztos (jövőbeni) követelések
- 04. Független kötelezettségek
- 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla
- 05. Kiadási előirányzatok, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, teljesítés
- 09. Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés
- 00. Nyilvántartási ellenszámlák
 - 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
 - 002. Kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámla
 - 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla
 - 0031. Alaptevékenység kiadásai ellenszámla
 - 0032. Vállalkozási tevékenység kiadásai ellenszámla
 - 0033. Általános kiadások ellenszámla
 - 004. Követelés nyilvántartási ellenszámla
 - 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
 - 0051. Alaptevékenység bevételei ellenszámla
 - 0052. Vállalkozási tevékenység bevételei ellenszámla

A bérbe vett befektetett eszköz nyilvántartásba vétele (bruttó értéken)

- T 012. Bérbe vett befektetett eszközök
- K 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla

A letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszköz nyilvántartásba vétele (bruttó értéken)

- T 013. Letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszközök
- K 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla

A PPP konstrukcióban használt befektetett eszköz nyilvántartásba vétele (bruttó értéken)

- T 014. PPP konstrukcióban használt befektetett eszközök
- K 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla.

III.
ELŐIRÁNYZATOK ELSZÁMOLÁSA

Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján)

- T05(1) Kiadási előirányzatok
 - K001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
- T001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
 - K09(1) Bevételi előirányzatok

Kiadási előirányzatok zárolása

- T001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
 - K05(1) Kiadási előirányzatok

Előirányzatok módosítása (átcsoportosítása)

- a) Csökkenés

T001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
K05(1) Kiadási előirányzatok
T009(1) Bevételi előirányzatok
K001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

b) Növekedés

T05(1) Kiadási előirányzatok
K001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
T001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
K09(1) Bevételi előirányzatok

Részletező nyilvántartások:

Az előirányzatokról részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást a Korm. rendelet 14. sz. melléklet I. pontja alapján kell vezetni.

A nyilvántartás vezetése ASP program KATI moduljával történik.

A nyilvántartásért felelős: Baloghné Vajay Adrienn pénzügyi főelőadó

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: zárszámadás elkészítésének határideje

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- főkönyvi számla száma megnevezése,
- nyitó összeg,
- tárgyidőszaki változás (növekedés, csökkenés)
- záró összeg

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős Baloghné Vajay Adrienn pénzügyi főelőadó

IV.

KÖNYVVITELI ZÁRLAT

A könyvviteli zárlat során a meghatározott 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 szerinti könyvviteli zárlat alátámasztására – a főkönyvi kivonat elkészítését.

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

A könyvviteli zárlatot

1. / havonta, a tárgyhót követő hónap 15. napjáig,

A havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

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

az egyeztetésért felelős: Baloghné Vajay Adrienn pénzügyi főelőadó

2./ negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni:

- a.) a havi könyvviteli zárlat által 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 a rendelet (5) bekezdés c) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt,
- c) a befektetett eszközök és a forgóeszközök téves besorolásának helyesbítését,
- d) a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
- e) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon,
- f) az előző évek éves költségvetési beszámolóit esetleges helyesbítésének elszámolását,
- g) a negyedéves bevallások tekintetében, a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulékok és más közteher kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlával,
- h) a 0033. Általános kiadások ellenszámlán nyilvántartott általános kiadások felosztását a 0031. Alaptevékenység kiadásai ellenszámla vagy 0032. Vállalkozási tevékenység kiadásai ellenszámla nyilvántartási számlákra,
- i) a 6. számlaosztályban könyvelt általános költségek felosztását a 7. számlaosztály könyvviteli számláira a 691. Általános költségek átvezetési számla közbeiktatásával, és
- j) a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.
- k) az integrált programmal készített adatok egyeztetése.

az egyeztetésért felelős: Balogné Vajay Adrienn pénzügyi főelőadó

3./ Az éves könyvviteli zárlat időpontja: a számviteli politikában rögzítettekkel egyezően.

Az éves könyvviteli zárlat során a havi és a negyedéves könyvviteli zárlaton túlmenően el kell végezni:

- a) a leltári különbözetelek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását,
- b) az eszközök értékelését, a (6) bekezdés e) pontja szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszairását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairását, érték helyesbítés elszámolását,
- c) a külföldi pénzeszközre szóló eszközök, kötelezettségek, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek mérleg fordulónapján történő átértékelését, a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt,
- d) a behajthatatlan követelések elszámolását,
- e) az időbeli elhatárolások elszámolását,
- f) a záró befejezetlen termelés készletre vételét,
- g) az 5. számlaosztály 51–56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- h) az 571. Saját termelésű készletek állományváltozása és 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke könyvviteli számláinak átvezetését a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára,
- i) a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- j) 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,
- k) az 1–4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
- l) a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- m) 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 egyeztetésért felelős: Balogné Vajay Adrienn pénzügyi főelőadó

Az adó-egyeztetésekért felelős személy: Gerencsér Judit adóügyi főmunkatárs

V.

NYITÓ TÉTELEK, A NYITÁS UTÁNI FELADATOK

Költségvetési számvitel szerinti könyvviteli számlák:

- T 01 Befektetett eszközök
 - K 006 egyéb nyilván tartási ellenszámla
- T 02 Készletek
 - K 006 egyéb nyilván tartási ellenszámla
- T 03 Független és biztos (jövőbeni) követelések
 - K 006 egyéb nyilván tartási ellenszámla
- T 04 Független kötelezettségek
 - K 006 egyéb nyilván tartási ellenszámla

Pénzügyi számvitel szerinti könyvviteli számlák:

- T 1 befektetett eszközök
 - K 491 nyitómérleg számla
- T 491 nyitómérleg számla
 - K 118 terven felüli értékcsökkenés
 - K 119 terv szerinti értékcsökkenés
- T 2 Készletek
 - K 491 nyitómérleg számla
- T 491 nyitómérleg számla
 - K 218 értékvesztés és értékvesztés visszairása
 - K 228 értékvesztés és értékvesztés visszairása
 - K 238 értékvesztés és értékvesztés visszairása
 - K 348 értékvesztés és értékvesztés visszairása
- T 3 követelések, értékpapírok, pénzeszközök, aktív időbeli elhatárolások
 - K 491 nyitómérleg számla

Kivétel: a követel egyenlegű 3-as számlaosztályba tartozó számlák

- T 491 nyitó mérleg számla
 - K 3 követelések
- T 491 nyitómérleg számla
 - K 411 nemzeti vagyon induláskori értéke
 - K 412 nemzeti vagyon változása
 - K 413 egyéb eszközök induláskori értéke
 - K 414 felhalmozott eredmény, eredménytartálék
 - K 415 eszközök érték helyesbítésének forrása
 - K 416 mérleg szerinti eredmény

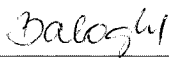
Kivétel, ha a 414, 416 számláknak tartozik egyenlege van.

- T 414 felhalmozott eredmény
- T 416 mérleg szerinti eredmény
 - K 491 mérleg szerinti eredmény
- T 491 nyitó mérleg számla
 - K 42 Kötelezettségek
- T 491 nyitó mérleg számla
 - K 44 Passzív időbeli elhatárolás

Kivétel, ha 42 számlacsoportban tartozik egyenleg mutatkozik

Megismerési nyilatkozat

dr. Nemere Zoltán Óvoda 2020. január 06. napjától hatályos Számlarendjét megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban leírtakat a munkám során köteles vagyok betartani.

Név	Beosztás	Dátum	Aláírás
Baloghné Vajay Adrienn	pénzügyi főelőadó	2020. 01. 06.	
Gerencsér Judit	adóügyi főmunkatárs	2020. 01. 06.	