Derekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal

SZÁMLAREND

Érvényes: 2020.01.01-től

Készítette: Bozó János Zoltán
Derekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal pü. csop. vez.
Jóváhagyta: Kovács-Nagy Andrea jegyző

I.

BEVEZETÉS

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

II.

A SZÁMLAREND CÉLJA, HATÁLYA, TARTALMA

1.A számlarend célja

A számlarend célja, hogy a költségvetési szervek eszközeinek és forrásainak, a gazdasági műveletek eredményre gyakorolt hatásának egységes szerkezetbe foglalásával segítséget adjon a számvitel megszervezéséhez, biztosítsa a törvény, illetve a kormányrendelet szerinti beszámoló elkészítéséhez szükséges alapinformációkat.

2. A számlarend hatálya

A szabályzat hatálya kiterjed a Derekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban intézmény), melynek a gazdálkodással kapcsolatos feladatait a Derekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban hivatal) látja el, derekegyházi székhellyel.
Az intézmény részben önálló, tervezési, gazdálkodási, beszámolási feladatait a hivatal látja el.

3. A számlarend tartalma

- minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését,
- a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik,
- a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit,
- a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát,
- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát,
- a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

III.

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 visszaírása

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 visszaírása
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 visszaírása
139. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek 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

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
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 visszaírása
1682. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszaírása
16821. Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszaírása
16822. Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszaírása
1683. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszaírása
16831. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszaírása
16832. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszaírása
1684. Tartós részesedések társulásban értékvesztése és visszaírása
1685. Egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszaírása
16851. Tartós részesedések nonprofit gazdasági társaságban értékvesztése és visszaírása
16853. Más egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszaírása

18. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

182. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok
183. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek
186. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése
1862. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok értékhelyesbítése
1863. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése
187. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékvesztése és annak visszaírása
188. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
1882. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
1883. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
189. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terv szerinti értékcsökkenése
1892. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése

1893. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

2. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

21–23. Készletek

21. Vásárolt készletek

211. Anyagok
212. Áruk
218. Vásárolt készletek értékvesztése és visszaírása

23. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok

231. Befejezetlen termelés, félkész termékek
232. Késztermékek
238. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok értékvesztése és annak visszaírása
2381. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek értékvesztése és annak visszaírása

24. Értékpapírok

243. Kincstárjegyek
246. Befektetési jegyek
248. Értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása
2481. Nem tartós részesedések értékvesztése és annak visszaírása
2482. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása
24822. Kincstárjegyek értékvesztése és annak visszaírása
24825. Befektetési jegyek értékvesztése és annak visszaírása

3. Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások

31–33. Pénzeszközök

31. Lekötött bankbetétek

312. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek
3121. Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek
318. Lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása
3182. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása
31821. Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása

32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

321. Forintpénztár

33. Forint és deviza számlák

331. Forintszámlák
3311. Kincstáron kívüli forintszámlák
3318. Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszaírása

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 visszaírása
3581. Követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszaírása
3582. Követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszaírása
3583. Követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszaírása
3584. Követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszaírása
3585. Követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszaírása
3586. Követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszaírása

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 visszaírása
365181. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
365182. Beruházásra adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
365183 Készletekre adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
365184. Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
365185. Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
365186. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések értékvesztése és annak visszaírása
3652. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolás
3653. Más által beszedett bevételek elszámolása
3654. Forgótőke elszámolása
3655.Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása
3656.Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása
3657.Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása
366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások
367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
3671. Kapott előlegek
36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

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
3676. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása

37. Aktív időbeli elhatárolások

371. Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása
372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
373. Halasztott ráfordítások

4. Források

41. Saját tőke

411. Nemzeti vagyon induláskori értéke
412. Nemzeti vagyon változása
413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai
414. Felhalmozott eredmény
415. Eszközök értékhelyesbítésének forrása
416. Mérleg szerinti eredmény

42. Kötelezettségek

421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek
    4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
    4212. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
    4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
    4214. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira
    4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra
    4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
    4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra
    4218. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra
    4219. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
    4221. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

4222. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
4223. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
4224. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira
4225. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra
4226. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra
4227. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra
4228. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra
4229. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

44. Passzív időbeli elhatárolások
441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása
442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

49. Évi mérlegszámlák
491. Nyitómérleg számla
492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása
493. Zárómérleg számla
494. Árfolyam-különbözet elszámolási számla
495. Mérlegrendezési számla

5. Költségnemek

51. Anyagköltség

52. Igénybe vett szolgáltatások költségei

53. Bérköltség

54. Személyi jellegű egyéb kifizetések

55. Bérjárulékok

56. Értékcsökkenési leírás

57. Aktivált saját teljesítmények értéke
571. Saját termelésű készletek állományváltozása
572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

59. Költségnem átvezetési számla
591. Költségnem átvezetési számla

7. Szakfeladatok költségei

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

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
852. Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
853. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
854. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszaírása
855. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai
    8553. Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

9. Eredményszemléletű bevételek

91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei

911. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek
912. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei
913. Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei

92. Egyéb 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
933. Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
9333 Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
934. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek
935. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei
9353. Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei

0. Nyilvántartási számlák

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

02. Készletek
021. Bérbe vett készletek
022. Letétbe, bizományba átvett készletek

03. Függő és biztos (jövőbeni) követelések
031. Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések
032. Egyéb függő követelések
033. Biztos (jövőbeni) követelések

04. Függő kötelezettségek
041. Kezességgel-, garanciavállalással kapcsolatos függő kötelezettségek
042. Peres ügyekkel kapcsolatos függő kötelezettségek
043. El nem ismert tartozások
044. Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek
045. Egyéb függő kötelezettségek

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

051. Személyi juttatások

0511. Foglalkoztatottak személyi juttatásai

051101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek

0511011. Törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzata

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

0511013. Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése

051102. Normatív jutalmak

0511021. Normatív jutalmak előirányzata

0511022. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség normatív jutalmakra

0511023. Normatív jutalmak teljesítése

051103. Céljuttatás, projektprémium

0511031. Céljuttatás, projektprémium előirányzata

0511032. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség céljuttatásra, projektprémiumra

0511033. Céljuttatás, projektprémium teljesítése

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

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

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

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

051105. Végkielégítés

0511051. Végkielégítés előirányzata

0511052. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végkielégítésre

0511053. Végkielégítés teljesítése

051106. Jubileumi jutalom

0511061. Jubileumi jutalom előirányzata

0511062. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség jubileumi jutalomra

0511063. Jubileumi jutalom teljesítése

051107. Béren kívüli juttatások

0511071. Béren kívüli juttatások előirányzata

0511072. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség béren kívüli juttatásokra

0511073. Béren kívüli juttatások teljesítése

051108. Ruházati költségtérítés

0511081. Ruházati költségtérítés előirányzata

0511082. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ruházati költségtérítésre

0511083. Ruházati költségtérítés teljesítése

051109. Közlekedési költségtérítés

0511091. Közlekedési költségtérítés előirányzata

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

052. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

0521. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata
0522. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra

0523. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése

053. Dologi kiadások

0531. Készletbeszerzés

05311. Szakmai anyagok beszerzése

053111. Szakmai anyagok beszerzése előirányzata

053112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésére

053113. Szakmai anyagok beszerzése teljesítése

05312. Üzemeltetési anyagok beszerzése

053121. Üzemeltetési anyagok beszerzése előirányzata

053122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére

053123. Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése

05313. Árubeszerzés

053131. Árubeszerzés előirányzata

053132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árubeszerzésre

053133. Árubeszerzés teljesítése

0532. Kommunikációs szolgáltatások

05321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele

053211. Informatikai szolgáltatások igénybevétele előirányzata

053212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai szolgáltatások igénybevételére

053213. Informatikai szolgáltatások igénybevétele teljesítése

05322. Egyéb kommunikációs szolgáltatások

053221. Egyéb kommunikációs szolgáltatások előirányzata

053222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb kommunikációs szolgáltatásokra

053223. Egyéb kommunikációs szolgáltatások teljesítése

0533. Szolgáltatási kiadások

05331. Közüzemi díjak

053311. Közüzemi díjak előirányzata

053312. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közüzemi díjakra

053313. Közüzemi díjak teljesítése

05332. Vásárolt élelmezés

053321. Vásárolt élelmezés előirányzata

053322. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vásárolt élelmezésre

053323. Vásárolt élelmezés teljesítése

05333. Bérleti és lízing díjak

053331. Bérleti és lízing díjak előirányzata

053332. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra

053333. Bérleti és lízing díjak teljesítése

05334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások

053341. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások előirányzata

053342. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra

053343. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése

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

05355. Egyéb dologi kiadások
053551. Egyéb dologi kiadások előirányzata
053552. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra
053553. Egyéb dologi kiadások teljesítése

055. Egyéb működési célú kiadások

05502. Elvonások és befizetések
055023. Egyéb elvonások, befizetések
0550231. Egyéb elvonások, befizetések előirányzata
0550232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb elvonásokra, befizetésekre
0550233. Egyéb elvonások, befizetések teljesítése
05506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre
055061. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre előirányzata
055062. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson belülre
055063. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre teljesítése
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

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

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
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 köt. lakástámogatásra
05873. Lakástámogatás 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

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
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
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

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
0911311. Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása előirányzata
0911312. Követelés települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatására
0911313. Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása teljesítése
0911321 Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása előirányzat
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

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
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

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
- 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
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
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
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

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
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
09814. Államháztartáson belüli megelőlegezések
098141. Államháztartáson belüli megelőlegezések előirányzata
098142. Követelés államháztartáson belüli megelőlegezésekre
098143. Államháztartáson belüli megelőlegezések teljesítése
09815. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése
098151. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése előirányzata
098152. Követelés államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére
098153. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése teljesítése
09816. Központi, irányító szervi támogatás
098161. Központi, irányító szervi támogatás előirányzata
098162. Követelés központi, irányító szervi támogatásra
098163. Központi, irányító szervi támogatás teljesítése
09817. Lekötött bankbetétek megszüntetése
098171. Lekötött bankbetétek megszüntetése előirányzata
098173. Lekötött bankbetétek megszüntetése teljesítése

00. Nyilvántartási ellenszámlák

001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
0023. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
0024. Költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla

IV.

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

1. számlaosztály

NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEKETETETT 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.

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,
- a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket.

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

11. Immateriális javak:
111. Vagyoni értékű jogok
112. Szellemi termékek
116. 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 díjat.

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 a), 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 esetei:
- vásárlás
- térítés nélküli átvétel
- ajándék
- többlet
- követelés fejében történő eszköz átvétel

Állománycsökkenés esetei:
- értékesítés
- térítés nélküli átadás
- selejtezés
- leltárhiány

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:

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. Immateriális javak beszerzésére

Áfa:
T 0021 ktg.vetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla
K 05672 köt.váll., más fiz. Köt. Beruh.célú áfa

<u>Végleges kötelezettségvállalás a beérkező számla alapján:</u>

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. nyíl.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

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

<u>Számla beérkezésekor pénzügyi előírás és eszköznövekedés könyvelése:</u>

Nettó érték:
T 111 Vagyonértékű jogok
T 112 Szellemi termékek
K 4216. Ktgvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
Áfa
T 3641 Előzetesen felszámított áfa elszámolása
K 4216 Ktgvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások
K 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

Számla kiegyenlítése költségvetési számvitelben:

Nettó érték:
T 05613. Immat. javak beszerzése, lét. teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
Áfa:
T 05673. Beruh. célú áfa teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Számla kiegyenlítése pénzügyi számvitel szerint:

T 4216 Ktgvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
K 321 Forinténztár
K 331 Forintszámlák

Térítés nélküli átvétel elszámolása:

Eszköz átvétele a pénzügyi számvitelben:

T 11 Immateriális javak
K 9242 Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök
T 9242 Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök
K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

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

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
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 321 Forintpénztárak
K 331 Forintszámlák

Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása:

Bevételkénti könyvelése
T 111 vagyonértékű jogok
T 112 szellemi termékek
K 9243 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

Időbeli elhatárolása:
K 9243 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök
K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

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 vagyonértékű jogok
T 112 szellemi termékek
K 35 követelések megfelelő számlája

Állomány csökkenés könyvelési tételei:

Értékesítés:

Költségvetési számvitelben:
Számla kiállítása

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 094063 kiszámlázott 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 kiállítása
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 321 Forintpénztárak
T 331 Forintszámlák
K 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

Áfa érték:
T 321 Forintpénztárak
T 331 Forintszámlák
K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

Térítés nélküli átadás:

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

Állományból való kivezetése:
Pénzügyi számvitel szerint:

Bruttó érték kivezetése:
T 8434 Térítés nélkül átadott részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értéke
K 111 vagyonértékű jogok
K 112 szellemi termékek

Értékcsökkenés kivezetése:
T 118 Immat. javak terven felül écs
T 119 Immat. javak terv szerinti écs
K 8434 Térítés nélkül átadott részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értéke

Áfa elszámolása, ha a vevőre nem hárította át:
T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások
K 3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

Áfa elszámolása, ha a vevőre áthárította:
Pénzügyi számvitel szerint:
T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
K 3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

Költségvetési számvitel szerint:
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

Selejtezés, leltárhiány

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 vagyonértékű 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
K 111 vagyonértékű jogok
K 112 szellemi termékek

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 7. Szakfeladatok költségei (7+szakfeladat)

Állomány rendezése:
T 21 Vásárolt 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 az ASP programmal történik.

A nyilvántartásért felelős(ök): az 1. sz. függelékben megjelölt személy(ek).

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: minden negyedévet követő hónap 15. napja.

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:
- főkönyvi számla száma megnevezése,
- nyitó összeg,
- tárgyidőszaki változás (növekedés, csökkenés)
- záró összeg

Az összesítő feladás elkészítéséért a 2. sz. függelékben megjelölt személy(ek) a felelős(ek).

12-15. Tárgyi eszközök:
12. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok
13. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
15. Beruházások, felújítások
126-146. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése

A tárgyi eszközök a költségvetési szerv tevékenységét közvetlenül vagy közvetetten szolgáló, tárgyiasult 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, 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 (szállítás, vámterhek, közvetítés, alapozás, üzembe helyezés, a beszerzéshez kapcsolható tervezés, előkészítés, lebonyolítás, hitel igénybevétel, 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, rendeltetésváltozással, átalakítással, élettartam-növeléssel, felújítással összefüggő munkák – még nem aktivált – bekerülési értékét.

Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok

A számlacsoportban kell nyilvántartani a költségvetési szerv ingatlanainak állományi értékét – értékhatártól függetlenül –, az ingatlanok értékcsökkenését (terv szerinti, terven felüli), a folyamatban maradó ingatlan beruházásokat, felújításokat.
Ingatlanok 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 számítás- és ügyvitel-technikai – eszközöket,
b) a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett forgalmi rendszámmal ellátott közúti járműveket, a vízi és légi személy- és áruszállító eszközöket,
c) az a) és b) pont szerinti eszközökön végzett és aktivált beruházásokat, felújításokat.

Beruházások között kell kimutatni:
A rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett, valamint a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggő munkák - még nem aktivált - bekerülési értékét.

Felújítások között kell kimutatni:
A mérlegben szereplő és a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközökön végzett, az Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja szerinti felújítások bekerülési értékét.

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

Az ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek, 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 a) és b) 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:

Vásárlás kötelezettségvállalása tárgy évben esedékes kötelezettségvállalásként

Nettó érték
T 0021 ktg.vetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyíl.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
T 05642 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 321 Forintpénztárak
K 331. Forintszámlák

Használatba vételkor aktiválás
T 121 Ingatlanok
T 122 Ingatlanhoz kapcsolódó vagyonértékű jogok
T 131 Gépek, berendezések, felszerelése, járművek
K 151 Befejezetlen beruházások

Saját előállítás elszámolása tárgyi eszközök:

Költségek a pénzügyi számvitel szerint
Költségek elszámolása elsődlegesen:
T5 Költségnemek számlaosztály nevesített számlái
K 1-4 számlaosztály nevesített számlái

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

T7 Szakfeladatok költségei
K591 Költségnem átvezetési számla

Előállított eszköz aktiválása pénzügyi számvitel szerint
T 121 Ingatlanok
T 122 Ingatlanhoz kapcsolódó vagyonértékű jogok
T 131 Gépek, berendezések, felszerelése, járművek
K 151 Befejezetlen beruházások

Saját előállításhoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása
T 3641 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása
K 3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

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

Áfa 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 tárgyie, 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 05713 Ingatlanok felújítása telj.(Rovatrend szerint K 71)
T 05723 Inform. eszköz felújítása telj. (Rovatrend szerint K 72)
T 05733 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 321 Forintpénztárak
K 331 Forintszámlák

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 Költségnemek számlaosztály érintett számlái
K 1.-4 számlaosztály érintett számlái

kapcsolódó tétel (másodlagosan)
T 7 Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)
K 591 Költségnem átvezetési 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 átvezetési számla
K 7 Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

Saját előállításhoz kapcsolódó áfa elszámolása
T 3641 Előzetesen felszámított áfa elszámolása
K 3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

Térítés nélküli átvett, többletként fellelt tárgyi eszközök elszámolása

Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint
T 151 befejezetlen beruházások
K9242 Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint
K9242 Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök
K443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

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

Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként
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

T 4213 Ktgvetési évben esedékes kötel. dologi kiadásokra
K 321 Forintpénztárak
K 331 Forintszámlák

Használatba vételkori aktiválás:
T 121 Ingatlanok
T 122 Ingatlanhoz kapcsolódó vagyonértékű jogok
T 131 Gépek, berendezések, felszerelése, járművek
K 151 Befejezetlen beruházások

Ajándék, többlet:

Könyvelése bevételként:
T 151 Befejezetlen beruházások
K 9243 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

Passzív időbeli elhatárolás:
T 9243 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök
K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

Használatba vételkor aktiválás:
T 121 Ingatlanok
T 122 Ingatlanhoz kapcsolódó vagyonértékű jogok
T 131 Gépek, berendezések, felszerelése, járművek
K 151 Befejezetlen beruházások

Állomány csökkenések:

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 félsz., járművek

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.
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 321 Forintpénztárak
T 331 Forintszámlák
K 3515 Költs, évben esed. követelések felhalmozási bevételre

áfa működési bevételként
T 321 Forintpénztárak
T 331 Forintszámlák
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

Térítés nélküli átadás

Bruttó érték kivezetése
T 8434 Térítés nélkül átadott részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értéke
K 121 Ingatlanok
K 122 Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok
K 131 Gépek, bér. és lelsz., járművek

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.
K 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

Áfa elszámolása, ha az átvevőre nem kerül áthárításra
T 8435 Más 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 bevételre
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 321 Forintpénztárak
T 331 Forintszámlák
K 3514 Költs, évben esed. követelések működési bevételre

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 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 félsz., járművek
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 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 az ASP programmal történik.

A nyilvántartásért felelős(ök): az 1. sz. függelékben megjelölt személy(ek).

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: minden negyedévet követő hónap 15. napja.

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:
- főkönyvi számla száma megnevezése,
- nyitó összeg,
- tárgyidőszaki változás (növekedés, csökkenés)
- záró összeg

Az összesítő feladás elkészítéséért a 2. sz. függelékben megjelölt személy(ek) a felelős(ek).

18. Koncesszióba, vagyon-kezelésbe adott eszközök:
181-185. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök
186-189. 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

<u>Bruttó érték átvezetése a pénzügyi számvitel szerint</u>

T182 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok
T183 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek
K111 Vagyoni értékű jogok
K112 Szellemi termékek

K121 Ingatlanok
K122 Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
K131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint
T118 Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
T128 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
T138 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
T119 Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
T129 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
T139 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
K188 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
K189 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terv szerinti értékcsökkenése

Értékhelyesbítés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint
T186 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése
K116 Immateriális javak értékhelyesbítése
K126 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése
K136 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése

A vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
T 3655 Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása
K412 Nemzeti vagyon változása

Vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson belüli szervezetnek

Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint
T118 Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
T128 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
T138 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
T119 Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
T129 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
T139 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
K111 Vagyoni értékű jogok
K112 Szellemi termékek
K121 Ingatlanok

K122 Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
K131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint
T415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása
K116 Immateriális javak értékhelyesbítése
K126 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése
K136 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése

Nettó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint
T412 Nemzeti vagyon változása
K111 Vagyoni értékű jogok
K112 Szellemi termékek
K121 Ingatlanok
K122 Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
K131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

Bruttó érték nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint
T 011 Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök
K 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

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 a polisz programmal történik.

A nyilvántartásért felelős(ök): az 1. sz. függelékben megjelölt személy(ek).

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé. Az összesítő feladás elkészítésének határideje: minden negyedévet követő hónap 15. napja.

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:
- főkönyvi számla száma megnevezése,
- nyitó összeg,
- tárgyidőszaki változás (növekedés, csökkenés)
- záró összeg

Az összesítő feladás elkészítéséért a 2. sz. függelékben megjelölt személy(ek) a felelős(ek).

2. számlaosztály

NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK

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

21-23. Készletek:

21. Vásárolt készletek

23. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek

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 fogalmába tartoznak:

- Anyagok,
- Áruk,
- Betétdíjas göngyölegek,
- Közvetített szolgáltatások.

Anyagok

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

Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek

A befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek között az olyan saját előállítású anyagi eszközök költségeit kell kimutatni, amelyek az értékesítést megelőzően a termelés, a feldolgozás valamely fázisában vannak, vagy amelyek feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak.

Könyvelési tételek:

Év eleji nyitás
T 211 Anyagok
T 212 Áruk
K 491 Nyitómérleg-számla

Vásárlás

Kötelezettségvállalás könyvelése
nettó érték
T 0021 Ktg-i évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.
K 053112 Köt.v, más fiz.köt. szakmai anyagok besz.(Rovatrend : K 5311)
K 053122 Köt.v, más fiz.köt. üzemelt anyagok besz.(Rovatrend: K 5311)
K 053132 Köt.v, más fiz.köt. áru beszerzésre (Rovatrend:K 5311)
K 053352 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 053112 Köt.v, más fiz.köt. szakmai anyagok besz.(Rovatrend:K 311)
T 053122 Köt.v, más fiz.köt. üzemelt anyagok besz. (Rovatrend K 312)
T 053132 Köt.v, más fiz.köt. áru beszerzésre (Rovatrend:K 313)
T 053352 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 053112 Köt.v, más fiz.köt. szakmai anyagok besz.
K 053122 Kötv, más fiz.köt. üzemelt anyagok besz.
K 053132 Köt.v, más fiz.köt. áru beszerzésre
K 053352 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
T 3641 Előzetesen felszámított áfa elszámolása
K 4213 Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése
T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások
K 3641 Előzetesen felszámított áfa elszámolása

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 321 Forintpénztárak
K 331. Forintszámlák

Térítésmentesen átvett anyagok, áruk állományba vétele

átvétel könyvelése bevételként
T 211 Anyagok
T 212 Áruk
K 9242 Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök
passzív időbeli elhatárolás
T 9242 Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök
K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

Ajándékba kapott anyagok, áruk állományba vétele

ajándék könyvelése bevételként
T 211 Anyagok
T 212 Áruk
K 9243 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

passzív időbeli elhatárolás
T 9243 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök
K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

Többletként fellelt anyagok, áruk állományba vétele:

állományba vétel könyvelése bevételként
T 211 Anyagok
T 212 Áruk
K 9243 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

passzív időbeli elhatárolás
T 9243 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök
K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

Tárgyi eszköz készletté nyilvánítása

T 211 Anyagok
T 212 Áruk
K 121 Ingatlanok
K 122 Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok

Anyag felhasználás

bruttó érték állományból kivezetése
T 51 Anyagköltség
K 211 Anyagok

kapcsolódó tétel (másodlagosan)
T 7 Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)
K 591 Költségnem átvezetési számla

Anyag-, áruértékesítés elszámolása

Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T813 Eladott áruk beszerzési értéke
K211 Anyagok
K212 Áruk
Költségvetési számvitelben

Számla kiállításakor
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

Számla kiegyenlítésekor
nettó érték
T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 094013 Készletértékesítés ellenértéke teljesítése

áfa
T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla)
K 094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

Pénzügyi számvitelben

Számla kiállításakor
nettó érték
T3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
K912 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei (szakfeladatonként tagolva, 912+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

áfa érték
T3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
K3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

Számla kiegyenlítésekor
T 321 Forintpénztárak
T 331 Forintszámlák
K3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

Részletező nyilvántartások:

A készletekről részletező nyilvántartást kell vezetni.

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

A nyilvántartás vezetése az intézményeknél lévő élelmezési programmal történik.

A nyilvántartásért felelős(ök) az 1. sz. függelékben megjelölt személy(ek).

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvelés felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: minden negyedévet követő hónap 15. napja.

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(ök) a 2. sz. függelékben megjelölt személy(ek) a felelős(ek).

24. Értékpapírok:

A mérlegben az értékpapírokon belül kell kimutatni a nem tartós részesedéseket és a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat.

Nem tartós részesedések

A nem tartós részesedések között az olyan tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni, amelyeket egy éven belül értékesíteni szándékoznak. Nem rendelkezünk ilyen részesedéssel.

Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

A mérlegben a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között a befektetési jegyeket, valamint az olyan hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat kell kimutatni, amelyek lejárata, beváltása a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben esedékes, vagy azokat a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben értékesíteni szándékoznak. A forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között el kell különíteni a kárpótlási jegyeket, a kincstárjegyeket, az államkötvényeket, a helyi önkormányzatok kötvényeit és a befektetési jegyeket.

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása elszámolása

Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

<u>Névértékig</u>

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 0591212 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlására
K 0591222 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlására

<u>A névérték és a vételár különbözete</u>

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 053542 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira

Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint

<u>A felhalmozott kamat nélkül</u>

T 0591212 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlására

T 0591222 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlására
K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 0591212 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlására
K 0591222 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlására

A névérték és a vételár különbözete
T 053542 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira
K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 053542 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira

A vételáron kívüli felhalmozott kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként
T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint

A felhalmozott kamat nélkül
T 24 Értékpapírok
K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

A névérték és a vételár különbözete
T 8553 Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai
K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

A vételáron kívüli felhalmozott kamat
T 853 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Értékpapír megvásárlása a költségvetési számvitel szerint

A felhalmozott kamat nélkül
T 0591213 Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
T 0591223 Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

A névérték és a vételár különbözete
T 053543 Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

A vételáron kívüli felhalmozott kamat
T 053533 Kamatkiadások teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Értékpapír megvásárlása a pénzügyi számvitel szerin

A felhalmozott kamat nélkül
T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
K 331 Forintszámlák

A névérték és a vételár különbözete
T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K 331 Forintszámlák

A vételáron kívüli felhalmozott kamat
T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K 331 Forintszámlák

A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a költségvetési számvitel szerint

T 0940812 Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre
T 0940822 Követelés egyéb kapott (járó) kamatokra és kamatjellegű bevételekre
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 0940813 Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek teljesítése
K 0940823 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése

A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
K 9333 Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
K 934 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

T 331 Forintszámlák
K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

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

T 371 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása
K 9333 Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
K 934 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése elszámolása

Értékesítés a költségvetési számvitel szerint

Értékesítés bevétele (könyv szerinti értékig)
T 0981212 Követelés forgatási célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
T 0981232 Követelés befektetési célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 0981213 Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése
K 0981233 Befektetési célú belföldi értékpapírok értékesítése teljesítése

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat
T 0940812 Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre
T 0940822 Követelés egyéb kapott (járó) kamatokra és kamatjellegű bevételekre
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 0940813 Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek teljesítése
K 0940823 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése

A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet
T 0940912 Követelés részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételeire
T 0940922 Követelés más egyéb pénzügyi műveletek bevételeire
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 0940913 Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei teljesítése
K 0940923 Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése

Értékesítés a pénzügyi számvitel szerint (legfeljebb a könyv szerinti értékig)
T 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre
K 24 Értékpapírok

T 331 Forintszámlák
K 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamata
T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
K 9333 Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
K 934 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

T 331 Forintszámlák
K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözete
T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
K 9353 Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei

T 331 Forintszámlák
K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

A könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteség jellegű különbözet elszámolása
T 8553 Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai
K 24 Értékpapírok

Részletező nyilvántartások:

Az értékpapírokról részletező nyilvántartást kell vezetni.

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

A nyilvántartás vezetése analitikus.

A nyilvántartásért felelős(ök) az 1. sz. függelékben megjelölt személy(ek).

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvelés felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: minden negyedévet követő hónap 15. napja.

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(ök) a 2. sz. függelékben megjelölt személy(ek) a felelős(ek).

3. számlaosztály

PÉNZESZKÖZÖK, KÖVETELÉSEK, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

31-33. Pénzeszközök:
31. Lekötött bankbetétek
32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
33. Forintszámlák és devizaszámlák

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 költségvetési szerv nem rendelkezik deviza számlával és valuta pénztárral.

Az elektronikus pénzeszköz olyan elektronikus fizetési eszköz, amely újratölthető. Ez lehet értéktároló kártya, számítógép memória, amelyen az értékegységek elektronikus úton a felhasználás értékének megfelelő mértékben törölhetők A költségvetési elszámolási számlán kell könyvelni a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos gazdasági események ténylegesen teljesített kiadásait és a ténylegesen befolyt bevételeit.

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

A forint pénzeszközök bekerülési értéke a befizetett, jóváírt forintösszeg.
A mérlegben a pénzeszközöket a mérleg fordulónapján a pénztárban lévő, a fizetési számlához kapcsolódó számlakivonatban szereplő értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.

Lekötött bankbetétek elszámolása

Év eleji nyitás
T 312 Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek
K 491 Nyitómérleg-számla

betétlekötés pénzügyi számvitelben

T 312 Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek
K 331 Forintszámlák

költségvetési számvitelben
T 059163 Pénzeszközök betétként elhelyezése telj.
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Lekötött bankbetét megszüntetése a pénzügyi számvitel szerint
T 331 Forintszámlák
K 312 Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek

Lekötött bankbetét megszüntetése a költségvetési számvitel szerint
T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 098173 Lekötött bankbetétek megszüntetése teljesítése

Kamat jóváírása a költségvetési számvitel szerint
T 0940812 Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre
T 0940822 Követelés egyéb kapott (járó) kamatokra és kamatjellegű bevételekre
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 0940813 Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek teljesítése
K 0940823 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése

Kamat jóváírása a pénzügyi számvitel szerin
T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
K 933 Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
K 934 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek
T 312 Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek
K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

Forintpénztár

Készpénz felvétele
T 321. Forintpénztár-számla
K 361 Pénzeszközök átvezetési számla

T 361 Pénzeszközök átvezetési számla
K 331 Forintszámlák

Betétkönyv feltöltése
T 361 Pénzeszközök átvezetési számla
K 331 Forintszámlák

Pénztárban megjelenő bevételek
A házipénztárba készpénzben befizetésre kerülő összegek
T 321 Forintpénztár-számla
K 35 Követelések számlacsoport megfelelő számlája

Pénztár többlet
T 321 Forintpénztár-számla
K 924 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

Készpénz befizetése a bankszámlára
T 361 Pénzeszközök átvezetési számla
K 321 Forintpénztár-számla

T 331 Forintszámlák
K 361 Pénzeszközök átvezetési számla

Kifizetések
T 42 Kötelezettségek számlacsoport megfelelő számlája
K 321 Forintpénztár-számla

Részletező nyilvántartások:

A pénzeszközökről részletező nyilvántartás kell vezetni.

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

A nyilvántartás vezetése az ASP programmal történik.

A nyilvántartásért felelős(ök): az 1. sz. függelékben megjelölt személy(ek).

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvelés felé. Az összesítő feladás elkészítésének határideje: minden negyedévet követő hónap 15. napja.

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:
- főkönyvi számla száma megnevezése,
- nyitó összeg,
- tárgyidőszaki változás (növekedés, csökkenés)
- záró összeg

Az összesítő feladás elkészítéséért a 2. sz. függelékben megjelölt személy(ek) a felelős(ek).

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.

A követelések lehetnek:

- **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-beszedés eredményének előző költségvetési év(ek)re vonatkozó adatai alapján kell kialakítani. Az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt százalékos mutatókat évente felül kell vizsgálni.

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 az 54. § (2) bekezdés c) pontja szerinti átsorolás évére esik.

- Más követelést költségvetési évet követően esedékes követelésként kell nyilvántartani.

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 belülre,
  K84 Egyéb felhalmozási célú támogatás ÁH belülre
  K512 Egyéb működési célú támogatás ÁH kívülre
  K89 Egyéb felhalmozási célú támogatás ÁH kívülre

rovatokon nyilvántartott kiadások közül előlegként kifizetett támogatásokkal kapcsolatos elszámolási követeléseket.

Követelések bekerülési értéke:

A követelések bekerülési értéke az egységes rovatrend bevételeihez kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon kimutatott követelésekkel megegyező elismert, esedékes összeg.
Külföldi pénzértékre szóló követelések bekerülési értéke megegyezik a költségvetési számvitelben nyilvántartott követelés összegével.
Nyilvántartásba vétel MNB által közzétett árfolyamon történik.

<u>Követelések évközi értékelése</u>
<u>Fajtái:</u>
- behajthatatlan követelés,
- követelés elengedése,
- egyszerűsített értékelési eljárás alá tartozó közhatalmi követelések értékvesztése
- függő követeléssé minősítés
- pénzügyileg realizált devizás árfolyam különbözetek elszámolása

<u>Követelések értékvesztése</u>

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

Költségvetési évben esedékes követelések

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

T 331 Forintszámlák
K 3511 Ktg. évben e. követelés műk. célú támog bev. áht. belülről

költségvetési könyvelés
T 091 Működési célú támog. áht. belül - számlacsoport valamely követelés számlája
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

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

T 331 Forintszámlák
K 3512 Ktg. évben e. követelés felh. célú támog. bev. áht. belülről

költségvetési könyvelés
T 092 Felhal. célú támog. áht. belül - számlacsoport valamely követelés számlája
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

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

T 331 Forintszámlák
K 3513 Ktg. évben esedékes követelés közhatalmi bevételekre

költségvetési könyvelés
T 093 Közhatalmi bevételek - számlacsoport valamely követelés számlája
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

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

T 331 Forintszámlák
K 3514 Ktg. évben e. követelés működési bevételekre

költségvetési könyvelés
T 094 Működési bevételek - számlacsoport valamely követelés számlája
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

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

T 331 Forintszámlák
K 3521 Ktg. évet követő évben esedékes követelés műk. célú támogatási bev. áht. belülről

költségvetési könyvelés
T 091 Működési célú támog. áht. belül - számlacsoport valamely követelés számlája
K 0042Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

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

Felhalmozási célú támogatások követeléskénti 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
T 331 Forintszámlák
K 3522 Ktg. évet követő évben esedékes követelés felh. célú támogatási bev. áht. belülről

költségvetési könyvelés
T 092 Felhal. célú támog. áht. belül - számlacsoport valamely követelés számlája
K 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

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

T 331 Forintszámlák
K 3523 Ktg. évet követő évben esedékes követelés közhatalmi bevételekre

költségvetési könyvelés
T 093 Közhatalmi bevételek - számlacsoport valamely követelés számla
K 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

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

Működési bevételek követeléskénti előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

pénzügyi könyvelés
T 3524 Ktg. évet követően eesedékes követelés működési bevételekre
K 9. számlaosztály valamely számlája

T 331 Forintszámlák
K 3524 Ktg. évet követően eesedékes követelés működési bevételekre

költségvetési könyvelés
T 094 Működési bevételek - számlacsoport valamely követelés számlája
K 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 094 Működési bevételek - számlacsoport valamely teljesítés számlája

Részletező nyilvántartások:

A követelésekről részletező nyilvántartás kell vezetni.

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

A közhatalmi követelés nyilvántartás vezetése az ASP adó programmal történik, az egyéb követelések az ASP gazdálkodás programban és analitikusan vannak nyilvántartva.

A nyilvántartásért felelős(ök): az 1. sz. függelékben megjelölt személy(ek).
A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: negyed évet követő hónap 15. napja

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:
- főkönyvi számla száma megnevezése,
- nyitó összeg,
- tárgyidőszaki változás (növekedés, csökkenés)

- záró összeg

Az összesítő feladás elkészítéséért a 2. sz. függelékben megjelölt személy(ek) a felelős(ek).

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. Ezeken a jogcímeken a mérlegben nem mutatható ki tétel.

361. Pénzeszközök átvezetési számla

A 4/2013. (1. 11.) Korm. rendelet 48. § (3) bekezdése rendelkezik a pénzeszközök átvezetési számlájára könyvelhető tételekről.
A pénzeszközök átvezetései között a fizetési és a kincstári technikai, lebonyolítási, beszedési számlák egymás közötti, és a számlák és a házipénztár közötti pénzforgalmat kell elszámolni.

Készpénz befizetése a bankszámlára
T 361 Pénzeszközök átvezetési számla
K 321 Forintpénztár-számla

363. Azonosítás alatt álló tételek

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

Azonosításra váró tétel keletkezése
T 363 Azonosítás alatt álló tételek
K 331 Forintszámlák

Azonosított tétel rendezése
T 331 Forintszámlák
K 363 Azonosítás alatt álló tételek

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

Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a végszámla beérkezésekor a költségvetési számvitel szerint

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

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

T 05742 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

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

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

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

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

K 05742 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a végszámla beérkezésekor a pénzügyi számvitel szerint

T 36412. Előzetesen felsz. levonható ÁFA elszámolása

T 36414 Előzetesen felsz. le nem vonható ÁFA elszámolása

K 4213 Ktg. évben es. kötelezettség dologi kiadásokra

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 4217 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 36414 Előzetesen felsz. le nem vonható ÁFA elszámolása

Teljesítés könyvelése

költségvetési könyvelés

T 053513 Működési célú előzetesen félsz. ÁFA teljesítése

T 05673 Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

T 05743 Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 003. Kiadások nyilvántartási számla

pénzügyi számvitel

T 4213 Ktg. évben es. kötelezettség dologi kiadásokra
T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
T 4217 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra
K 331 Forintszámla

Fordított áfa elszámolása

T 36412 Előzetesen felsz. levonható ÁFA elszámolása
K 3642 Fizetendő ÁFA elszámolása

T 36414 Előzetesen felsz. le nem vonható ÁFA elszámolása
K 3642 Fizetendő ÁFA elszámolása

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások
K 36414 Előzetesen felsz. le nem vonható ÁFA elszámolása

Az adóbevallás szerint fizetendő áfa

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

T 4213 Ktg.i évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K 331 Forintszámlák

költségvetési könyvelés
T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 053522 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség fizetendő általános forgalmi adóra
T 053523 Fizetendő ÁFA teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó

pénzügyi könyvelés
T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
K 36412 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

T 331 Forintszámlák
K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

költségvetési könyvelés
T 094072 Követelés általános forgalmi adó visszatérítésére
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 094073 Általános forgalmi adó visszatérítése teljesítése

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 foglalkoztatottaknak 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 visszaírásából származnak,

b) a támogatás, ellátás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a folyósítónál a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,

c) a helyi önkormányzatnál a nettó finanszírozás során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig,

d) a vagyonkezelésbe adó tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél a vagyonkezelésbe adott eszközzel kapcsolatos visszapótlási követelést a követelés megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig,

e) a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat a folyósítónál azok utólagos megtérítéséig,

f) a gazdasági társaság alapítása, jegyzett tőkéjének emelése vagy más részesedés megszerzése során a ténylegesen átadott pénzeszközök és más eszközök értékét gazdasági társaság esetén a cégbírósági bejegyzés, más szervezet esetén a részesedésszerzés visszaigazolása időpontjáig,

g) a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközöket, valamint a szerződés megerősítésével, szerződésszegéssel kapcsolatban nem véglegesen adott pénzbiztosítékokat - így különösen foglaló, kötbér - az adott pénzeszköz visszaadásáig vagy kiadásként történő elszámolásáig.

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, felújításokra 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

Beruházásokra adott előlegek rendezése
T 4216 Ktg. évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
K 36512 Beruházásokra, felújításokra adott előlegek

Készletekre adott előlegek rendezése
T 4213 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 az ASP programmal történik.

A nyilvántartásért felelős(ök): az 1. sz. függelékben megjelölt személy(ek).

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: minden negyedévet követő hónap 15. napja

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:
- főkönyvi számla száma megnevezése,
- nyitó összeg,
- tárgyidőszaki változás (növekedés, csökkenés)
- záró összeg

Az összesítő feladás elkészítéséért a 2. sz. függelékben megjelölt személy(ek) a felelős felelős(ek).

3652. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

Támogatás megérkezése
T 3652 Továbbadási c. folyósított támogatások, ellátások elszámolása
K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
K 33 Fizetési számlák

Támogatás továbbadása
T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
T 33 Fizetési számlák
K 3652 Továbbadási c. folyósított tám. ellátások elszámolása

3653. Más által beszedett bevételek elszámolása

Bevétel beérkezése a beszedő szervezet Áhsz. 44. § (2a) bekezdése szerinti adatszolgáltatása alapján költségvetési könyvelésben
T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 09 számlacsoport valamely teljesítés számlája

Bevétel beérkezése a beszedő szervezet Áhsz. 44. § (2a) bekezdése szerinti adatszolgáltatása alapján pénzügyi könyvelésben
T 3653 Más által beszedett bevételek elszámolása
K 35 Követelések

Jóváírása a pénzintézet által
T 33 Fizetési számlák
K 3653 Más által beszedett bevételek elszámolása

3654. Forgótőke elszámolása

Forgótőke feltöltése
T 3654 Forgótőke elszámolása
K 33 Fizetési számlák

Havi nettósítás alapián 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

Havi nettósítás alapián a támogatásból levont forgótőke
T 4211 Ktg. évben e. kötelezettségek személyi juttatásokra
K 3654 Forgótőke elszámolása

Év végén a forgótőke Kincstártól történő visszaérkezése
T 33 Fizetési számlák
K 3654 Forgótőke elszámolása

3655. Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása

Követelés elszámolása
T 3655 Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása
K 412 Nemzeti vagyon változása

Követelés csökkenése
T 412 Nemzeti vagyon változása
K 3655 Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása

366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

- a decemberben kifizetett december havi illetményeket, munkabéreket - ideértve az egyébként a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton elszámolandó más kifizetéseket is - a költségvetési évet követő év január hónapjáig, és

- az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzését a foglalkoztatottak, ellátottak részére történő kiadásáig, támogatásként történő átadásáig, továbbértékesítéséig, a hiányzó, megsemmisült, érvénytelenített utalványok, bérletek, és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök állományból történő kivezetéséig

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

December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások

December havi személyi juttatások elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint
T 53 Bérköltség
T 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések
K 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Kapcsolódó tétel
T 7 Szakfeladatok költségei (szakfeladatonként tagolva, 7+szakfeladat száma számozással és a szakfeladat megnevezésével)
K 591 Költségnem átvezetési számla

December havi személyi juttatások decemberi kifizetése a pénzügyi számvitel szerin
T 366 Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások
K 331 Forintszámlák

December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elhatárolása a pénzügyi számvitel szerin
T 55 Bérjárulékok
K 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Kapcsolódó tétel

T 7 Szakfeladatok költségei (+szakfeladat száma számozással és megnevezésével)
K 591 Költségnem átvezetési számla

December havi személyi juttatások elhatárolásának visszavétele januárban a pénzügyi számvitel szerint
T 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
K 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

December havi személyi juttatások decemberi kifizetése rendezése a pénzügyi számvitel szerint
T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
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 kapott túlfizetésekből, a téves és visszajáró befizetésekből - ideértve a 40. § (2) bekezdés b) pontja és (3) bekezdése szerint visszatérítendő költségvetési bevételeknek a 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegét is -, valamint az egyéb kapott előlegekből - így különösen a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás során a vevőktől kapott, általános forgalmi adót nem tartalmazó előlegekből, valamint az utólagos elszámolásra átvett pénzeszközökből – állnak,

b) a támogatás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,

c) a más által beszedett, de más szervezetet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó - összegeket a bevételt beszedő szervezetnél a jogosult részére történő továbbutalásig, vagy - jogszabály felhatalmazása alapján- azok felhasználásáig,

d) a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások kifizetésének megtérítésére vonatkozó kötelezettséget a finanszírozó szervezetnél annak megtérítéséig.

3671. Kapott előlegek - Forrás jellegű számla

Kapott előlegek
T 3671 Kapott előlegek
K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
K 33 Fizetési számlák

Kapott előlegek rendezése
T 3514 Ktg. évben e. követelések működési bevételre
T 3515 Ktg. évben e. követelések felhalmozási bevételre
K 3671 Kapott előlegek

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".

Eredményszemléletű bevétel időbeli elhatárolása
T 371 Eredményszeml. bevételek aktív időbeli elhatárolása
K 9 Eredményszeml. bevételek - a számlaoszt. érintett számlája

Eredménvszemléletű bevétel időbeli elhatárolásának visszavezetése
T 9 Eredményszeml. bevételek - a számlaoszt. érintett számlája
K 371 Eredményszeml. bevételek aktív időbeli elhatárolása

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 költségvetési 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

Költség, ráfordítás időbeli elhatárolása
T 372 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
K 5 Költségnemek
K 8 Elszámolt költségek és ráfordítások érintett számlája

Eredményszemléletű bevétel időbeli elhatárolásának visszavezetése
T 5 Költségnemek
T 8 Elszámolt költségek és ráfordítások érintett számlája
K 372 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Halasztott ráfordítások

Az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során - a tartozásátvállalás beszámolási időszakában - a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség egyéb ráfordításként elszámolt megállapodás szerinti összege.

Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a szerződés (megállapodás) szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell az egyéb ráfordításokkal szemben megszüntetni.

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

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. félsz., 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. félsz., 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

Záró - költségvetési - pénzkészlet állományba vétele
T 31 Hosszú lejáratú betétek
T 32 Pénztárak, csekkek, 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 mérlegsor 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 értékhelyesbítésének forrása

Az eszközök értékhelyesbítésének forrásaként az elszámolt értékhelyesbítés összegét kell kimutatni. Az eszközök értékhelyesbítése és az eszközök értékhelyesbítésének forrása kizárólag egymással szemben és azonos összegben változhat.

Értékhelyesbítés elszámolása
T 116 Immateriális javak értékhelyesbítése
T 126 Ingatlanok és kapcs. vagyoni érték jogok értékhelyesbítése
T 136 Gépek, berend. félsz., járművek értékhelyesbítése
K 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

Értékhelyesbítés kivezetése
T 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása
K 116 Immateriális javak értékhelyesbítése
K 126 Ingatlanok és kapcs. vagyoni érték jogok értékhelyesbítése
K 136 Gépek, berend. félsz., járművek értékhelyesbítése

416. Mérleg szerinti eredmény

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

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

- a tevékenység eredményéből, (a tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele, az aktivált saját teljesítmények értéke és az egyéb eredményszemléletű 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) áll.

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

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. szerint végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség:

Az a pénzértékben kifejezett, jogszabályból, jogerős bírói ítéletből vagy hatósági határozatból, szerződésből - ideértve 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, valamint a felvett hitelek, kölcsönök, kapott visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszafizetendő összege és annak kamatai.

Áhsz 14. § (8) alapján:

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 43. § (7)-(8) Bekezdése szerint:

A költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani az olyan kötelezettségvállalásokat, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vételének vagy az 54. § (2) bekezdés c) pontja szerinti átsorolásának évére esik.

Az Ávr. 46. § (2)-(4) bekezdése szerinti kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén annak összegét - a teljesítés határnapjára, határidejére tekintettel - meg kell osztani költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek között.

Az Ávr. 46. § (1) bekezdése szerinti kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket teljes összegükben költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként 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 7 Szakfeladatok költségei + szakfeladat
K 591 Költségnem átvezetési 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
K 33 Fizetési számlák

Előleg rendezése
T 4211 Ktg. évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
K 36515 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 7 Szakfeladatok költségei + szakfeladat
K 591 Költségnem átvezetési 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
7. Szakfeladatok költségei + szakfeladat
K 591 Költségnem átvezetési 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 nyilvántartást kell vezetni.

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

A nyilvántartás vezetése az ASP programmal történik.

A nyilvántartásért felelős(ök): az 1. sz. függelékben megjelölt személy(ek).

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: minden negyedévet követő hónap 15. napja

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:
- főkönyvi számla száma megnevezése,
- nyitó összeg,
- tárgyidőszaki változás (növekedés, csökkenés)
- záró összeg

Az összesítő feladás elkészítéséért a 2. sz. függelékben megjelölt személy(ek) a felelős(ek).

44. Passzív időbeli elhatárolás

A mérlegben itt kell kimutatni:
- 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 (a költségek, a ráfordítások ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget) is azzal, hogy azon az egységes rovatrend B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételeket kell érteni.

T 9 Eredményszemléletű bevételek
K 441 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

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, tárgyidőszakot terhelő, de pénzügyileg később rendezendő költségek ráfordítások.

T 5 Költségnemek
K 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

kapcsolódó tételként
T 7 Szakfeladatok költségei (szakfeladatonként tagolva, 7+szakfeladat száma számozással és a szakfeladat megnevezésével)
K 591 Költségnem átvezetési számla

Halasztott eredményszemléletű bevételeket:

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

A 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.**

T 9 Eredményszemléletű bevételek
K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

49. Év végi mérleg számlák

491 Nyitómérleg 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. szla. osztály "T jellegű "állományi jellegű számlái
K 2. szla. osztály "T jellegű "állományi jellegű számlái
K 3. szla. osztály "T jellegű "állományi jellegű számlái
K 4. szla. osztály "T jellegű "állományi jellegű számlái

A 493. számla Tartozik oldalára könyvelt tételek
T 4. szla. osztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
T 1. szla. osztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
T 2. szla. osztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
T 3. szla. 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. szla. osztály "T jellegű" állományi jellegű számlái
T 2. szla. osztály "T jellegű" állományi jellegű számlái
T 3. szla. osztály "T jellegű" állományi jellegű számlái
T 4. szla. osztály "T jellegű" állományi jellegű számlái
K 495. Mérleg rendezési számla

495. számla Követel oldalára könyvelt tételek
T 495. Mérleg rendezési számla
K 1. szla. osztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
K 2. szla. osztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
K 3. szla. osztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
K 4. szla. 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 vásárlása könyvelésénél.

Anyagfelhasználáskor pénzügyi könyvelésben a készletek csökkentése és az anyagköltség növelése
elsődlegesen
T 51 Anyagköltség
K 211 Anyagok

kapcsolódó tétel (másodlagosan)
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 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 élelmezés,
- 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 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 nélkül
T 053322 Köt.v, más fiz.köt. vásárolt élelmezésre
K 0021 Ktg-i évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. nyilv.ellenszla.

áfa nélkül
T 0022 Ktg-i évben e. végleges köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.
K 053322 Köt.v, más fiz.köt. vásárolt élelmezésre

áfa
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
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 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

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 053323 Vásárol élelmezés teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

áfa
T 053513 Működési célú ÁFA teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

53. Bérköltség

A Bérköltségek között kell kimutatni:
K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek

K1102. Normatív jutalmak,
K1103. Céljuttatás, projektprémium,
K1104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat
rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

Kötelezettségvállalás az előző ponttal megegyező.

A bérszámfejtés megérkezésekor 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
T 7 Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)
K 591 Költségnem átvezetési 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 kötelezettségvállalásként, 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

<u>Végleges kötelezettségvállalás</u>
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. foglalk. 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 Kötv, 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

<u>A bérszámfejtés megérkezésekor pénzügyi könyvelés a számla alapján a pénzügyi könyvvitelben a kötelezettség keletkezésének elszámolása</u>
elsődlegesen
T 53 Bérköltség
K 4211 Ktg. évben esedékes köt. személyi juttatásokra

kapcsolódó tétel
T 7 Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

K 591 Költségnem 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 Végkielégítés 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 kötelezettségként nyilvántartott összegeket

A bérjárulékok közé tartoznak:
- a szociális hozzájárulási adó,
- a rehabilitációs hozzájárulás,
- a korkedvezmény-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
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

<u>A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása</u>
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., félsz., járművek terv szerinti écs.

kapcsolódó tétel
T 7 Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)
K 591 Költségnem átvezetési 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 törvény előírásai szerint az egyéb ráfordítások, illetve a rendkívüli 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

kapcsolódó tételként
T 591 Költségnem átvezetési számla
K 7 Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

Értékesítés

állományból kivezetés
T 571 Saját termelésű készletek állományváltozása
K 231 Befejezetlen termelés, félkész termékek
K 232 Késztermékek

kapcsolódó tételként
T 7 Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)
K 591 Költségnem átvezetési számla

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 7 Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

59. Költségnem átvezetési számla

A költségek felmerülésekor
költségek könyvelése elsődlegesen
T 5 Költségnemek számlaosztály érintett számlái
K 1-4 számlaosztály érintett számlái

kapcsolódó tétel
T 7 Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)
K 591 Költségnem átvezetési számla

Költségek csökkentésekor
költségek csökkentése elsődlegesen
T 1-4 számlaosztály - érintett számlája
K 5 számlaosztály - érintett számlája

kapcsolódó tétel
T 591 Költségnem átvezetési számla

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 könyvvezetés során a költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban költségnemek szerint, másodlagosan az 591. Költségnem átvezetési számla használatával a 7. számlaosztály könyvviteli számláin kell könyvelni. Nem kötelező a 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
K 422 Költségvetési évet követő évben esed. kötelezettségek

T 7 + szakfeladat
K 591**.** Költségnem átvezetési számla

8. számlaosztály

ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK

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

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

Az 52 Igénybevett szolgáltatás számla átvezetése a 812 Igénybevett szolgáltatások értéke számlára
T 812 Igénybevett szolgáltatások értéke
K 52 Igénybevett szolgáltatások költségei

A 812 Igénybevett szolgáltatások értékének átvezetése a 492 számlára
T 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása
K 812 Igénybevett szolgáltatások értéke

82. Személyi jellegű ráfordítások a

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

Az 53 Bérköltség számla átvezetése a 821 Bérköltség számlára
T 821 Bérköltség
K 53 Bérköltség

54 Személyi jellegű egyéb kifizetések számla átvezetése a 822 Személyi jellegű egyéb kifizetések számlára

T 822 Személyi jellegű egyéb kifizetések
K 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések

Az 55 Bérjárulékok számla átvezetése a 823 Bérjárulékok számlára

T 823 Bérjárulékok
K 55 Bérjárulékok

A 82 Személyi jellegű ráfordítások értékének átvezetése a 492 számlára

T 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása
K 821 Bérköltség
K 822 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 értékcsökkenését 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 belülre,
- K915 Központi, irányító szervi támogatás folyósítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott kiadások közül a pénzügyi számvitelben kifizetésként elszámolt összegeket,
- K355 Egyéb dologi kiadások,
- K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai,
- K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre
- K87. Lakástámogatás
- K89. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre
- K512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, ide értve a veszteség jellegű kerekítési különbözetet is,
- 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 eszközök könyv szerinti értékét,
- térítés nélkül átadott részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értékét,

- az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor,
- az anyagok, 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

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
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 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 Központi, 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 részesedésekből származó ráfordításokból, árfolyamveszteségekből, a befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordításokból, árfolyamveszteségekből, a fizetendő kamatokból és kamatjellegű ráfordításokból, a részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztéséből és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaiból állnak.

A részesedésekből származó ráfordításként, árfolyamveszteségként kell elszámolni:

a) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet, és

b) a Szt. 85. § (1) bekezdés b)-g) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket:

- a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott részesedés nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a kevesebb;
- a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén (a felszámolás, a végelszámolás, a kényszertörlési eljárás befejezésekor) az erről szóló határozat jogerőre emelkedésekor a megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a megszűnt tartós részesedés ellenében kapott eszközök vagyonfelosztási javaslat szerinti (átvett kötelezettségek megállapodás szerinti értékével csökkentett) értékének a különbözetét, amennyiben a kapott eszközök értéke a kevesebb;
- az átalakuló, egyesülő, szétváló gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött gazdasági társaságban szerzett

részesedés - a megszűnt részesedésre jutó, a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti saját tőke összegével azonos összegű - bekerülési értékének a különbözetét, amennyiben a szerzett részesedés értéke a kevesebb (kiválás esetén a kiválással létrejött gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti saját tőke összegét kell figyelembe venni a különbözet számításánál);

- az átvevő gazdasági társaságon kívüli tulajdonosnál (tagnál) - a gazdasági társaság beolvadása esetén - a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a megszűnt részesedésre jutó - a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti - saját tőke értékének (mint a jogutód gazdasági társaságban szerzett részesedés bekerülési értékének) a különbözetét, amennyiben a saját tőke értéke a kevesebb;
- a tulajdonosnál (a tagnál) a gazdasági társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor, ha a tőkeleszállítás tőkekivonás útján valósul meg, a bevont tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és névértéke fejében átvett eszközök értékének a különbözetét, amennyiben az átvett eszközök értéke a kevesebb;
- a térítés nélkül átadott befektetett eszközök között kimutatott részesedések nyilvántartás szerinti értékét.

A befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordításként, árfolyamveszteségként kell elszámolni:

a) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor, beváltásakor - kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal csökkentett - az eladási ára, illetve névértéke és a könyv szerinti értéke közötti veszteségjellegű különbözetet, és

b) a Szt. 85. § (1a) bekezdés b) és d) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket azzal, hogy azokat csak a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírokra lehet alkalmazni:

- a térítés nélkül átadott, hiányzó, megsemmisült, a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok, valamint a térítés nélkül átadott, elengedett, behajthatatlannak minősített, a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott kölcsönök könyv szerinti értékét;
- a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapír vagy kölcsön nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a nyilvántartás szerinti érték a több.

A fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások között kell elszámolni:

a) Az egységes rovatrend K353. Kamatkiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,

(b) a befektetési jegyeknél eladáskor, beváltáskor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált veszteséget.

A részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése között kell elszámolni:
A részesedések, értékpapírok, pénzeszközök elszámolt értékvesztését, csökkentve azt a korábban leírt értékvesztések visszaírt összegével.

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) az értékpapírok között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,

c) az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor, beváltásakor - kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal csökkentett - az eladási ára, illetve névértéke és a könyv szerinti értéke közötti veszteségjellegű különbözetet,

d) a hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kibocsátásakor a névérték és a kapott eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,

e) z Szt. 85. § (3) bekezdés g), m), n) és o) pontjaiban nevesített gazdasági eseményeket a 21. § (10) bekezdése figyelembevételével, és

f) z Szt. 85. § (1) és (1a) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményeket, ha azok nem tartós részesedésekhez vagy az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírhoz kapcsolódnak.

Kamat kiadás teljes összege

Kötelezettség 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 vétele
T 853 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 853 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 853 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

Év végi zárás
T 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása
K 853 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

Értékvesztés elszámolása

T 854 Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszaírása
K 168 Tartós részesedések értékvesztése és visszaírása
K 248 Értékpapírok értékvesztése és visszaírása

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

T 855 Pénzügyi műveltek egyéb ráfordításai
K 3515 Ktg-i évben esedékes követelések felhalm. bevételre
K 3518 Ktg-i évben esedékes követelések finanszírozási bevételre

9. számlaosztály

EREDMÉNYSZEMLÉLETŰ 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 követelésként nyilvántartott összegeket.

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

- B401. Készletértékesítés ellenértéke,
- B402. Szolgáltatások ellenértéke,
- B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke és
- B405. Ellátási díjak rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

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

- B404. **Tulajdonosi bevételek** rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követelések közül a követelésként nyilvántartott 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 ellenszámla

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

Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás
költségvetési könyvvitel:
T 0041 Költs, évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
K 093 Közhatalmi bev. számla csoport - 2 végű érintett számlái

pénzügyi könyvelés
T 911 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek
K 36711 Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

Visszatérítési kötelezettség teljesítése
költségvetési könyvvitel
T 093 Közhatalmi bevételek számla csoport - érintett 3 végű, teljesítés számlái
K 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

pénzügyi könyvelés
T 36711 Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések
K 33 Fizetési számlák

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, a felhalmozási 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 követelésként nyilvántartott 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 támogatásait a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározottak szerint.

A különféle egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni az anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét, a térítés nélkül átvett - részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő - eszközök bekerülési értékét, az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök bekerülési értékét, valamint:

a) az egységes rovatrend B12. Elvonások és befizetések bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,

b) az egységes rovatrend B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások, B410. Biztosító által fizetett kártérítés, B411. Egyéb működési bevételek, B51. Immateriális javak értékesítése, B52. Ingatlanok értékesítése, B53. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,

c) a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott immateriális jószág, tárgyi eszköz - általános forgalmi adót nem tartalmazó

- számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti értékét az átadás-átvétel időpontjában,

d) az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének visszaírt összegét,

e) a szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag kapott engedmény szerződés szerinti összegét, és

f) a Szt. 77. § (3) bekezdés k) és l) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket.

- a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgyak nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több;

- a tartozásátvállalás során harmadik személy által - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, továbbá a hitelező által elengedett, valamint az elévült kötelezettség összegét, ha ahhoz beszerzett eszköz nem kapcsolódik;

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

pénzügyi könyvelés
T 3511 Költs, évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
K 922 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű 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

93. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei

A pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei a kapott (járó) osztalékból és részesedésből, a részesedésekből származó eredményszemléletű bevételekből, árfolyamnyereségekből, a befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételekből, árfolyamnyereségekből, az egyéb kapott (járó) kamatokból és kamatjellegű eredményszemléletű bevételekből és a pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételeiből 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 kapott kamatot is, ha az a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált.

A részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek között kell elszámolni:

a) az egységes rovatrend B4091. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és

b) az Szt. 84. § (2) bekezdés b)-f) pontjában és (2a) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményeket.

A befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek között kell elszámolni:

a) az egységes rovatrend B4081. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és

b) a Szt. 84. § (3) bekezdés f) pontjában és (3a) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményt azzal, hogy azt csak a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírokra lehet alkalmazni.

Az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni az egységes rovatrend B4082. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

A pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni:

a) az egységes rovatrend B4092. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei és B83. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,

b) az Szt. 84. § (2) bekezdés b)-f) pontjában, (3) bekezdés f) pontjában és (8) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményeket, ha azok nem tartós részesedésekhez vagy az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírhoz kapcsolódnak, és

c) a Szt. 84. § (7) bekezdés g) és o) pontja szerinti összevontan elszámolt árfolyamnyereséget - a 21. § (10) bekezdése figyelembevételével - és engedményt.

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 9242 Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

Térítésmentesen átvett tartós részesedések

átvétel könyvelése bevételként
T 16 Tartós részesedések
K 9242 Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

Passzív időbeli elhatárolás
T 9242 Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök
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 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 készletek.

01 Befektetett eszközök
02 Készletek
03 Függő és biztos (jövőbeni) követelések
04 Függő kötelezettségek
05 Kiadási előirányzatok, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, teljesítés
09 Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés
00 Nyilvántartási ellenszámlák
001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
002 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
004 Követelés nyilvántartási ellenszámla
005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
006 Egyéb nyilvántartási 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

V.

ELŐIRÁNYZATOK ELSZÁMOLÁSA

Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján)
T 05(1) Kiadási előirányzatok
K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
K 09(1) Bevételi előirányzatok

Kiadási előirányzatok zárolása
T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
K 05(1) Kiadási előirányzatok

Előirányzatok módosítása (átcsoportosítása)
Csökkenés
T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
K 05(1) Kiadási előirányzatok

T 009(1) Bevételi előirányzatok
K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

Növekedés
T 05(1) Kiadási előirányzatok
K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
K 09(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 az ASP programmal, valamint analitikus nyilvántartással történik.

A nyilvántartásért felelős(ek) az 1. sz. függelékben megjelölt személy(ek).

VI.

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

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, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé, és

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

Az egyeztetésért felelős(ök) a 3. sz. függelékben megjelölt személy(ek).

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 beszámolói esetleges helyesbítésének elszámolását,

g) a negyedéves bevallások tekintetében, a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlával,és

j) a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.

Az egyeztetésért felelős(ök) a 3. sz. függelékben megjelölt személy(ek).

Ha a költségvetési és a pénzügyi könyvvitel során olyan integrált számítógépes rendszert alkalmaznak, amely használatával egy gazdasági esemény hatása egyszerre jelenhet meg mind a könyvviteli számlákon, mind a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, nem kötelező a havi és a negyedéves könyvviteli zárlat azon feladatainak elvégzése, amelyek elvégzését az integrált számítógépes rendszer a gazdasági események rögzítésével biztosítja.

Éves könyvviteli zárlat a mérlegkészítés időpontjáig

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

a) a havi és negyedéves zárlatnál felsorolt feladatokat,

b) a leltári különbözetek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását,

c) az eszközök értékelését, az értékvesztés elszámolását és annak visszaírását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszaírását, értékhelyesbítés elszámolását,

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 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(ök) a 3. sz. függelékben megjelölt személy(ek).

Könyvviteli zárlat tételei

Záró befejezetlen termelés
T 231 Befejezetlen termelés, félkész termékek
K 571 Saját termelésű készletek állományváltozása

T 591 Költségnem átvezetési számla
K 7 Szakfeladatok költségei (+szakfeladat száma megnevezéssel)

7. számlaosztály számláinak zárása
T 591 Költségnem átvezetési számla
K 7 Szakfeladatok költségei (+szakfeladat száma megnevezéssel)

51-56. számlacsoport számláinak átvezetése
T 81-83 Elszámolt költségek és ráfordítások
K 51-56 Költségnemek

57. számlacsoport számláinak átvezetése (egyenlegtől függően)
T 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása
K 57 Aktivált saját teljesítmények értéke

T 57 Aktivált saját teljesítmények értéke
K 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása

8. számlaosztály számláinak zárása
T 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása
K 8 Elszámolt költségek és ráfordítások

9. számlaosztály számláinak zárása
T 9 Eredményszemléletű bevételek
K 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása

492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően)
T 416 Mérleg szerinti eredmény
K 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása

T 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása
K 416 Mérleg szerinti eredmény
Mérlegszámlák zárása
T 493 Zárómérleg számla
K 1-4 Méregszámlák

T 1-4 Méregszámlák
K 493 Zárómérleg számla

Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása
T 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
K 05(3) A kiadási számlacsoport megfelelő 3-as végű teljesítés számlája

T 09(3) A bevételi számlacsoport megfelelő 3-as végű teljesítés számlája
K 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása
T 05(2) A kiadási számlacsoport megfelelő 2-es végű kötelezettség számlája
K 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
K 09(2) A bevételi számlacsoport megfelelő 2-es végű követelés számlája

Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása
T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
K 05(1) A kiadási számlacsoport megfelelő 1-es végű előirányzat számlája

T 09(1) A bevételi számlacsoport megfelelő 1-es végű előirányzat számlája
K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

Az egyeztetésért felelős(ök) a 3. sz. függelékben megjelölt személy(ek).

VII.

NYITÓ TÉTELEK, NYITÁS UTÁNI FELADATOK

Mérlegszámlák nyitása
T 1-4 Mérlegszámlák
K 491 Nyitó mérlegszámla

T 491 Nyitó mérlegszámla
K 1-4 Mérlegszámlák

Mérleg szerinti eredmény átvezetése (egyenlegtől függően)
T 416 Mérleg szerinti eredmény
K 414 Felhalmozott eredmény
T 414 Felhalmozott eredmény
K 416 Mérleg szerinti eredmény

Befejezetlen termelés költségeinek visszavezetése

T 571 Saját termelésű készletek állományváltozása
K 231 Befejezetlen termelés, félkész termékek

T 7 Szakfeladatok költségei (+szakfeladat száma megnevezéssel)
K 591 Költségnem átvezetési számla

Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési számvitel szerint

T 09(2) A bevételi számlacsoport megfelelő 2-es végű követelés számlája
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

T 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
K 09(2) A bevételi számlacsoport megfelelő 2-es végű követelés számlája

Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 351 Tárgyévi követelések számlacsoport megfelelő számlája
K 352 Tárgyévet követő követelések számlacsoport megfelelő számlája

Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek átvezetése a költségvetési számvitel szerint

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

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 05(2) A kiadási számlacsoport megfelelő 2-es végű kötelezettség számlája

T 05(2) A kiadási számlacsoport megfelelő 2-es végű kötelezettség számlája
K 0023 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 0024 Költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

Költségvetési évben esedékes kötelezettségek átvezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 422 Tárgyévi kötelezettségek számlacsoport megfelelő számlája
K 421 Tárgyévet követő kötelezettségek számlacsoport megfelelő számlája

Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek és az éven túli lejáratú lekötött bankbetétek közötti átvezetések a pénzügyi számvitel szerint

Éven túli lejáratú lekötött bankbetét kivezetése
T 361 Pénzeszközök átvezetési számla
K 31 Lekötött bankbetétek

Éven belüli lejáratú lekötött bankbetét nyilvántartásba vétele
T 33 Forintszámlák
K 361 Pénzeszközök átvezetési számla

A számlarend 2020. január 1. napján lép hatályba, és a hatályba lépéssel egyidejűleg a korábban érvényben volt számlarend hatályát veszti.

Derekegyház, 2020. január 31.

.....	.....	.....
Szabó István	Kovács-Nagy Andrea	Kabai Mátyás
polgármester	Jegyző	polgármester

Megismerési nyilatkozat

Derekegyházi Közös Önkormányzati Hivata számlarendjét megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban foglaltakat a munkavégzésem során köteles vagyok betartani

Név	Beosztás	Kelt	Aláírás
Szabó István	polgármester	2020.01.31.	
Kabai Mátyás	polgármester	2020.01.31.	
Bozó Zoltán	Derekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal gazdálkodási előadó	2020.01.31.	
Pintér Mónika	Derekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal gazdálkodási előadó	2020.01.31.	
Gazsiné Czakó Rita	Derekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal gazdálkodási előadó	2020.01.31.	
Kiss Mária Cecília	Derekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal gazdálkodási előadó	2020.01.31.	

1. sz. függelék

Részletező nyilvántartások

Derekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal számlarendjéhez

Nyilvántartás megnevezése	Nyilvántartás vezetéséért felelős			
Előirányzatok nyilvántartása	Bozó Zoltán			
Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása	Bozó Zoltán			
Követelések közhatalmi bevételekből	Bozó Zoltán, Gazsiné Czakó Rita			
Egyéb követelések	Bozó Zoltán			
Adott és kapott előlegek nyilvántartása	Bozó Zoltán, Pintér Mónika			
Pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása	Bozó Zoltán, Pintér Mónika			
Immateriális javak nyilvántartása	Bozó Zoltán			
Tárgyi eszközök nyilvántartása	Bozó Zoltán			
Értékpapírok, részesedések nyilvántartása	Bozó Zoltán			
A koncesszióba, vagyonkez. adott eszk. nyilvántartása	Bozó Zoltán			
Készletek nyilvántartása	Bozó Zoltán			

2. sz. függelék

Összesítő feladás készítésének felelőse

Derekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal számlarendjéhez

Nyilvántartás megnevezése	Nyilvántartás vezetéséért felelős			
Előirányzatok nyilvántartása	Bozó Zoltán			
Kötelezettségvállalások, más fizetési köt. nyilvántartása	Bozó Zoltán			
Követelések közhatalmi bevételekből	Bozó Zoltán			
Egyéb követelések	Bozó Zoltán			
Adott és kapott előlegek nyilvántartása	Bozó Zoltán			
Pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása	Bozó Zoltán			
Immateriális javak nyilvántartása	Bozó Zoltán			
Tárgyi eszközök nyilvántartása	Bozó Zoltán			
Értékpapírok, részesedések nyilvántartása	Bozó Zoltán			-
A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszk. nyilvántartása	Bozó Zoltán			-
Készletek nyilvántartása	Bozó Zoltán			-

3. sz. függelék

Könyvviteli zárás egyeztetésének felelőse

Derekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal számlarendjéhez

Könyvviteli zárás típusa	**Nyilvántartás vezetéséért felelős**			
Havi zárlat	Bozó Zoltán			
Negyedéves zárlat	Bozó Zoltán			
Éves zárlat	Bozó Zoltán			