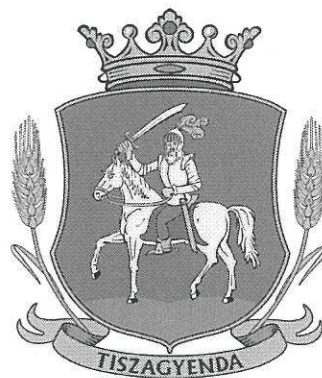


Tiszaroffi Közös Önkormányzati Hivatal
5234 Tiszaroff, Szabadság út 22.

SZÁMLAREND



Érvényes: 2020. február 28-tól
Jóváhagyta:

dr. Gaszparjan Karen
jegyző



Záradék:

Alulírott, Vankóné Jekli Anikó polgármester, Tiszaroff Községi Önkormányzat nevében nyilatkozom, hogy Tiszaroffi Közös Önkormányzati Hivatal Számlarendjét jóváhagyom.

Tiszaroff, 2020. március 1.




Vankóné Jekli Anikó
polgármester

Alulírott, Nagy János Tiszaroffi Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke, a Tiszaroffi Roma Nemzetiségi Önkormányzat nevében nyilatkozom, hogy a Tiszaroffi Közös Önkormányzati Hivatal Számlarendjét jóváhagyom.

Tiszaroff, 2020. március 1.




Nagy János
elnök

Alulírott, Szabóné Bóta Henrietta Tiszaroffi Bölcsőde és Főzőkonyha vezetője, a Tiszaroffi Bölcsőde és Főzőkonyha nevében nyilatkozom, hogy a Tiszaroffi Közös Önkormányzati Hivatal Számlarendjét jóváhagyom.

Tiszaroff, 2020. március 1.

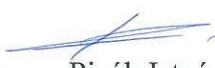



Szabóné Bóta Henrietta
mb.vezető

Alulírott, Pisók István polgármester, Tiszagyenda Községi Önkormányzat nevében nyilatkozom, hogy a Tiszaroffi Közös Önkormányzati Hivatal Számlarendjét jóváhagyom.

Tiszagyenda, 2020. március 1.




Pisók István
polgármester

Alulírott, Fehér Gábor Tiszagyendai Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke, a Tiszagyendai Roma Nemzetiségi Önkormányzat nevében nyilatkozom, hogy a Tiszaroffi Közös Önkormányzati Hivatal Számlarendjét jóváhagyom.

Tiszaroff, 2020. március 1.





Fehér Gábor
elnök

Alulírott, Balogh Edina vezető, Tiszagyendai Platánfa Óvoda nevében nyilatkozom, hogy a Tiszaroffi Közös Önkormányzati Hivatal Számlarendjét jóváhagyom.

Tiszaroff, 2020. március 1.




Balogh Edina
vezető

TARTALOMJEGYZÉK

A/I. SZÁMLAREND CÉLJA, TARTALMA	5
1. A számlarend célja	5
2. A számlarend tartalma.....	5
3. A számlarend elkészítéséért felelős személy.....	6
A/II. ÁLTALÁNOS RÉSZ	6
1. Költségvetési könyvvizetés	6
1.1. Költségvetési könyvvizetésre vonatkozó általános szabályok.....	6
1.2. Előirányzatok könyvelésének szabályai	6
1.3. Követelések könyvelésének szabályai.....	7
1.4. Kötelezettségek könyvelésének szabályai	7
1.5. A teljesített bevételek és kiadások könyvelésének szabályai	7
2. Pénzügyi könyvvizetés	7
A/III. FŐKÖNYVI SZÁMLÁK NYITÁSA, ELŐIRÁNYZATOK KÖNYVELÉSE ...	8
1. Főkönyvi számlák év eleji nyitása.....	9
2. Előirányzatok könyvelése a költségvetési számvitelben.....	9
B/I. KÖVETELÉSEK, KÖTELEZETTSÉGEK, BEVÉTELI, KIADÁSI ELŐIRÁNYZATOK TELJESÍTÉSÉNEK KÖNYVVITELI ELSZÁMOLÁSA	10
1. Követelések nyilvántartásba vételének, teljesítésének könyvelése	10
2. Kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételének, teljesítésének könyvelése	11
B/II. IMMATERIÁLIS JAVAK BESZERZÉSÉVEL, ELŐÁLLÍTÁSÁVAL, BERUHÁZÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK.....	12
B/III. IMMATERIÁLIS JAVAKKAL, TÁRGYI ESZKÖZÖKKEL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK.....	17
B/IV. RÉSZESÉDESEKKEL, ÉRTÉKPAPÍROKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK.....	34
B/V. VÁSÁROLT KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK.....	50
B/VI. SAJÁT TERMELÉSŰ KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	56
B/VII. PÉNZESZKÖZÖKKEL, FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK.....	59
B/VIII. SZEMÉLYI JUTTATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK ...	75
B/IX. ÖNKORMÁNYZATI NETTÓ FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK.....	85
B/X. FEJEZET TÁMOGATÁSOKKAL, ELLÁTÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK.....	92
B/XI. KÖZHATALMI BEVÉTELEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	116
B/XII. EGYÉB GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI	119

B/XIII. KÖNYVVITELI ZÁRLAT SAJÁTOS FELADATAI	138
B/XIV. KÖNYVVITELI NYITÁS FELADATAI	139
B/XV. A MEGSZÚNÉS CÍMRENDIK MÓDOSÍTÁSOK	141
KÖNYVVITELI FELADATAI	141
C/I. EGYES FŐKÖNYVI SZÁMLÁK ÉRTÉKE NÖVEKEDÉSÉNEK, CSÖKKENÉSÉNEK JOGCÍMEI, FŐKÖNYVI ÉS ANALITIKUS NYILVÁNTARTÁS KAPCSOLATA	159
1. Immateriális javak	159
1.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei	159
1.2. Immateriális javak analitikus nyilvántartása	159
1.3. Az immateriális javak a könyvviteli mérleggel való kapcsolata	160
2. Tárgyi eszközök	160
2.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei	160
2.2. Tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása	160
2.3. Könyvviteli mérleggel való kapcsolat	160
3. Befektetett pénzügyi eszközök	161
3.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei	161
3.2. Befektetett pénzügyi eszközök analitikus nyilvántartása	161
4. Készletek	161
4.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei	161
4.2. A készletek analitikus nyilvántartása	161
5. Követelések	162
5.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei	162
5.2. Követelések analitikus nyilvántartása	162
6. Pénzeszközök	162
6.1. A pénztár és bankszámla növekedésének és csökkenésének jogcímei	162
C/II. ZÁRLATI FELADATOK	163
1. A havi zárlat során elvégzendő feladatok	163
2. A negyedéves zárlat során elvégzendő feladatok	164
3. Az éves zárlat során elvégzendő feladatok	164
C/III. ÖSSZESÍTŐ KIMUTATÁSOK, FELADÁSOK KÉSZÍTÉSÉNEK RENDJE	166
1. Összesítő bizonylat tartalma	166
2. A feladások készítésének rendje	166
D/I. SZÁMLATÜKÖR	167
D/II. KORMÁNYZATI FUNKCIÓK RENDJE	211
D/III. AZ ÁLLAMHÁZTARTÁSI SZAKFELADATOK RENDJE	224

SZÁMLAREND

A Tiszaroffi Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: KÖH) számlarendjét a számvitelről szóló módosított 2000. évi C. törvény, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet alapján a következők szerint határozom meg.

A szabályzat hatálya kiterjed a KÖH-ra, továbbá az Önkormányzatok által alapított önállóan működő önkormányzati költségvetési szervek, valamint – amennyiben működik – a nemzetiségi önkormányzatok számlarendjére is melyek a következők:

Tiszaroffi Közös Önkormányzati Hivatal,

Tiszaroff Községi Önkormányzat,

Tiszagyenda Községi Önkormányzat,

Tiszaroffi Roma Nemzetiségi Önkormányzat,

Tiszagyendai Roma Nemzetiségi Önkormányzat,

Tiszaroffi Bölcsőde és Főzőkonyha,

Platánfa Óvoda,

mivel a KÖH látja el valamennyi fizetési számlával rendelkező fenti költségvetési szerv és önkormányzat gazdálkodási feladatait.

A/I.**SZÁMLAREND CÉLJA, TARTALMA****1. A számlarend célja**

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

2. A számlarend tartalma

A számlarend tartalma a következő:

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

3. A számlarend elkészítéséért felelős személy

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

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

A/II. ÁLTALÁNOS RÉSZ

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

1. Költségvetési könyvvizetés

1.1. Költségvetési könyvvizetésre vonatkozó általános szabályok

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

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

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

lehet elszámolni.

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

1.2. Előirányzatok könyvelésének szabályai

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

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

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

A számlák megbontása a rovatrend alapján történik:

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

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

1.3. Követelések könyvelésének szabályai

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

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

1.4. Kötelezettségek könyvelésének szabályai

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

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

1.5. A teljesített bevételek és kiadások könyvelésének szabályai

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

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

2. Pénzügyi könyvvezetés

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

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

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

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

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

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

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

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

A könyvviteli nyilvántartásokban történő gazdasági események rögzítése során figyelembe kell venni az Intézmény

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

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

A/III. FŐKÖNYVI SZÁMLÁK NYITÁSA, ELŐÍRÁNYZATOK KÖNYVELÉSE

1. Főkönyvi számlák év eleji nyitása

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

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

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

- a) a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetését a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára,
- b) a befejezetlen termelés költségeinek visszavezetését, és
- c) a költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (kötelezettségek) közötti átvezetéseket a nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt.

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

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

A nyitás könyvelési tételei a következők.

a) eszközszámlák nyitása

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

K 491. Nyitómérleg számla

b) forrásszámlák nyitása

T 491. Nyitómérleg számla

K Forrásszámlák és K egyenleget mutató eszközszámlák

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

2. Előírányzatok könyvelése a költségvetési számvitelben

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

Eredeti előírányzat (elemi költségvetés alapján)

Kiadási előírányzat:

T 05 + megfelelő rovat +1 előírányzata

K 001 Előírányzat nyilvántartási ellenszámla

Bevételi előírányzat:

T 001 Előírányzat nyilvántartási ellenszámla

K 09 + megfelelő rovat +1 előírányzata

Előirányzat módosítása (átcsoportosítás)

Csökkenés:

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 05 + megfelelő rovat +1 előirányzata

T 09 + megfelelő rovat +1 előirányzata

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

Növekedés:

T 05 + megfelelő rovat +1 előirányzata

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 09 + megfelelő rovat +1 előirányzata

Zárolás:

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 05 + megfelelő rovat +1

T 09 + megfelelő rovat +1

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

B/I.

KÖVETELÉSEK, KÖTELEZETTSÉGEK, BEVÉTELI, KIADÁSI ELŐIRÁNYZATOK TELJESÍTÉSÉNEK KÖNYVVITELI ELSZÁMOLÁSA

1. Követelések nyilvántartásba vételének, teljesítésének könyvelése

Költségvetési számvitelben:

Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

T 09 + megfelelő rovat +2

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

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

T 09 + megfelelő rovat +2

K 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

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

T 351 Költségvetési évben esedékes követelések

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

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

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

T 352 Költségvetési évet követően esedékes követelések

K 351 Költségvetési évben esedékes követelések

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

Eredményszemléletű bevétel elszámolása:

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

T 9 Eredményszemléletű bevételek

K 441 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

2. Kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételének, teljesítésének könyvelése

A/ Kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele

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

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

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

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

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

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

A nem végleges kötelezettségvállalást a pénzügyi számvitelben nem kell könyvelni!

B/ Teljesítés, végleges kötelezettség nyilvántartásba vétele

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

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

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

és

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

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

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

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

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

és

az előzetesen felszámított áfa végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele

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

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

B/II.

IMMATERIÁLIS JAVAK BESZERZÉSÉVEL, ELŐÁLLÍTÁSÁVAL, BERUHÁZÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A/ Vásárlás elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték

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

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

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

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

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

b) Általános forgalmi adó

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

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

2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó előleg a kifizetés alapján

T 36511 Immateriális javakra adott előlegek, vagy

T 36512 Beruházásokra adott előlegek

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

T 36411 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

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

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték

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

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

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

T 05642 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére

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

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

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

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

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

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

b) Általános forgalmi adó

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

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

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

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

c) Nettó előleg teljesítésként

T 05613 Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése, vagy

T 05623 Ingatlanok beszerzése, létesítése teljesítése, vagy

T 05633 Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése, vagy

T 05643 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként

T 05673 Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleggel együtt)

T 11 Immateriális javak, vagy

T 151 Befejezetlen beruházások

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

b) Előleg rendezése

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 36511 Immateriális javakra adott előlegek, vagy

K 36512 Beruházásokra adott előlegek

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

T 36412 Beruházásokra, felújításokra adott előlegek

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 36411 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

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

T 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

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

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

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

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

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleg nélkül)

T 05613 Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése, vagy

T 05623 Ingatlanok beszerzése, létesítése teljesítése, vagy

T 05633 Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése, vagy

T 05643 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

T 05673 Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a költségvetési számvitel szerint

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

K 053542 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira

b) Teljesítésként

T 053543 Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként

T 8553 Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

b) Teljesítésként

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

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

10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 9353 Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszámlátű bevételei

B) Saját előállítás elszámolása

1. Költségek a pénzügyi számvitel szerint

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

T 5 Költségnemek

K 1-4 Számlaosztály számlái

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

K 591 Költségnem átvezetési számla

2. Előállított eszköz a pénzügyi számvitel szerint

T 11 Immateriális javak, vagy

T 151 Befejezetlen beruházások

K 572 Saját előállítású eszközök aktivált értéke

T 591 Költségnem átvezetési számla

K 6 Általános költségek, vagy

K 7 Szakfeladatok költségei

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

T 36412 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

K 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó

C) Idegen eszközön végzett beruházások átadásának elszámolása

Beruházás átadás a pénzügyi számvitel szerint

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

K 151 Befejezetlen beruházások

D) Beruházások aktiválása

Aktiválás a használatbavételkor a pénzügyi számvitel szerint

T 121 Ingatlanok, vagy

T 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek, vagy

T 141 Tenyészállatok

K 151 Befejezetlen beruházások

B/III.
IMMATERIÁLIS JAVAKKAL, TÁRGYI ESZKÖZÖKKEL KAPCSOLATOS
EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

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

1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint

T 11 Immateriális javak, vagy

T 121 Ingatlanok, vagy

T 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek, vagy

T 141 Tenyészállatok, vagy

T 151 Befejezetlen beruházások

K 9242 Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

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

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

T 9242 Térítés nélkül részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

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

K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

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

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként

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

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

b) Teljesítésként

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

a) Kötelezettséggként

T 36412 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

b) Teljesítésként

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkok, betétkönyvek, vagy

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

B) Új készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint

T 151 Befejezetlen beruházások

K 211 Anyagok, vagy

K 212 Áruk

C) Tárgyévben használatba vett készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

Átminősítés bekerülési értéken a pénzügyi számvitel szerint

T 121 Ingatlanok, vagy

T 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek, vagy

T 141 Tenyészállatok

K 51 Anyagköltség

T 591 Költségnem átvezetési számla

K 6 Általános költségek, vagy

K 7 Szakfeladatok költségei

D) Értékhelyesbítés

Értékhelyesbítés a pénzügyi számvitel szerint

T 116-146 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

K 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

E) Vagyonkezelésbe vett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

1. Vagyonkezelésbe vétel bruttó értéken a pénzügyi számvitel szerint

T 11 Immateriális javak, vagy

T 121 Ingatlanok, vagy

T 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek, vagy

T 141 Tenyészállatok, vagy

T 151 Befejezetlen beruházások

K 412 Nemzeti vagyon változása

2. Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint

T 412 Nemzeti vagyon változása

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

3. Átadónál elszámolt terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint

T 412 Nemzeti vagyon változása

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

4. Az eszközhez kapcsolódó időbeli elhatárolás átvétele a pénzügyi számvitel szerint

T 412 Nemzeti vagyon változása

K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

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

T 412 Nemzeti vagyon változása

K 36751 Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása

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

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték

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

K 053332 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra

b) Általános forgalmi adó

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

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

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

T 012 Bérbe vett befektetett eszközök

K 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

3. Számlázott bérleti díj a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték

T 053332 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra

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

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

K 053332 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra

b) Általános forgalmi adó

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

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

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

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

4. Számlázott bérleti díj a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó összeg

T 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

K 591 Költségnem átvezetési számla

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

5. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték

T 053333 Bérleti és lízing díjak teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b) Általános forgalmi adó

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

6. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

7. Bérlet megszűnésekor az eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

K 012 Bérbe vett befektetett eszközök

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

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Tőkeösszeg (eladási ár)

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

K 059172 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzügyi lízing kiadásaira

b) Általános forgalmi adó

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

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

c) Kamatrész

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

K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

2. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Tőkeösszeg (eladási ár)

T 059172 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzügyi lízing kiadásaira

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

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

K 059172 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzügyi lízing kiadásaira

b) Általános forgalmi adó

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

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

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

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

c) Kamatrész

T 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

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

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

K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

3. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Tőkeösszeg (eladási ár)

T 11 Immateriális javak, vagy

T 151 Befejezetlen beruházások

K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

T 36412 Más előzetesen felszámított általános forgalmi adó

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

T 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

e) Kamatrész

T 853 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

f) Kamatrész elhatárolása

T 372 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

K 853 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

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

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

6. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint

T 853. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K 372 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

7. Törlesztések a költségvetési számvitel szerint

a) Tőkeösszegre jutó törlesztés

T 059173 Pénzügyi lízing kiadásai teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b) Fizetett kamatrész

T 053533 Kamatkiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

8. Törlesztések a pénzügyi számvitel szerint

a) Tőkeösszegre jutó törlesztés

T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

b) Fizetett kamatrész

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

II) Tárgyi eszközök idegen kivitelezővel végzett felújítása elszámolása

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

I) Tárgyi eszközök saját kivitelezésben végzett felújítása elszámolása

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

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

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

T 094022 Követelés szolgáltatások ellenértékére

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

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

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 913 Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei

3. Bérő által elvégzett felújítás a költségvetési számvitel szerint: az 1. pont szerinti fordítottjaként

4. Bérő által elvégzett felújítás a pénzügyi számvitel szerint

T 121-141 Tárgyi eszközök

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K) Bérbe adott, használatba adott eszközön a bérő, használó által ingyenesen végzett felújítás elszámolása

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

L) Idegen eszközön végzett felújítások átadásának elszámolása

Felújítás átadás a pénzügyi számvitel szerint

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

K 152 Befejezetlen felújítások

M) Követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

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

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09(2) Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés

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

T 11-15 Tárgyi eszközök, vagy

T 221 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek

K 35 Követelések

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

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

a) Az átadó oldaláról

T 094112 Követelés egyéb működési bevételekre

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Az MNV Zrt. oldaláról

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

K 053552 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra

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

a) Az átadó oldaláról

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 221 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek

b) Az MNV Zrt. oldaláról

T 221 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Csökkenések

A) Értékhelyesbítés kivezetésének elszámolása

Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

K 116-146 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

B) Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

Terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint

T 56 Értékcsökkenési leírás

és

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

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

és

K 591 Költségnem átvezetési számla

C) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 118-158 Immateriális javak, tárgyi eszközök, vagy beruházások terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

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

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 841 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

K 11/121-141 Immateriális javak, tárgyi eszközök

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

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

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

K 841 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

3. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

K 116-146 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

4. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték

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

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Általános forgalmi adó

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

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

5. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó érték

T 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

K 9244 Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

b) Általános forgalmi adó

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó

6. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

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

b) Általános forgalmi adó

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

7. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre, vagy

K 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

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

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 36582 Alapítás során átadott más eszközök

T 36584 Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

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

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

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

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

K 36582 Alapítás során átadott más eszközök

K 36584 Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

3. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

K 116-146 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

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

a) Nyereségjellegű különbözet esetén

T 36582 Alapítás során átadott más eszközök

T 36584 Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

K 9244 Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

b) Veszteségjellegű különbözet esetén

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 36582 Alapítás során átadott más eszközök

K 36584 Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

b) Cégbírósági bejegyzéskor

T 161-163 Tartós részesedések

K 36582 Alapítás során átadott más eszközök

K 36584 Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

F)Térítés nélküli átadás elszámolása

1. Az eszköz kivezetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Bruttó érték kivezetése

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

K 11/121-151 Immateriális javak, tárgyi eszközök

b) Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése

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

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

c) Értékhelyesbítés kivezetése

T 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

K 116-146 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

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

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó

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

a) Követelésként

T 094062 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

K 004 Követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

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

a) Követelésként

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó

b) Teljesítésként

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

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

1. Terven felüli értékcsökkenés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

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

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

2. Visszanyert értékek elszámolása

T 21-22 Készletek

K 11/121-151 Immateriális javak, tárgyi eszközök

3. Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

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

és

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

K 11/121-151 Immateriális javak, tárgyi eszközök

4. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

K 116-146 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

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

a) Követelésként

T 094102 Követelés biztosító által fizetett kártérítésre

T 094112 Követelés egyéb működési bevételekre

K004 Követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094103 Biztosító által fizetett kártérítés teljesítése

K 094113 Egyéb működési bevételek teljesítése

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

a) Követelésként

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 9244 Más különféle egyéb eredményszámlázott bevételek

b) Teljesítésként

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

H) Használatba nem vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint

T 21-22 Készletek

K 11/151 Immateriális javak, befejezetlen beruházások

I) Használatba vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

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

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

T 591 Költségnevelő átvezetési számla

K 56 Értékcsökkenési leírás és

K 6 Általános költségek, vagy

K 7 Szakfeladatok költségei

2. Eszköz értékcsökkenésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

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

K 11 Immateriális javak

K 121-141 Tárgyi eszközök

3. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

K 116-146 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

4. Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint

T 21-22 Készletek

K 11 Immateriális javak

K 121-141 Tárgyi eszközök

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

1. Bruttó érték átvezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 181-185 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

K 11/121-141 Immateriális javak, tárgyi eszközök

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

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

és

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

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

3. Értékhelyesbítés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

T 186 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése

K 116-146 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

K 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

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

T 3655 Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása

K 412 Nemzeti vagyon változása

K) Vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson belüli szervezetnek

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

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

és

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

K 412 Nemzeti vagyon változása

2. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

K 116-146 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

3. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 412 Nemzeti vagyon változása

K 11/121-151 Immateriális javak, tárgyi eszközök

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

T 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

K 412 Nemzeti vagyon változása

5. Bruttó érték nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 011 Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök

K 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

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

T 3655 Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszafizetési követelés elszámolása

K 412 Nemzeti vagyon változása

L) Vagyonkezelői jog átruházása (vagyonkezelő másik vagyonkezelőnek)

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

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

és

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

K 412 Nemzeti vagyon változása

2. Érték helyettesítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök érték helyettesítésének forrása

K 116-146 Immateriális javak, tárgyi eszközök érték helyettesítése

3. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 412 Nemzeti vagyon változása

K 11/121-151 Immateriális javak, tárgyi eszközök

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

T 443 Halasztott eredmény szemléletű bevételek

K 412 Nemzeti vagyon változása

Tárgyi eszközök fenntartása

A) Idegen kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg

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

K 053342 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra

b) Általános forgalmi adó

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

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

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

a) Nettó összeg

T 053342 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra

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

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

K 053342 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra

b) Általános forgalmi adó

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

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

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

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

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

a) Nettó összeg

T 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

és

K 591 Költségnem átvezetési számla

b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

T 36412 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

T 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

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

a) Nettó összeg

T 053343 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b) Általános forgalmi adó

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

B) Saját kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

Költségek a pénzügyi számvitel szerint

T 5 Költségnemek

K 1-4 Eszközoldali számlák

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

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

K 591 Költségnem átvezetési számla

B/IV.

RÉSZESEDÉSEKKEL, ÉRTÉKPAPÍROKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

A) Részesedések vásárlásának elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

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

K 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

2. Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint

T 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

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

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

K 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint

T 161 Tartós részesedések jegybankban

T 162 Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban

T 163 Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban

T 165 Egyéb tartós részesedések

T 241 Nem tartós részesedések

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

4. Részesedés megvásárlása a költségvetési számvitel szerint

T 05653 Részesedések beszerzése teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

5. Részesedés megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

B) Részesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor pénzbeli hozzájárulás teljesítésekor

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

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

K 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

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

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

a) Befizetés esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint

T 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

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

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

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

K 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

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

b) Befizetés esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint

T 36581 Alapítás során átadott pénzeszközök

T 36583 Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszközök

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

c) Befizetés teljesítése a költségvetési számvitel szerint

T 05653 Részesedések beszerzése teljesítése

T 05663 Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

d) Befizetés teljesítése a pénzügyi számvitel szerint

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

e) Állományba vétel a cégbírósági bejegyzéskor a pénzügyi számvitel szerint

T 161 Tartós részesedések jegybankban

T 162 Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban

T 163 Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban

T 165 Egyéb tartós részesedések

K 36581 Alapítás során átadott pénzeszközök

K 36583 Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszközök

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

a) Állományba vétel a cégbírósági bejegyzéskor a költségvetési számvitel szerint

T 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

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

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

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

K 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

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

b) Állományba vétel a cégbírósági bejegyzéskor a pénzügyi számvitel szerint

T 161 Tartós részesedések jegybankban

T 162 Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban

T 163 Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban

T 165 Egyéb tartós részesedések

K 36581 Alapítás során átadott pénzeszközök

K 36583 Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszközök

T 36581 Alapítás során átadott pénzeszközök

T 36583 Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszközök

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

c) Befizetés teljesítése a költségvetési számvitel szerint

T 05653 Részesedések beszerzése teljesítése
és

T 05663 Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

d) Befizetés teljesítése a pénzügyi számvitel szerint

T 4216 Részesedések beszerzése teljesítése

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

C) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) A névértékig

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

K 059121 Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata

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

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

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

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

b) A névérték és a vételár különbözete

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

K 053542 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira

2. Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint

a) A felhalmozott kamat nélkül

T 059121 Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata

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

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

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

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

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

K 059121 Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata

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

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

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

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

T 053542 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira

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

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

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

K 053542 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira

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

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

K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint

a) A felhalmozott kamat nélkül

T 17 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

T 24 Értékpapírok

K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

b) A névérték és a vételár különbözete

T 8553 Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

c) A vételáron kívüli felhalmozott kamat

T 853 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

4. Értékpapír megvásárlása a költségvetési számvitel szerint

a) A felhalmozott kamat nélkül

T 059121 Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása

T 059122 Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása

T 059121(3) Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása

T 059122(3) Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b) A névérték és a vételár különbözete

T 053543 Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

c) A vételáron kívüli felhalmozott kamat

T 053533 Kamatkiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

5. Értékpapír megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint

a) A felhalmozott kamat nélkül

T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

b) A névérték és a vételár különbözete

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

c) A vételáron kívüli felhalmozott kamat

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

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

a) Követelésként

T 0940812 Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre

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

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0940813 Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek teljesítése

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

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

a) Követelésként

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre

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

K 934 Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

b) Teljesítésként

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre

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

T 371 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

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

K 934 Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

D) Követelés fejében átvett részesedések, értékpapírok elszámolása

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

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09(2) Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés

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

T 17 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

T 221 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek

T 24 Értékpapírok

K 35 Követelések

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

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

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

1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint

T 16 Tartós részesedések

T 17 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

T 24 Értékpapírok

K 9323 Térítés nélkül átvett tartós részesedések

K 9324 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tartós részesedések

K 9331 Térítés nélkül átvett befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok

K 9353 Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei

2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint

T 9323 Térítés nélkül átvett tartós részesedések

T 9324 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tartós részesedések

T 9331 Térítés nélkül átvett befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok

T 9353 Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei

K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

F) Tartós részesedés értékhelyesbítése elszámolása

Értékhelyesbítés a pénzügyi számvitel szerint

T 166 Tartós részesedések értékhelyesbítése

K 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

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

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

H) Részesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor nem pénzbeli hozzájárulás teljesítésekor

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

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

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

T 161 Tartós részesedések jegybankban

T 162 Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban

T 163 Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban

T 165 Egyéb tartós részesedések

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

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

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

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

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

K 1-3 Eszköz számlák

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

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

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

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

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

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

T 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

K 116-146 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

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

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

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

K 9244 Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

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

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

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

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

Csökkenések

A) Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése elszámolása

1. Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 168 Tartós részesedések értékvesztése és visszaírása

T 178 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása

T 2481 Nem tartós részesedések értékvesztése és annak visszaírása

T 2482 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása

K 16 Tartós részesedések

K 17 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

K 24 Értékpapírok

2. Értékesítés a költségvetési számvitel szerint

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

T 0954 Részesedések értékesítése

T 098121 Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése

T 098123 Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése

T 09821 Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése

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

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellen-számla

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

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0954 Részesedések értékesítése

K 098121 Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése

K 098123 Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése

K 09821 Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése

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

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

T 0940812 Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre

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

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

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

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0940813 Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek teljesítése

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

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

T 0940912 Követelés részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételeire

T 0940922 Követelés más egyéb pénzügyi műveletek bevételeire

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

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

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0940913 Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei teljesítése

K 0940923 Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése

3. Értékesítés a pénzügyi számvitel szerint

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

T 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

T 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

K 16 Tartós részesedések

K 17 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

K 24 Értékpapírok

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

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételekre

K 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

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

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

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

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

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

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

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

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 9353 Pénzügyi műveletek más egyéb eredmény-szemléletű bevételei

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

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

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

T 8514 Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

T 8522 Egyéb befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

T 8553 Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

K 16 Tartós részesedések

K 17 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

K 24 Értékpapírok

B) Részesedés, értékpapír térítés nélküli átadásának elszámolása

1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint

- T 8513** Térítés nélkül átadott tartós részesedések
- T 8521** Térítés nélkül átadott befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok
- T 8553** Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai
 - K 16** Tartós részesedések
 - K 17** Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
 - K 24** Értékpapírok

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

- T 168** Tartós részesedések értékvesztése és visszairása
- T 178** Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
- T 2481** Nem tartós részesedések értékvesztése és annak visszairása
- T 2482** Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
 - K 8513** Térítés nélkül átadott tartós részesedések
 - K 8521** Térítés nélkül átadott befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok
 - K 8553** Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

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

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

- T 36582** Alapítás során átadott más eszközök
- T 36584** Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök
 - K 16** Tartós részesedések
 - K 17** Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
 - K 24** Értékpapírok

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

- T 168** Tartós részesedések értékvesztése és visszairása
- T 178** Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

T 2481 Nem tartós részesedések értékvesztése és annak visszairása

T 2482 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

K 36582 Alapítás során átadott más eszközök

K 36584 Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

3. Az átadott részesedések értékhelyesbítése kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

K 166 Tartós részesedések értékhelyesbítése

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

a) Nyereségjellegű különbözet esetén

T 36582 Alapítás során átadott más eszközök

T 36584 Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

K 9325 Más részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

K 9333 Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

K 9353 Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei

b) Veszteségjellegű különbözet esetén

T 8514 Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

T 8522 Egyéb befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

T 8553 Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

K 36582 Alapítás során átadott más eszközök

K 36584 Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

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

D) Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése elszámolása

Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint

T 854 Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása

K 168 Tartós részesedések értékvesztése és visszairása

K 178 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

K 2481 Nem tartós részesedések értékvesztése és annak visszairása

K 2482 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

Egyéb gazdasági események

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

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint

T 16 Tartós részesedések

T 17 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

K 24 Értékpapírok

B) Átalakuláskor a részesedések növekedése elszámolása

1. Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 168 Tartós részesedések értékvesztése és visszairása

T 248 Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

K 16 Tartós részesedések

K 241 Nem tartós részesedések

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

a) Ha a különbözet veszteségjellegű

T 8514 Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

T 8553 Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

K 16 Tartós részesedések

K 241 Nem tartós részesedések

b) Ha a különbözet nyereségjellegű

T 16 Tartós részesedések

T 241 Nem tartós részesedések

K 9325 Más részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

K 9353 Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei

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

1. Árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint

T 494 Árfolyam-különbözet elszámolási számla

K 16 Tartós részesedések

K 17 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

K 24 Értékpapírok

2. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint

T 16 Tartós részesedések

T 17 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

T 24 Értékpapírok

K 494 Árfolyam-különbözet elszámolási számla

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

T 8553 Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

K 494 Árfolyam-különbözet elszámolási számla

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

T 494 Árfolyam-különbözet elszámolási számla

K 9353 Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei

D) Részesedések után járó, kapott osztalék elszámolása

1. Járó osztalék elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként

T 094042 Követelés tulajdonosi bevételekre

K 004 Követelések nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094043 Tulajdonosi bevételek teljesítése

2. Járó osztalék elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

T 3524 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre

K 931 Kapott (járó) osztalék és részesedés

b) Teljesítésként

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 3524 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre

B/V.
VÁSÁROLT KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

A) Anyagok, áruk vásárlása elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték

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

K 053112 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésére

K 053122 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére

K 053132 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árubeszerzésre

b) Általános forgalmi adó

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

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

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

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték

T 053112 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésre

T 053122 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére

T 053132 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árubeszerzésre

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

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

K 053112 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésére

K 053122 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére

K 053132 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árubeszerzésre

b) Általános forgalmi adó

T 053113 Szakmai anyagok beszerzése teljesítése és

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

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

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

c) Nettó előleg teljesítésként

T 053113 Szakmai anyagok beszerzése teljesítése

T 053123 Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése

T 053133 Árubeszerzés teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Készletre vétel nettó összegben (előleggel együtt)

T 211 Anyagok

T 212 Áruk

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

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

T 51 Anyagköltség

T 6/7 Általános költségek/Szakfeladatok költségei

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 591 Költségnem átvezetési számla

c) Előleg rendezése

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 36513 Készletekre adott előlegek

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

T 36412 Más előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

e) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 36411 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

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

T 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

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

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

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

h) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleg nélkül)

T 053113 Szakmai anyagok beszerzése teljesítése

T 053123 Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése

T 053133 Árubeszerzés teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

T 053513. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

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

B) Raktári többlet elszámolása

1. Anyagok raktári többlete a pénzügyi számvitel szerint

T 211 Anyagok

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

2. Áruk raktári többlete a pénzügyi számvitel szerint

T 212 Áruk

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

3. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint

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

K 443 Halasztott eredményszámlázati bevételek

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

1. Anyag, áru átvétele a pénzügyi számvitel szerint

T 211 Anyagok

T 212 Áruk

K 9242 Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

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

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

T 9242 Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

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

K 443 Halasztott eredményszámlázati bevételek

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

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

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09(2) Bevételi előirányzatok, követelések

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

T 221 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek

K 35 Követelések

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

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

Csökkenések

A) Anyagfelhasználás elszámolása

Anyagfelhasználás a pénzügyi számvitel szerint

T 51 Anyagköltség
és

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

K 211 Anyagok
és

K 591 Költségnem átvezetési számla

B) Anyag-, áruértékesítés elszámolása

1. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 813 Eladott áruk beszerzési értéke

K 211 Anyagok

K 212 Áruk

2. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték

T 094012 Követelés készletértékesítés ellenértékére

K0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellen-
számla

b) Általános forgalmi adó

T 094062 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

K0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellen-
számla

3. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó érték

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 912 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléle-
tű bevételei

K 9244 Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

b) Általános forgalmi adó

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

4. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094013 Készletértékesítés ellenértéke teljesítése

b) Általános forgalmi adó

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

5. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

C) Visszáru elszámolása

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

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

1. Kivezetés a pénzügyi számvitel szerint

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

K 211 Anyagok

K 212 Áruk

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

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

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 36582 Alapítás során átadott más eszközök

T 36584 Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

K 211 Anyagok

K 212 Áruk

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

T 218 Vásárolt készletek értékvesztése és visszairása

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

K 36582 Alapítás során átadott más eszközök

K 36584 Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

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

F) Anyagok, áruk térítés nélküli átadásának elszámolása

1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint

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

K 211 Anyagok

K 212 Áruk

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

G) Értékvesztés elszámolása

Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 218 Vásárolt készletek értékvesztése és visszairása

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

B/VI.

SAJÁT TERMELÉSŰ KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

A) Késztermékek készletre vétele elszámolása

1. Termelési költségek a pénzügyi számvitel szerint

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

T 51-56 Költségnemek

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

K 1-4 Eszközoldali számlák

K 591 Költségnem átvezetési számla

2. Késztermék készletre vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 232 Késztermékek

T 591 Költségnem átvezetési számla

K 571 Saját termelésű készletek állományváltozása

K 6 Általános költségek, vagy

K 7 Szakfeladatok költségei

B) Félkész termékek állományba vételének elszámolása

1. Termelési költségek a pénzügyi számvitel szerint

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

T 5 Költségnemek

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

K 1-4 Eszközoldali számlák

K 591 Költségnem átvezetési számla

2. Félkész termék állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 231 Befejezetlen termelés, félkész termékek

T 591 Költségnem átvezetési számla

K 571 Saját termelésű készletek állományváltozása
és

K 6 Általános költségek, vagy

K 7 Szakfeladatok költségei

Csökkenések

A) Késztermékek értékesítésének elszámolása

1. Késztermék kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 571 Saját termelésű készletek állományváltozása

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

K 232 Késztermékek

K 591 Költségnem átvezetési számla

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

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

1. Készletcsökkenés közvetlen önköltségen a pénzügyi számvitel szerint

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

K 232 Késztermékek

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

T 571 Saját termelésű készletek állományváltozása

K 572 Saját előállítású eszközök aktivált értéke

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

C) Raktáron levő saját termelésű készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

1. Beruházásként nyilvántartásba vétel a pénzügyi számvitel szerint

T 151 Befejezetlen beruházások

K 572 Saját előállítású eszközök aktivált értéke

2. Saját termelésű készlet állománycsökkenésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 571 Saját termelésű készletek állományváltozása

K 232 Késztermékek

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

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 36582 Alapítás során átadott más eszközök

T 36584 Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

K 232 Késztermékek

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

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

K 36582 Alapítás során átadott más eszközök

K 36584 Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

3. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként

T 151 Befejezetlen beruházások

K 572 Saját előállítású eszközök aktivált értéke

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

F) Késztermékek térítés nélküli átadásának elszámolása

1. Ráfordítás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

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

K 232 Késztermékek

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

T 571 Saját termelésű készletek állományváltozása

K 572 Saját előállítású eszközök aktivált értéke

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

G) Értékvesztés elszámolása

1. Ráfordítás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

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

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

T 571 Saját termelésű készletek állományváltozása

K 572 Saját előállítású eszközök aktivált értéke

B/VII.

PÉNZESZKÖZÖKKEL, FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Lekötött bankbetétek elszámolása

1. Lekötött bankbetét elhelyezése a költségvetési számvitel szerint

T 059163 Pénzeszközök betétként elhelyezése teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

2. Lekötött bankbetét elhelyezése a pénzügyi számvitel szerint

T 311 Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek

T 312 Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

3. A kamat jóváírása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként (amennyiben korábban nem került előírásra)

T 0940812 Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre

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

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0940813 Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek teljesítése

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

4. A kamat jóváírása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként (ha korábban nem került előírásra)

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

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

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

b) Teljesítésként

T 311 Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek

T 312 Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

5. A jóváírt és tőkésített kamat könyvelése betétnövekményként: az 1. pont szerint.

6. Lekötött bankbetét megszüntetése a költségvetési számvitel szerint

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 098173 Lekötött bankbetétek megszüntetése teljesítése

7. Lekötött bankbetét megszüntetése a pénzügyi számvitel szerint

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 311 Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek

K 312 Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek

B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása

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

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

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

b) Teljesítésként

T 059153 Központi, irányító szervi támogatás folyósítása teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

2. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása (az államháztartás központi alrendszerében a Kincstárnál, az államháztartás önkormányzati alrendszerében az irányító szervnél) a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

b) Teljesítésként

T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

3. Központi, irányító szervi támogatás elszámolása a fejezeti elszámolási számlán (kincstári körben) a pénzügyi számvitel szerint

a) Jóváírásként

T 331 Forintszámlák

K 361 Pénzeszközök átvezetési számla

b) Teljesítésként

T 361 Pénzeszközök átvezetési számla

K 331 Forintszámlák

4. Központi, irányító szervi támogatás jóváírása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként

T 098162 Követelés központi, irányító szervi támogatásra

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 098163 Központi, irányító szervi támogatás teljesítése

5. Központi, irányító szervi támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként

T 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

K 921 Központi működési célú támogatások eredményszámlázott bevételei

b) Teljesítésként

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

C) Államháztartáson belüli megelőlegezések elszámolása

1. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a Kincstárnál a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként

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

K 059132 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítására

b) Teljesítésként

T 059133 Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

c) Visszafizetési követelésként

T 098152 Követelés államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

2. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a Kincstárnál a pénzügyi számvitel szerint

T 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

3. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a megelőlegezés kedvezményezettjénél a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként

T 098142 Követelés államháztartáson belüli megelőlegezésekre

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 098143 Államháztartáson belüli megelőlegezések teljesítése

c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként

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

K 059142 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére

4. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a megelőlegezés kedvezményezettjénél a pénzügyi számvitel szerint

a) Ha a fizetési számlán jóváírásra kerül

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

b) Ha a megelőlegezés jogosultja kötelezettségei kiegyenlítésére a jogosultnak utalják közvetlenül

T 42 Kötelezettségek

K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

5. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a megelőlegezés kedvezményezettjénél a költségvetési számvitel szerint

T 059143 Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

6. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a megelőlegezés kedvezményezettjénél a pénzügyi számvitel szerint

a) Fizetési számla terhére átutalásra kerül

T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

b) A megelőlegezés kedvezményezettjét megillető bevételből kerül levonásra

Kapcsolódó tétel lehet: a B/XI. fejezet szerinti elszámolások

T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

K 91 Tevékenység nettó eredményszámlájának bevételei

7. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a Kincstárnál a költségvetési számvitel szerint

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 098153 Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése teljesítése

8. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a Kincstárnál a pénzügyi számvitel szerint

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

9. Zárszámadás során a megelőlegezés összege elengedésének elszámolása a költségvetési és pénzügyi számvitel szerint: a Kincstárnál a B/XII. fejezet E) Követelés elengedése cím, a megelőlegezés jogosultjánál a B/XII. fejezet I) Kötelezettségek elengedése elszámolása cím szerint

D) Hitel, kölcsön, valódi penziós ügylet felvételének elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Tőkeösszeg (eladási ár)

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

K 05911 Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre

K 05924 Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása

K 05925(2) Belföldi kötvények beváltása

b) Kamatrész (amennyiben ismert és meghatározható a kamat összege, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél)

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

K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

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

a) Tőkeösszeg (eladási ár) végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként

T 05911 Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre

T 05924 Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása

T 05925(2) Belföldi kötvények beváltása

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

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

K 05911 Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre

K 05924 Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása

K 05925(2) Belföldi kötvények beváltása

b) Kamatrész (amennyiben korábban nyilvántartásba vételre került a kamat összege, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként

T 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

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

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

K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

c) Követelésként

T 09811 Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól

T 09824 Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől

T 09825(2) Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

d) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

T 09811 Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól

K 09824 Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől

K 09825(3) Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől

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

a) Tőkeösszeg (eladási ár)

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

b) Kamatrész (amennyiben korábban nyilvántartásba vételre került a kamat összege, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél)

T 853 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

c) Kamatrész (amennyiben korábban nyilvántartásba vételre került a kamat összege, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) elhatárolása

T 372 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

K 853 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

4. Kamatrész (amennyiben korábban nem került nyilvántartásba vételre) elszámolása a kamat ismertté válásakor (pl. negyedéves, éves kamatperiódus elején a hitelt, kölcsönt nyújtó értesítése alapján)

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként a költségvetési számvitel szerint

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

K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

b) Kötelezettségként a pénzügyi számvitel szerint

T 853 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

c) Kamatrész elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint

T 372 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

K 853 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

5. Tárgyévi kamat (eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) az év elején a pénzügyi számvitel szerint

T 853 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K 372 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

6. Hitel, kölcsön visszafizetése (visszavásárlás valódi penziós ügyletnél) a költségvetési számvitel szerint

a) Visszafizetés (visszavásárlás valódi penziós ügyletnél) a tőkeösszegig (eredeti eladási árig)

T 05911 Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre

T 05924 Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása

T 05925(3) Belföldi kötvények beváltása

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b) Visszafizetéskor (visszavásárláskor valódi penziós ügyletnél) fizetett kamat (eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél)

T 053533 Kamatkiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

7. Hitel, kölcsön visszafizetése (visszavásárlás valódi penziós ügyletnél) a pénzügyi számvitel szerint

a) Visszafizetés (visszavásárlás valódi penziós ügyletnél) a tőkeösszegig (eredeti eladási árig valódi penziós ügyletnél)

T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

b) Visszafizetéskor (visszavásárláskor valódi penziós ügyletnél) fizetett kamat (eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél)

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

E) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kibocsátása, törlesztése, beváltása elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Visszafizetendő névérték

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

K 059123 Kincstárjegyek beváltása

K 059124 Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása

K 059125 Belföldi kötvények beváltása

K 059126 Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása

K 05923(2) Külföldi értékpapírok beváltása

b) Fizetendő kamat

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

K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

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

a) Lejegyzés névértéken követelésként

T 098122 Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása

T 098124 Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása

T 09823(2) Külföldi értékpapírok kibocsátása

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Lejegyzés névértéken teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 098122 Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása

K 098124 Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása

K 09823(3) Külföldi értékpapírok kibocsátása

c) Befolyt összeg és a névérték különbsége követelésként

T 0940922 Követelés más egyéb pénzügyi műveletek bevételeire

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

d) Befolyt összeg és a névérték különbsége teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0940923 Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése

e) Névérték végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként

T 059123 Kincstárjegyek beváltása

T 059124 Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása

T 059125 Belföldi kötvények beváltása

T 059126 Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása

T 05923(2) Külföldi értékpapírok beváltása

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

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

K 059123 Kincstárjegyek beváltása

K 059124 Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása

K 059125 Belföldi kötvények beváltása

K 059126 Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása

K 05923(2) Külföldi értékpapírok beváltása

f) Fizetendő kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként

T 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

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

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

K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

3. Lejegyzés, ha a befolyt összeg nagyobb a névértéknél a pénzügyi számvitel szerint

a) Lejegyzés névértéken

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

b) Befolyt összeg és a névérték különbsége követelésként

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre

K 9353 Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei

c) Befolyt összeg és a névérték különbsége teljesítésként

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre

d) Fizetendő kamat

T 853 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

e) Kamatrész elhatárolása

T 372 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

K 853 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

4. Lejegyzés, ha a befolyt összeg kisebb a névértéknél a költségvetési számvitel szerint

a) Lejegyzés névértéken követelésként

T 098122 Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása

T 098124 Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása

T 09823(2) Külföldi értékpapírok kibocsátása

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Lejegyzés névértéken teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla –

K 098122 Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása

K 098124 Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása

K 09823(3) Külföldi értékpapírok kibocsátása

c) Névérték, fizetendő kamat kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként: a 2. pont e) és f) alpontja szerint

5. Lejegyzés, ha a befolyt összeg kisebb a névértéknél a pénzügyi számvitel szerint

a) Lejegyzés névértéken

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

b) Befolyt összeg és a névérték különbsége

T 8553 Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

c) Fizetendő kamat, kamatrész elhatárolása: a 3. pont d) és e) alpontja szerint

6. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint

T 853 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K 372 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

7. Kamatfizetés a költségvetési számvitel szerint

T 053533 Kamatkiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

8. Kamatfizetés a pénzügyi számvitel szerint

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

9. Értékpapír beváltásának elszámolása a költségvetési számvitel szerint

T 059123 Kincstárjegyek beváltása

T 059124 Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása

T 059125 Belföldi kötvények beváltása

T 059126 Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása

T 05923(3) Külföldi értékpapírok beváltása

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

10. Értékpapír beváltásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

F) Forint készpénzfelvétel elszámolása

1. Felvett pénzösszeg a pénzügyi számvitel szerint

T 321 Forintpénztár

K 361 Pénzeszközök átvezetési számla

2. Felvett pénzösszeg az elektronikus pénzeszköz kibocsátója értesítése alapján a pénzügyi számvitel szerint

T 361 Pénzeszközök átvezetési számla

K 323 Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök

G) Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása

1. Elektronikus pénzeszköz feltöltése a számlakivonat alapján a pénzügyi számvitel szerint

T 361 Pénzeszközök átvezetési számla

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

2. Feltöltött pénzösszeg az elektronikus pénzeszköz kibocsátója értesítése alapján a pénzügyi számvitel szerint

T 323 Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök

K 361 Pénzeszközök átvezetési számla

H) Deviza átutalás elszámolása devizaszámláról forintszámlára

1. Átutalt pénzösszeg nyilvántartási árfolyamon a pénzügyi számvitel szerint

T 361 Pénzeszközök átvezetési számla

K 332 Devizaszámlák

2. Átutalt pénzösszeg jóváírási értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint

T 331 Forintszámlák

K 361 Pénzeszközök átvezetési számla

3. Árfolyamnyereség elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként

T 0940922 Követelés más egyéb pénzügyi műveletek bevételeire

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0940923 Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése

4. Árfolyamnyereség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 9353 Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszámlázott bevételei

b) Teljesítésként

T 361 Pénzeszközök átvezetési számla

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

5. Árfolyamveszteség elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

K 053542 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira

b) Teljesítésként

T 053543 Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

6. Árfolyamveszteség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként

T 8553 Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

b) Teljesítésként

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 361 Pénzeszközök átvezetési számla

I) Számlán jóváírt kamat elszámolása

1. Számlán jóváírt kamat a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként

T 0940812 Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre

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

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0940813 Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek teljesítése

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

2. Számlán jóváírt kamat a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

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

K 934 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléle-tű bevételek

b) Teljesítésként

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

J) Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása

1. Számlát terhelő díjak, jutalékok a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kö-telezettség nyilvántartási ellenszámla

K 053372 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szol-gáltatásokra

b) Teljesítésként

T 053373 Egyéb szolgáltatások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

2. Számlát terhelő díjak, jutalékok a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggként

T 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadások-
ra

b) Teljesítésként

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

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

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

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 3678 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biz-
tosítékok

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

T 3678 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

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

a) Követelésként

T 09(2) Bevételi követelések

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09(3) Bevételi követelések teljesítése

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

a) Követelésként

T 351 Költségvetési évben esedékes követelések

K 9 Eredményszemléletű bevételek

b) Teljesítésként

T 3678 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok

K 351 Költségvetési évben esedékes követelések

L) Likviditási célú hitel napi záró egyenlegével kapcsolatos elszámolások

1. A likviditási célú hitel napi záró állománya növekedésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Igénybe vett napi likviditási célú hitel végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

K 0591122 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak

b) Követelésként

T 0981122 Követelés likviditási célú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

c) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0981123 Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól teljesítése

2. A likviditási célú hitel napi záró állománya növekedésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 3311 Kincstáron kívüli forintszámlák

K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

3. A likviditási célú hitel napi záró állománya csökkenésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

T 0591123 Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

4. A likviditási célú hitel napi záró állománya csökkenésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

K 3311 Kincstáron kívüli forintszámlák

5. A likviditási hitel kamatának elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

b) Teljesítésként

T 053533 Kamatkiadások teljesítése

K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

6. A likviditási hitel kamatának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként

T 853 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

b) Teljesítésként

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 3311 Kincstáron kívüli forintszámlák

7. Kapcsolódó díjak, jutalékok elszámolása: e fejezet J) Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása cím szerint

M) Külföldi pénznemben meglévő pénzeszközök év végi értékelésének elszámolása

1. Árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint

T 494 Árfolyam-különbözet elszámolási számla

K 31 Lekötött bankbetétek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

2. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint

T 31 Lekötött bankbetétek

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 494 Árfolyam-különbözet elszámolási számla

3. Árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint, ha az 1-2. pontot követően a pénzeszközökre a 494. számla egyenlege veszteség jellegű

4. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint, ha az 1-2. pontot követően a pénzeszközökre a 494. számla egyenlege nyereség jellegű

T 494 Árfolyam-különbözet elszámolási számla

K 9351 Lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége

K 9352 Egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége

B/VIII.

SZEMÉLYI JUTTATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Illetményelőleg folyósítása

Illetményelőleg a pénzügyi számvitel szerint

T 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

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

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

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

K 051(2) Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra

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

2. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján

T 051(2) Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra

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

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

K 051(2) Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra

3. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján

T 53 Bérköltség

T 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések

K 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

K 591 Költségnem átvezetési számla

4. Illetményelőleg rendezése a költségvetési számvitel szerint

T 051(3) Személyi juttatások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

5. Illetményelőleg rendezése a pénzügyi számvitel szerint

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek

6. Munkáltató követelése rendezése a költségvetési számvitel szerint

a) Követelés teljesítéseként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094113 Egyéb működési bevételek teljesítése

b) Kötelezettség teljesítéseként

T 051(3) Személyi juttatások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

7. Munkáltató követelése rendezése a pénzügyi számvitel szerint

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

8. Nettó személyi juttatások kifizetése a költségvetési számvitel szerint

T 051(3) Személyi juttatások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

9. Nettó személyi juttatások kifizetése a pénzügyi számvitel szerint

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

10. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint

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

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

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

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

11. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 55 Bérjárulékok

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

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

K 591 Költségnem átvezetési számla

12. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása a költségvetési számvitel szerint

T 051(3) Személyi juttatások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

13. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása a pénzügyi számvitel szerint

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

14. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint

T 0523 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

15. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint

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

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

1. Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások a pénzügyi számvitel szerint

T 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

2. Az Egészségbiztosítási Pénztártól elszámolás alapján a következő hónapban érkezett megtérítés a pénzügyi számvitel szerint (kifizetőhelyi költségtérítés + megelőlegezett ellátások – munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás)

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

3. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként

T 094112 Követelés egyéb működési bevételekre

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094113 Egyéb működési bevételek teljesítése

4. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 9244 Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

b) Teljesítésként

T 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

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

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként

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

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

b) Teljesítésként

T 0523 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése

K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

a) Kötelezettséggként

T 55 Bérjárulékok

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

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

K 591 Költségnem átvezetési számla

b) Teljesítésként

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

K 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

7. A dolgozó(k) illetményének csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása a költségvetési számvitel szerint: e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 1. pontja szerinti fordítottjaként

8. A dolgozó(k) illetményének csökkentése (le nem dolgozott személyi juttatások) a pénzügyi számvitel szerint: e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 3. pontja szerinti fordítottjaként

D) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások

1. December havi személyi juttatások elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint

T 53 Bérköltség

T 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések

K 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

K 591 Költségnem átvezetési számla

2. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése a pénzügyi számvitel szerint

T 3661 December havi illetmények, munkabérek elszámolása

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

3. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint

T 55 Bérjárulékok

K 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

K 591 Költségnem átvezetési számla

4. December havi kifizetőhelyi költségterítés elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint

T 371 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

K 9244 Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

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

T 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

K 53 Bérköltség

K 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések

T 591 Költségnem átvezetési számla

K 6 Általános költségek, vagy

K 7 Szakfeladatok költségei

6. *December havi személyi juttatások elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 2. pontja szerint (kapcsolódó tétel lehet a cím 5. pontja szerint elszámolás)*

7. *December havi személyi juttatások elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint (kapcsolódó tétel lehet az e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 5. és 7. pontja szerint elszámolás)*

T 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

K 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

8. *December havi személyi juttatások decemberi kifizetése rendezése a pénzügyi számvitel szerint*

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 53 Bérköltség

K 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések

9. *December havi nettó személyi juttatások kifizetése: e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 8. és 9. pontja szerint*

10. *December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 10. pontja és a C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 5. pontja szerint*

11. *December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint*

T 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

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

12. *December havi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a következő évben a költségvetési számvitel szerint: e fejezet C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 3. pontja szerint*

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

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 371 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

14. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: e fejezet C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 7. pontja szerint

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

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli

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

1. Munkavállalónak utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

2. Az előleggel való elszámolás a pénzügyi számvitel szerint

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek

3. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

K 051232 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb külső személyi juttatásokra

b) Általános forgalmi adó kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

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

c) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

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

d) Nettó összeg teljesítésként

T 051233 Egyéb külső személyi juttatások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

e) Általános forgalmi adó teljesítésként

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

a) Nettó összeg kötelezettséggként

T 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések

T 211 Anyagok

K 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

K 591 Költségnem átvezetési számla

b) Levonható általános forgalmi adó kötelezettséggként

T 36412 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó elszámolása

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

c) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettséggként

T 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

e) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettséggként

T 55 Bérjárulékok

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

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

K 591 Költségnem átvezetési számla

f) Nettó összeg teljesítésként

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

g) Általános forgalmi adó teljesítésként

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

5. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

T 0523 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

6. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 4212 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékok-ra és szociális hozzájárulási adóra

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

7. Kapcsolódó tétel: az esetleges árfolyam-különbségek, készletfelhasználás elszámolása

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

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

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

K051(2) Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra

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

3. Szállítói számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

T 3662 Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

4. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján

T 051(2) Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra

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

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

K 051(2) Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra

5. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján

T 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések

K 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

K 591 Költségnem átvezetési számla

6. Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a költségvetési számvitel szerint

T 051(3) Személyi juttatások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

7. Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a pénzügyi számvitel szerint

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 3662 Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai

8. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint

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

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

9. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 55 Bérjárulékok

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

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

K 591 Költségnem átvezetési számla

10. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint

T 0523 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

11. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint

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

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

12. Kapcsolódó tétel: az általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások

B/IX.
ÖNKORMÁNYZATI NETTÓ FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS
ELSZÁMOLÁSOK

A) Az önkormányzatnál

1. Önkormányzatnak járó havi központi támogatás elszámolása a Kincstár értesítése alapján a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként (teljes összeg)

T 0911(2) Követelés önkormányzatok működési támogatására

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként (a ténylegesen kiutalt összeg, amely nem tartalmazza a kifizető által teljesített társadalombiztosítási és a családtámogatási ellátások összegét)

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0911(3) Önkormányzatok működési támogatásának teljesítése

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

a) Követelésként (teljes összeg)

T 3511 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

K 921 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

b) Teljesítésként (a ténylegesen kiutalt összeg, amely nem tartalmazza a kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegét)

T 331 Forintszámlák

K 3511 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

c) A kifizető (önkormányzat) által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegének jóváírásának elszámolása: a B/VIII. fejezet C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 2. pontja szerint

3. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént elszámolása már megtörtént)

a) Kiadás teljesítéseként

T 051(3) Személyi juttatások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló havi központi támogatás)

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K0911(3) Önkormányzatok működési támogatásai teljesítése

4. *Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént)*

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 3511 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

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

- a) *Kiadás teljesítéseként*

T 0523 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

- b) *Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló havi központi támogatás)*

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0911(3) Önkormányzatok működési támogatásai teljesítése

6. *Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént)*

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

K 3511 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

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

8. *Költségvetési szervi törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások átutalása a foglalkoztatottaknak az önkormányzat fizetési számlájáról: a B/VII. fejezet B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása cím 1. és 2. pontja szerint*

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

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

- a) *Kötelezettségként (irányító szervi támogatás)*

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

- b) *A kötelezettség és követelés összevezetésekként*

T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra –

K 3511 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

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

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

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

12b. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint: a 10. pont szerint

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

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

K 05(2) Kötelezettségvállalás kiadásokra

b) Kiadás teljesítésként

T 05(3) Kiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

c) Bevétel teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0911(3) Önkormányzatok működési támogatásainak teljesítése

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

a) Kötelezettségként

T 5 Költségnevek

T 8 Elszámolt költségek és ráfordítások

K 42 Kötelezettségek

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

K 591 Költségnem átvezetési számla

b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként

T 42 Kötelezettségek

K 3511 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

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

1. Irányító szervi támogatás jóváírása a költségvetési számvitel szerint: a B/VII. fejezet B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása cím 4. és 5. pontja szerint

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

a) Kiadás teljesítéseként

T 051(3) Személyi juttatások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

T 098162 Követelés központi, irányító szervi támogatásra

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

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

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 098163 Központi, irányító szervi támogatás teljesítése

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

a) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)

T 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

K 921 Központi működési célú támogatások eredményyszemléletű bevételei

b) A kötelezettség és követelés összevezetésekként

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

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

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

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

a) Kiadás teljesítéseként

T 0523 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

T 098162 Követelés központi, irányító szervi támogatásra

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

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

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 098163 Központi, irányító szervi támogatás teljesítése

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

a) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)

T 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

K 921 Központi működési célú támogatások eredményszámlájú bevételei

b) A kötelezettség és követelés összevezetésekként

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

K 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

8. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint: a 6. pont szerint azzal, hogy az a) alponthan a K2. helyett a K502. rovat használata szükséges.

9. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint: a 7. pont szerint

C) Nettó finanszírozás elszámolása

1. Nettó finanszírozás elszámolása a Kincstárnál a pénzügyi számvitel szerint

a) A helyi önkormányzatokat megillető támogatások lebonyolítási számlán történő jóváírásának elszámolása

T 3312 Kincstárban vezetett forintszámlák

K 3672 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

b) Megelőlegezett, kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

T 3312 Kincstárban vezetett forintszámlák

K 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

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

T 3672 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

K 3312 Kincstárban vezetett forintszámlák

d) *A nettósítás során a helyi önkormányzatokat megillető támogatásból levont forgótőke visszapótlás kiutalása a megyei igazgatóságok lebonyolítási számláira*

T 3672 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

K 3312 Kincstárban vezetett forintszámlák

e) *Megelőlegezett kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások részének kiutalása a megyei igazgatóságok lebonyolítási számláira*

T 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

K 3312 Kincstárban vezetett forintszámlák

f) *Megelőlegezett kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások részének kiutalása a helyi önkormányzatok fizetési számláira*

T 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

K 3312 Kincstárban vezetett forintszámlák

g) *A helyi önkormányzatokat megillető nettósított támogatás kiutalása a helyi önkormányzatok fizetési számláira*

T 3672 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

K 3312 Kincstárban vezetett forintszámlák

2. Kapcsolódó tétel: *Amennyiben az önkormányzatok közteher és egyéb fizetési kötelezettség (munkáltatót terhelő, munkavállalótól levont adó és járulékok stb.) teljesítéséhez megelőlegezés szükséges, annak elszámolása a X. fejezet C) Államháztartáson belüli megelőlegezések elszámolása cím szerint történik.*

3. Nettó finanszírozás elszámolása a megyei igazgatóságoknál pénzügyi számvitel szerint

a) *Megelőlegezett kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások lebonyolítási számlán történő jóváírásának elszámolása (megyei igazgatóság által teljesített rész)*

T 3312 Kincstárban vezetett forintszámlák

K 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

b) *Megelőlegezett kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások kifizetésének elszámolása jogosult felé (megyei igazgatóság által teljesített rész)*

T 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

K 3312 Kincstárban vezetett forintszámlák

D) Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása

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

a) Forgótőke feltöltési kötelezettség jóváírása

T 3312 Kincstárban vezetett forintszámlák

K 3674 Forgótőke elszámolása (Kincstár)

b) A havi nettósítás során a helyi önkormányzatokat megillető támogatásból levont forgótőke visszapótlás átutalása a megyei igazgatóságok lebonyolítási számláira

T 3312 Kincstárban vezetett forintszámlák

K 3674 Forgótőke elszámolása (Kincstár)

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

T 3312 Kincstárban vezetett forintszámlák

K 3674 Forgótőke elszámolása (Kincstár)

d) Visszajáró forgótőke helyi önkormányzat, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv (OEP nettó kör) részére történő átutalásának elszámolása

T 3674 Forgótőke elszámolása (Kincstár)

K 3312 Kincstárban vezetett forintszámlák

e) A forgótőke havi felhasználásának (munkabér, levonások, letiltások stb. elutalása jogosult részére) elszámolása

T 3674 Forgótőke elszámolása (Kincstár)

K 3312 Kincstárban vezetett forintszámlák

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

T 3674 Forgótőke elszámolása (Kincstár)

K 3312 Kincstárban vezetett forintszámlák

2. Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása a helyi önkormányzatnál, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél a pénzügyi számvitel szerint

a) Feltöltési kötelezettség átutalása a Kincstárnak év elején

T 3654 Forgótőke elszámolása

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

b) A Kincstár értesítése, illetve a forgótőke megállapodás alapján a többletigény átutalása a Kincstárnak

T 3654 Forgótőke elszámolása

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

c) A Kincstár értesítése, illetve a forgótőke megállapodás alapján visszajáró forgótőke jóváírásának elszámolása

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 3654 Forgótőke elszámolása

d) *A havi nettósításban a helyi önkormányzatokat megillető támogatásból levont forgótőke visszapótlás elszámolása*

da) *Kötelezettség teljesítéseként*

T 421 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

K 3654 Forgótőke elszámolása

db) *Követelés teljesítéseként*

T 3654 Forgótőke elszámolása

K 3511 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

K 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

dc) *Kapcsolódó tétel: a forgótőkével fedezett kiadások kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként és annak teljesítéseként történő elszámolása a költségvetési számvitel szerint*

e) *Év végén a forgótőke Kincstártól történő visszaérkezésének elszámolása*

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 3654 Forgótőke elszámolása

B/X. FEJEZET

TÁMOGATÁSOKKAL, ELLÁTÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások nyújtása elszámolásai

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

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

K 05506 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülré

K 0584(2) Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülré

2. Kifizetés esedékessége a költségvetési számvitel szerint (előfinanszírozásnál a szerződés, okirat szerint, előlegnél a kifizetési igény elfogadásakor, utófinanszírozásnál a beszámoló elfogadásakor)

T 05506 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülré, vagy

T 0584(2) Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülré

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

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

K 05506 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülré

K 0584(2) Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülré

3. Kifizetés esedékessége a pénzügyi számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 4215 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

K 4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

4. Kifizetés a költségvetési számvitel szerint

a) Teljesítésként

T 05506 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről

T 0584(3) Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b) Előfinanszírozásnál, utófinanszírozásra adott előlegnél elszámolási kötelezettségként

T 031 Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések

K 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

5. Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint

T 4215 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

T 4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

6. Előfinanszírozásnál, utófinanszírozásra adott előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint

T 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

K 031 Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések

7. Visszafizetési követelés előírása a költségvetési számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül: a 2. pont és a 4. pont a) alpontja szerintiek fordítottjaként

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T 0912 Elvonások és befizetések bevételei

T 0916 Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

T 0925(2) Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

8. Visszafizetési követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül

T 36516 Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések

K 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T 3511 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

T 3512 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

K 922 Egyéb működési célú támogatások eredményszámlázott bevételei

K 923 Felhalmozási célú támogatások eredményszámlázott bevételei

9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint

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

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0912 Elvonások és befizetések bevételei

K 0916 Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

K 0925(3) Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 36516 Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 3511 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

K 3512 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

B) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai

1. Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzatként (ha tárgyévben nem került megtervezésre) a költségvetési számvitel szerint

a) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 0911 Önkormányzatok működési támogatásai

K 0916 Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

K 0921 Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről előirányzata

K 0925(1) Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)

T 05(1) Kiadási előirányzatok

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

2. Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként

T 0911 Önkormányzatok működési támogatásai

T 0916 Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

T 0921 Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről előirányzata

T 0925(2) Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0911 Önkormányzatok működési támogatásai

K 0916 Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

K 0921 Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről előirányzata

K 0925(3) Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

c) Előfinanszírozásnál, utófinanszírozásra adott előlegnél elszámolási kötelezettséggként

T 044 Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek

K 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

3. Támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként

T 3511 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

T 3512 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

K 921. Központi működési célú támogatások eredményszámlátű bevételei

K 922 Egyéb működési célú támogatások eredményszámlátű bevételei

K 923 Felhalmozási célú támogatások eredményszámlátű bevételei

K 924. Különféle egyéb eredményszámlátű bevételek

b) Teljesítésként

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 3511 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

K 3512 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint [az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint]

T 923 Felhalmozási célú támogatások eredményszámlájának bevételei

K 443 Halasztott eredményszámlájának bevételei

5. A folyósított (utófinanszírozásnál, szállítói finanszírozásnál a megállapított) támogatás terhére kötelezettségvállalás, nem szállítói finanszírozásnál a teljesítés elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: az általános kötelezettségvállalási, kiadás teljesítési szabályok szerint

6. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatói értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként

T 0916 Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

T 0925(2) Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0916 Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

K 0925(3) Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

c) Az 5. pont szerint korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítéseként

T 05(3) Kiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

a) Követelésként

T 3511 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

T 3512 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

K 922 Egyéb működési célú támogatások eredményszámlájának bevételei

K 923 Felhalmozási célú támogatások eredményszámlájának bevételei

b) Teljesítésként (az 5. pont szerint korábban elszámolt kötelezettségek és a követelés összevezetése)

T 421 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

K 3511 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

K 3512 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

8. Előfinanszírozásnál, utófinanszírozásra adott előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint

T 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

K 044 Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek

9. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint

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

b) Adott (a folyósítás) évén túl

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

K 05502 Elvonások és befizetések

K 05506 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről

K 0584(2) Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

10. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül

T 921. Központi működési célú támogatások eredményszámlázott bevételei

T 922 Egyéb működési célú támogatások eredményszámlázott bevételei

T 923 Felhalmozási célú támogatások eredményszámlázott bevételei

T 924. Különböző egyéb eredményszámlázott bevételek

K 36711 Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 4215 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

K 4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

11. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint

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

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T 05502 Elvonások és befizetések

T 05506 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre

T 0584(3) Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre

K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

12. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül

T 36711 Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T 4215/4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

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

1. Kötelezettségvállalás (jogosultság megállapítása) a költségvetési számvitel szerint

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

K 054 Ellátottak pénzbeli juttatásai

K 05509 Árkiegészítések, ártámogatások

K 05511 Működési célú támogatások az Európai Uniónak

K 05512 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre

K 0587 Lakástámogatás

K 0588 Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak

K 0589(2) Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre

2. Kifizetés esedékessége a költségvetési számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)

T 054 Ellátottak pénzbeli juttatásai

T 05509 Árkiegészítések, ártámogatások

T 05511 Működési célú támogatások az Európai Uniónak

T 05512 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre

T 0587 Lakástámogatás

T 0588 Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak

T 0589(2) Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre

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

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

K 054 Ellátottak pénzbeli juttatásai

K 05509 Árkiegészítések, ártámogatások

K 05511 Működési célú támogatások az Európai Uniónak

K 05512 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre

K 0587 Lakástámogatás

K 0588 Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak

K 0589(2) Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre

3. Kifizetés esedékessége a pénzügyi számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 4214 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

K 4215 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

K 4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

4. Kifizetés a költségvetési számvitel szerint

a) Teljesítésként

T 054 Ellátottak pénzbeli juttatásai

T 05509 Árkiegészítések, ártámogatások

T 05511 Működési célú támogatások az Európai Uniónak

T 05512 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre

T 0587 Lakástámogatás

T 0588 Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak

T 0589(3) Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettség

T 031 Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések

K 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

5. Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint

T 4214 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

T 4215 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

T 4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

6. Előfinanszírozásnál, utófinanszírozásra adott előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint

T 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

K 031 Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések

7. Visszafizetési követelés előírása a költségvetési számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül: a 2. pont és a 4. pont a) alpontja szerintiek fordítottjaként

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T 0965(2) Egyéb működési célú átvett pénzeszközök

T 0975(2) Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

8. Visszafizetési követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül

T 36516 Foglalkoztatottaknak adott előlegek

K 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T 3516 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre

T 3517 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

K 922 Egyéb működési célú támogatások eredményszámlázott bevételei

K 923 Felhalmozási célú támogatások eredményszámlázott bevételei

9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint

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

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0965(3) Egyéb működési célú átvett pénzeszközök

K 0975(3) Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök

10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 36516 Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 3516 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre

K 3517 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

11. Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás között történő elszámolásnál a nem finanszírozónál kifizetett ellátások kifizetéseinek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 3656 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása

K 3312 Kincstárban vezetett forintszámlák

12. Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás között történő elszámolásnál a nem finanszírozónál kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 3312 Kincstárban vezetett forintszámlák

K 3656 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása

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

a) Kötelezettségvállalás (jogosultság megállapítása) a költségvetési számvitel szerint

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

K 054(2) Kötelezettségvállalás ellátottak pénzbeli juttatásaira

b) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T 054(2) Kötelezettségvállalás ellátottak pénzbeli juttatásaira

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

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

K 054(2) Kötelezettségvállalás ellátottak pénzbeli juttatásaira

c) A megtérítendő kifizetések elszámolása a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai által küldött értesítő alapján teljesítésként

T 054(3) Ellátottak pénzbeli juttatásainak teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

a) Kötelezettséggként

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 4214 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

b) A megtérítendő kifizetések elszámolása a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai által küldött értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint

T 4214 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

K 3676 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása

c) A megtérítendő kifizetések társadalombiztosítás pénzügyi alapjai felé történő megtérítése a pénzügyi számvitel szerint

T 3676 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása

K 3312 Kincstárban vezetett forintszámlák

D) Erzsébet utalványok formájában nyújtott önkormányzati segélyek, szociális támogatások, ellátások elszámolása

1. Önkormányzatnál az utalványok megérkezésekor a bevétel elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként

T 09162 Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09163 Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése

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

a) Követelésként

T 3511 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

K 92 Egyéb eredményszámlázható bevételek

b) Teljesítésként

T 3662 Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai

K 3511 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

3. Önkormányzatnál az utalványok átadásának elszámolása az ellátottaknak a költségvetési számvitel szerint

T 054(3) Ellátottak pénzbeli juttatásainak teljesítése

K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

T 4214 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

K 3662 Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai

5. Kapcsolódó tételek: az ellátásokkal kapcsolatos további elszámolások (kötelezettségvállalás, stb.) az e fejezet C) Államháztartáson kívüli vissza nem térítendő támogatások, ellátottak pénzbeli juttatásai elszámolásai címe szerint

6. A központi költségvetésben az önkormányzatoknak utalványban adott támogatás elszámolása: az A) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások nyújtása elszámolásai cím 1-3. pontja szerint, az alábbi kiegészítésekkel

a) Pénzügyi teljesítés elszámolása az utalvány forgalmazója felé a pénzügyi számvitel szerint

T 3662 Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

b) Az önkormányzatok részére az utalványok kiadásának elszámolása a költségvetési számvitel szerint

T 055063 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről teljesítése

K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

c) Az önkormányzatok részére az utalványok kiadásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 4215 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

K 3662 Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai

E) Dolgozóknak lakáskölcsön nyújtása elszámolása

1. A lakáskölcsön számlára pénzeszköz átvezetés a pénzügyi számvitel szerint

T 361 Pénzeszközök átvezetési számla

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

2. A lakáskölcsön számlán pénzeszköz jóváírás a pénzügyi számvitel szerint

T 331 Forintszámlák

K 361 Pénzeszközök átvezetési számla

3. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

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

K 05862 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre

4. Kölcsön folyósítása, ide értve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T 05862 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre

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

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

K 05862 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre

b) Teljesítésként

T 05863 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

c) Követelés tőkeösszege

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

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

d) Követelés kamatrésze

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

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

5. Kölcsön folyósítása, ide értve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelés tőkeösszege

T 3517 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

K 331 Forintszámlák

b) Követelés kamatrésze

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 934 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

c) Követelés kamatrésze elhatárolása

T 934 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

K 441 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

6. Kölcsön visszafizetése a költségvetési számvitel szerint

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

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

7. Kölcsön visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint

T 331 Forintszámlák

K 3517 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

8. Tárgyévi kamat elhatárolása az év elején a pénzügyi számvitel szerint

T 441 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

K 934 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

9. Kapott kamat a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként

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

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

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

10. Kapott kamat a pénzügyi számvitel szerint

T 331 Forintszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

11. Késedelmi kamat a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként

T 094112 Követelés egyéb működési bevételekre

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094113 Egyéb működési bevételek teljesítése

12. Késedelmi kamat a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 9244 Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

b) Teljesítésként

T 331 Forintszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

13. Kezelési költség munkáltatót terhelő részének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

K 053372 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra

b) Teljesítésként

T 053373 Egyéb szolgáltatások teljesítőse

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

a) Kötelezettségként

T 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

T 6 Általános költségek

T 7 Szakfeladatok költségei

K 591 Költségnem átvezetési számla

b) Teljesítésként

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 331 Forintszámlák

F) Visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtásának elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

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

K 05504(2) Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre

K 05508(2) Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre

K 0582(2) Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre

K 0586(2) Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre

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

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként

T 05504(2) Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre

T 05508(2) Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre

T 0582(2) Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre

T 0586(2) Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre

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

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

K 05504(2) Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre

K 05508(2) Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre

K 0582(2) Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre

K 0586(2) Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre

b) Teljesítésként

T 05504(3) Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre

T 05508(3) Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre

T 0582(3) Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre

T 0586(3) Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

c) Követelés tökeösszege

T 0914(2) Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről

T 0923(2) Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről

T 0962(2) Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól

T 0963(2) Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől

T 0964(2) Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről

T 0972(2) Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére az Európai Uniótól

T 0973(2) Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől

T 0974(2) Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

d) Követelés kamatrésze

T 0940822 Követelés egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

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

a) Követelés tőkeösszege

T 3511 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

T 3512 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

T 3516 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre

T 3517 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

b) Követelés kamatrésze

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre

K 934 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámlázott bevételek

c) Követelés kamatrésze elhatárolása

T 934 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámlázott bevételek

K 441 Eredményszámlázott bevételek passzív időbeli elhatárolása

4. Tárgyévi kamat a pénzügyi számvitel szerint az év elején

T 441 Eredményszámlázott bevételek passzív időbeli elhatárolása

K 934 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámlázott bevételek

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

a) A tőkeösszeg visszafizetése

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0914(3) Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről

- K 0923(3)** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről
- K 0962(3)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól
- K 0963(3)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől
- K 0964(3)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről
- K 0972(3)** Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére az Európai Uniótól
- K 0973(3)** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől
- K 0974(3)** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről

b) A kamat és visszafizetése

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

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

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

a) A tőkeösszeg visszafizetése

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 3511 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

K 3512 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

K 3516 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre

K 3517 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

b) A kamatrész visszafizetése

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételeire

G) Visszatérítendő támogatás, kölcsön fogadásának elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a visszafizetésre a költségvetési számvitel szerint

a) Visszafizetendő összeg tőkerésze

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

K 05505(2) Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre

K 0583(2) Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre

b) Visszafizetendő összeg kamatrésze

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

K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

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

a) Követelésként

T 0915(2) Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről

T 0924(2) Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0915(3) Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről

K 0924(3) Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről

c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (tőkerész)

T 05505(2) Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről

T 0583(2) Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről

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

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

K 05505(2) Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről

K 0583(2) Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről

d) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (kamatrész)

T 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

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

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

K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

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

a) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás tőkeösszege

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 4215 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

K 4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

b) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás kamatrésze

T 853 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

c) Kamatrész elhatárolása

T 372 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

K 853 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

4. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint

T 853 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K 372 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

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

a) A tőkerész visszafizetése

T 05505(3) Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre

T 0583(3) Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b) A kamatrész visszafizetése

T 053533 Kamatkiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

a) A tőkerész visszafizetése

T 4215 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

T 4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

b) A kamatrész visszafizetése

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

H) Az Európai Unió vagy más nemzetközi szervezettől közvetlenül kapott támogatás elszámolása (Áht. 20. § (1) bek.)

1. Támogatásról való értesítés a költségvetési számvitel szerint

a) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 0965(1) Egyéb működési célú átvett pénzeszközök

K 0975(1) Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök

b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)

T 05(1) Kiadási előirányzatok

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

c) Követelésként

T 0965(2) Egyéb működési célú átvett pénzeszközök

T 0975(2) Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

2. Támogatásról való értesítés a pénzügyi számvitel szerint

T 3516 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre

T 3517 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

K 922 Egyéb működési célú támogatások eredményszámlázott bevételei

K 923 Felhalmozási célú támogatások eredményszámlázott bevételei

3. Támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 36791 Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei

4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)

T 923 Felhalmozási célú támogatások eredményszámlázott bevételei

K 443 Halasztott eredményszámlázott bevételek

5. Kötelezettségvállalás, kötelezettség a kapott támogatás terhére

a) A költségvetési számvitel szerint kötelezettségvállalás

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

K 05(2) Kötelezettségvállalások kiadásokra

b) A költségvetési számvitel szerint végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség

T 05(2) Kötelezettségvállalások kiadásokra

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

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

K 05(2) Kötelezettségvállalások kiadásokra

c) Pénzügyi számvitel szerinti kötelezettség

T 1-8 Eszköz/Forrás/Költség/Ráfordítás

K 42 Kötelezettségek

6. Támogatás felhasználása (kifizetés) a költségvetési számvitel szerint

a) Kiadási előirányzat teljesítéseként

T 05(3) Kiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b) Bevételi előirányzat teljesítéseként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0965(3) Egyéb működési célú átvett pénzeszközök

K 0975(3) Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök

6a. Támogatás felhasználása (kifizetés) a pénzügyi számvitel szerint

a) A kötelezettség és a követelés összevetéseként

T 42 Kötelezettségek

T 3516 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre

T 3517 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

b) A nemzetközi támogatási program pénzeszközeinek kivezetéseként

T 36791 Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

7. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint

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

b) Adott (a folyósítás) évén túl

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

K 05511(2) Működési célú támogatások az Európai Uniónak

K 0588(2) Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak

8. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül

K 922 Egyéb működési célú támogatások eredményszámlázott bevételei

K 923 Felhalmozási célú támogatások eredményszámlázott bevételei

K 36711 Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 4215 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

K 4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint

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

b) Adott (a folyósítás) évén túl

K 05511(3) Működési célú támogatások az Európai Uniónak

K 0588(3) Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül

T 36711 Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T 4215 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

T 4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

I) Garanciák, kezességek elszámolásai

1. Garancia, kezesség nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

T 041 Kezességgel-, garanciavállalással kapcsolatos függő kötelezettségek

K 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

2. Jogosult felszólítása a teljesítésre költségvetési számvitel szerint

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént

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

K 05503(2) Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre

K 05507(2) Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre

K 0581(2) Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre

K 0585(2) Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre

b) Eredeti kötelezettel szembeni követelésként

T 0913(2) Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről

T 0922(2) Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről

T 0961(2) Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről

T 0971(2) Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

c) Garancia, kezesség kivezetés

T 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

K 041 Kezességgel-, garanciavállalással kapcsolatos függő kötelezettségek

3. Jogosult felszólítása a teljesítésre a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggként

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 4215 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

K 4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

b) Eredeti kötelezettel szembeni követelésként

T 3511 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

T 3512 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

T 3516 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre

T 3517 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

K 9244 Más különféle egyéb eredményszámlázható bevételek

4. Jogosultnak teljesítés a költségvetési számvitel szerint

K 05503(2) Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belültre

K 05507(2) Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívültre

K 0581(2) Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belültre

K 0585(2) Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívültre

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

5. Jogosultnak teljesítés a pénzügyi számvitel szerint

T 4215 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

T 4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

6. Eredeti kötelezett teljesítése a költségvetési számvitel szerint

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0913(3) Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről

K 0922(3) Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről

K 0961(3) Működési célú garancia és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről

K 0971(3) Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről

7. Eredeti kötelezett teljesítése a pénzügyi számvitel szerint

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 3511 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

K 3512 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

K 3516 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre

K 3517 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

B/XI.

KÖZHATALMI BEVÉTELEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) A beszédő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása

1. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint

T 093(2) Követelés közhatalmi bevételekre

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

2. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint

T 3513 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre

K 911 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek

3. Teljesítés a költségvetési számvitel szerint

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 093(3) Közhatalmi bevételek teljesítése

4. Teljesítés a pénzügyi számvitel szerint

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 3513 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre

5. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a költségvetési számvitel szerint

a) Követelés csökkenésként

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 093(2) Követelés közhatalmi bevételekre

b) Teljesítés csökkenésként

T 093(3) Közhatalmi bevételek teljesítése

K 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

6. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a pénzügyi számvitel

T 911 Közhatalmi eredményszámlátú bevételek

K 36711 Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

7. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi számvitel szerint

T 36711 Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

8. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a költségvetési számvitel szerint: az 5. pont szerinti fordítottjaként

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

T 3513 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre

K 911 Közhatalmi eredményszámlátú bevételek

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

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént

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

K 053552 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra

b) Teljesítésként

T 053553 Egyéb dologi kiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

a) Kötelezettséggént

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

b) Teljesítésként

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 3513 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre

B) A bevételt beszedő és a központi költségvetés/más szervezet között megosztott közhatalmi bevételek elszámolása

- 1. A bevételt beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevétel követelésként való előírása: e fejezet A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím 1. és 2. pontja szerint*
- 2. A bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel követelésként való előírása: csak a részletező nyilvántartásokban*
- 3. A közhatalmi bevétel beérkezésekor a beszedő szervezetnek járó bevételi rész elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint e fejezet A) A Beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím 3. és 4. pontja szerint*
- 4. A közhatalmi bevétel beérkezésekor a beszedő szervezetnek nem járó bevételi rész elszámolása a pénzügyi számvitel szerint*

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

- 5. A közhatalmi bevétel beérkezését követően a bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel továbbutalása a pénzügyi számvitel szerint*

T 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

- 6. Visszatérítési kötelezettség elszámolása (csak a bevételt beszedő szervezet által beszedett hányadot érintő részre): e fejezet A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím 5-7. pontja szerint*
- 7. A visszatérítés miatti negatív bevételi egyenleg módosításának elszámolása (év végén): e fejezet A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím 8-11. pontja szerint*

C) A beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása

- 1. Bevétel beérkezése a beszedő szerv számlájára a pénzügyi számvitel szerint*

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

- 2. Bevétel továbbutalása a beszedő szerv számlájáról a pénzügyi számvitel szerint*

T 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

- 3. Bevétel beérkezése, ha az nem a saját számlájára érkezik a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: csak a részletező nyilvántartásokban*
- 4. Egyéb gazdasági események elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: csak a részletező nyilvántartásokban*

D) Az e fejezet B) A bevételt beszedő és a központi költségvetés/más szervezet között megosztott közhatalmi bevételek elszámolása és C) A beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím szerinti közhatalmi bevételek elszámolása a jogosult szervnél

1. Bevétel beérkezése a beszedő szervezet Áhsz. 44. § (2a) bekezdése szerinti adatszolgáltatása alapján a költségvetési számvitel szerint (követelésként elszámolása már megtörtént)

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 093(3) Közhatalmi bevételek teljesítése

2. Bevétel beérkezése a beszedő szervezet Áhsz. 44. § (2a) bekezdése szerinti adatszolgáltatása alapján a pénzügyi számvitel szerint (követelésként elszámolása már megtörtént)

T 3653 Más által beszedett bevételek elszámolása

K 3513 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre

3. Bevétel beérkezése a beszedő szervezet általi átutalást követően

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 3653 Más által beszedett bevételek elszámolása

B/XII.

EGYÉB GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

A) Szolgáltatás vásárlás elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték

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

K 053(2) Dologi kiadások

b) Általános forgalmi adó

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

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

2. Előleg: a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím 2. pontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 36511./36512. könyvviteli számlák helyett a 36514. (kiküldetési előleg esetén a 36515.) könyvviteli számlát kell használni

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték

T 053(2) Dologi kiadások

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

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

K 053(2) Dologi kiadások

b) Általános forgalmi adó

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

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

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

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

c) Nettó előleg teljesítésként

T 053(3) Dologi kiadások

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleggel együtt)

T 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

K 591 Költségnem átvezetési számla

b) Előleg rendezése

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 36514 Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek

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

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleg nélkül)

T 053(3) Dologi kiadások

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyam különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a B/II. fejezet A) Vásárlás elszámolása 7-10. pontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216. könyvviteli számla helyett a 4213. könyvviteli számlát kell használni

B) Szolgáltatás nyújtás elszámolása

1. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték

T 094022 Követelés szolgáltatások ellenértékére

T 094032 Követelés közvetített szolgáltatások ellenértékére

T 094052 Követelés ellátási díjakra

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Általános forgalmi adó

T 094062 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

2. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó érték

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 912 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredmény-szemléletű bevételei

b) Általános forgalmi adó

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó

3. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094023 Szolgáltatások ellenértéke teljesítése

K 094033 Közvetített szolgáltatások ellenértéke teljesítése

K 094053 Ellátási díjak teljesítése

b) Általános forgalmi adó

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

4. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

C) Általános forgalmi adó elszámolás

1. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a számla beérkezésekor a költségvetési számvitel szerint

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

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

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

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

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

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

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

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

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

a) Levonható általános forgalmi adó

T 36412 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó elszámolása

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 4217 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

b) Nem levonható általános forgalmi adó

T 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 4217 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

3. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

T 05673 Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

T 05743 Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

4. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

T 4217 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

5. Kiszámlázott általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint

T 094062 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

6. Kiszámlázott általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó

7. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

8. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

9. Fordított általános forgalmi adó elszámolás a pénzügyi számvitel szerint

a) Fizetendő levonható általános forgalmi adó

T 36412 Más előzetesen felszámított általános forgalmi adó

K 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó

b) Fizetendő nem levonható általános forgalmi adó

T 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

K 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó

c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

9a. Előzetesen felszámított levonható és fizetendő általános forgalmi adó összevezetése

T 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó

K 36412 Más előzetesen felszámított általános forgalmi adó

10. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint

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

K 053522 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség fizetendő általános forgalmi adóra

11. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint

T 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

12. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint

T 053523 Fizetendő általános forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

13. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

14. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint, ha az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa. tv.) szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik

T 094072 Követelés általános forgalmi adó visszatérítésére

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

15. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint, ha az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 36412 Más előzetesen felszámított általános forgalmi adó

16. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094073 Általános forgalmi adó visszatérítése teljesítése

17. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint (amennyiben az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik)

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

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

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 36412 Más előzetesen felszámított általános forgalmi adó

D) Behajthatatlan követelés elszámolása

1. Behajthatatlan követelés a költségvetési számvitel szerint

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09(2) Bevételi követelések

2. Behajthatatlan követelés a pénzügyi számvitel szerint

T 8432 Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések

T 8433 Más okból behajthatatlanként leírt követelések

K 35 Követelések

E) Követelés elengedése

1. Követelés elengedése a költségvetési számvitel szerint

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09(2) Bevételi követelések

2. Követelés elengedése a pénzügyi számvitel szerint

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 351 Költségvetési évben esedékes követelések

F) Követelés értékvesztésének és értékvesztés visszairásának elszámolása

1. Értékvesztés a költségvetési számvitel szerint

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
K 09(2) Bevételi követelések

2. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások
K 358 Követelések értékvesztése és annak visszairása

3. Értékvesztés visszairása a költségvetési számvitel szerint

T 09(2) Bevételi követelések
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

4. Értékvesztés visszairása a pénzügyi számvitel szerint

T 358 Követelések értékvesztése és annak visszairása
K 9244 Más különféle egyéb eredményszámlázható bevételek

G) Utólagos elszámolásra kiadott összeg elszámolása

1. Az elszámolásra kiadott összeg a pénzügyi számvitel szerint

T 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek
K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

2. Az elszámoláskor a visszavett összeg a pénzügyi számvitel szerint

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
T 33 Forintszámlák és devizaszámlák
K 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek

3. A felhasznált összeg a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 05(2) Kötelezettségvállalás kiadásokra

b) Teljesítésként

T 05(3) Kiadások teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

4. A felhasznált összeg a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként

T 1-2 Nemzeti vagyonba tartó befektetett eszközök, forgóeszközök

T 3641 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

T 5 Költségnemek

T 8 Elszámolt költségek és ráfordítások

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 4215 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 4217 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

K 4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

T 6 Általános költségek

T 7 Szakfeladatok költségei

K591 Költségnem átvezetési számla

b) Teljesítésként

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

T 4215 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

T 4217 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

T 4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

H) Adott előlegek értékvesztésének elszámolása

1. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 36518 Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

2. Előleg elszámolása kiadásként a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

K 053552 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra

b) Teljesítésként

T 053553 Egyéb dologi kiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

3. Értékvesztés visszairásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 36518 Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

K 9244 Más különféle egyéb eredményszámléletű bevételek

4. Értékvesztés visszairásának elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként

T 094112 Követelés egyéb működési bevételekre

K 004 Követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094113 Egyéb működési bevételek teljesítése

I) Kötelezettségek elengedése elszámolása

1. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség elengedése a költségvetési számvitel szerint

T 05(2) Kötelezettségvállalás kiadásokra

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

2. Kötelezettség elengedése a pénzügyi számvitel szerint

T 42 Kötelezettségek

K 9244 Más különféle egyéb eredményszámléletű bevételek

3. Időbeli elhatárolás, ha a kötelezettség az annak terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik, legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés b) pontja szerint)

T 9244 Más különféle egyéb eredményszámléletű bevételek

K 443 Halasztott eredményszámléletű bevételek

J) Adott engedmény elszámolása

1. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09(2) Bevételi követelések

2. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó eladási ár

K 912 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámléletű bevételei

T 9244 Más különféle egyéb eredményszámléletű bevételek

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

b) Kiszámlázott általános forgalmi adó

T 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

3. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint: az 1. pontban foglaltak szerint

4. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 35 Követelések

K) Tartozásátvállalás (kötelezettség átvállalása) elszámolása

1. Átvállalt kötelezettségek a költségvetési számvitel szerint kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

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

K 05(2) Kötelezettségvállalás kiadásokra

2. Átvállalt kötelezettségek a pénzügyi számvitel szerint

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 42 Kötelezettségek

3. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 33. § (1) bekezdése és az Áhsz. 13. § (10) bekezdése szerint)

T 373 Halasztott ráfordítások

K 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

L) Származékos ügyletek (fedezeti célú ügyletek) elszámolása

1. A fedezeti ügylet a költségvetési számvitel szerint

a) Független követelésként

T 032 Egyéb független követelések

K 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

b) Független kötelezettségként

T 045 Egyéb független kötelezettségek

K 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

2. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti ügylet nyereségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként

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

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

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

3. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti ügylet nyereségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 934 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléltető bevételek

b) Teljesítésként

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

4. Mérlegforduló napjáig le nem lezárt fedezeti ügylet nyereségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként

T 09832 Követelés adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételeire

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09833 Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei teljesítése

5. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú swap ügyletnek nem minősülő fedezeti ügylet nyereségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként

T 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

K 9353 Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléltető bevételei

b) Teljesítésként

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

6. Mérlegforduló napjáig le nem zárt fedezeti célú kamat swap ügylet Szt. 32. § (5) bekezdés a) pontja szerinti értékének, valamint b) és c) pontja szerinti nyereségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 371 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

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

7. Mérlegforduló napjáig le nem zárt fedezeti célú kamat swap ügyletnek nem minősülő fedezeti ügylet Szt. 32. § (5) bekezdés a) pontja szerinti értékének, és e) pontja szerint nyereségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 371 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

K 9353 Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei

8. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügylet veszteségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként

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

K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

b) Teljesítésként

T 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

9. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügylet veszteségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggként

T 853 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

b) Teljesítésként

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

10. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügyletnek nem minősülő fedezeti ügylet veszteségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként

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

K 05932 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásaira

b) Teljesítésként

T 05932 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásaira

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

11. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügyletnek nem minősülő fedezeti ügylet veszteségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként

T 853 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

b) Teljesítésként

T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

12. Mérlegforduló napjáig le nem zárt fedezeti célú kamat swap ügylet Szt. 44. § (5) bekezdés a) pontja szerinti értékének, valamint a b) és e) pontja szerinti veszteségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 853 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

13. Mérlegforduló napjáig le nem zárt fedezeti célú kamat swap ügyletnek nem minősülő fedezeti ügylet Szt. 44. § (5) bekezdés a) pontja szerinti értékének és e) pontja szerinti veszteségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 853 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

14. A fedezeti célú ügylet kivezetése a költségvetési számvitel szerint

a) Független követelésként

T 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

K 032 Egyéb független követelések

b) Független kötelezettségként

T 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

K 045 Egyéb független kötelezettségek

M) Előirányzatok elszámolása

1. Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján)

T 05(1) Kiadási előirányzatok

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 09(1) Bevételi előirányzatok

2) Kiadási előirányzatok zárolása

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 05(1) Kiadási előirányzatok

3) Előirányzatok módosítása (átcsoportosítása)

a) Csökkenés

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 05(1) Kiadási előirányzatok

T 09(1) Bevételi előirányzatok

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

b) Növekedés

T 05(1) Kiadási előirányzatok

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 09(1) Bevételi előirányzatok

N) Maradvány elszámolása

1. Költségvetési maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Bevételi előirányzatként

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 0981311 Előző év költségvetési maradványának igénybevétele előirányzata

b) Kiadási előirányzatként

T 05(1) Kiadási előirányzatok

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

c) Követelésként

T 0981312 Követelés előző év költségvetési maradványának igénybe vételére

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

d) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0981313 Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése

2. Vállalkozási maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Bevételi előirányzatként

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 0981321 Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele előirányzata

b) Kiadási előirányzatként

T 05(1) Kiadási előirányzatok

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

c) Követelésként

T 0981322 Követelés előző év vállalkozási maradványának igénybevételére

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

d) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0981323 Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele teljesítése

O) Kerekítési különbözet elszámolása

1. Kerekítési különbözet elszámolása költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként

T 094112 Követelés egyéb működési bevételekre

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094113 Egyéb működési bevételek teljesítése

c) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként

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

K 053552 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra

d) Kiadás teljesítéseként

T 053553 Egyéb dologi kiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

2. Kerekítési különbözet elszámolása pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 9244 Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

b) Teljesítésként

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

c) Kötelezettséggént

T 843 Különféle egyéb ráfordítások

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

d) Kiadás teljesítésként

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

P) Költségvetési évben nyilvántartásba vett tévesen, hibásan teljesített költségvetési bevételeknek és kiadásoknak a költségvetési évben történő visszatérülésének elszámolása

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

a) Teljesítés csökkentéseként

T 09(3) Bevételi előirányzatok, követelések teljesítése

K 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

b) Követelés korrigálásaként

T 004 Követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09(2) Bevételi követelés

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

a) Bevétel csökkentésként

T 9 Eredményszemléletű bevételek

K 351 Költségvetési évben esedékes követelések

b) Követelés átvezetéseként kapott előlegbe

T 351 Költségvetési évben esedékes követelések

K 36711 Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

3. Visszatérítés pénzforgalmi teljesítése

T 36711 Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

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

a) Teljesítés csökkentéseként

T 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

K 05(3) Kiadások teljesítése

b) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkentéseként

T 05(2) Kötelezettségvállalás kiadásokra

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

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

a) Költség, ráfordítás, eszköz csökkentéseként

T 42 Kötelezettségek

K 1/2/5/8 Befektetett, forgóeszközök, vagy költségek ráfordítások

b) Kötelezettség átvezetéseként

T 36516 Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések

K 42 Kötelezettségek

6. Visszatérítés pénzforgalmi teljesítése

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 36516 Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések

Q) A tévesen, hibásan nyilvántartásba vett, teljesített költségvetési bevételeknek és kiadásoknak a költségvetési évet követően történő elszámolása a közhatalmi bevételek kivételével

1. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása az adott bevétel visszatérítésének nyilvántartásba vételére rendelt rovaton a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint

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

K 05(2) Kötelezettségvállalás kiadásokra

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

T 8 Elszámolt költségek és ráfordítások

K 421 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

3. Költségvetési bevételek pénzforgalmi visszatérítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

T 05(3) Kiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

4. Költségvetési bevételek pénzforgalmi visszatérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 421 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

5. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása az adott kiadás visszatérítésének nyilvántartásba vételére rendelt rovaton a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint

T 09(2) Bevételi követelések

K 004 Követelés nyilvántartási ellenszámla

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

T 351 Költségvetési évben esedékes követelések

K 9 Eredményszemléletű bevételek

7. Költségvetési kiadások pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09(3) Bevételek teljesítése

8. Költségvetési kiadások pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása pénzügyi számvitel szerint

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 351 Költségvetési évben esedékes követelések

R) Behajtási költségátalány elszámolása

1. A megállapított behajtási költségátalány összegének végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként történő nyilvántartásba vétele költségvetési számvitel szerint

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

K 053552 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra

2. A megállapított behajtási költségátalány összegének kötelezettségként történő nyilvántartásba vétele pénzügyi számvitel szerint

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadások

3. A behajtási költségátalány pénzügyi teljesítésének elszámolása költségvetési számvitel szerint

T 053553 Egyéb dologi kiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

4. A behajtási költségátalány pénzügyi teljesítésének elszámolása pénzügyi számvitel szerint

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

B/XIII.

KÖNYVVITELI ZÁRLAT SAJÁTOS FELADATAI

1. Záró befejezetlen termelés

T 231 Befejezetlen termelés, félkész termékek

K 571. Saját termelésű készletek állományváltozása

T 591 Költségnem átvezetési számla

K 6 Általános költségek, vagy

K 7 Szakfeladatok költségei

2. 6-os számlaosztály számláinak átvezetése

T 7 Szakfeladatok költségei

K 691 Általános költségek átvezetési számla

3. 6-os számlaosztály számláinak lezárása

T 691 Általános költségek átvezetési számla

K 6 Általános költségek

4. 7. számlaosztály számláinak zárása

T 591 Költségnem átvezetési számla

K 7 Szakfeladatok költségei

5. 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése

T 81-83 Anyagjellegű, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás

K 51-56 Költségnemek

6. 57. számlacsoport számláinak átvezetése (egyenlegtől függően)

T 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása

T 57 Aktivált saját teljesítmények értéke

K 57 Aktivált saját teljesítmények értéke

K 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása

7. 8. számlaosztály számláinak zárása

T 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása

K 8 Elszámolt költségek és ráfordítások

8. 9. számlaosztály számláinak zárása

T 9 Eredményszemléletű bevételek

K 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása

9. 492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően)

T 416 Mérleg szerinti eredmény

T 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása

K 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása

K 416 Mérleg szerinti eredmény

10. Mérlegszámlák zárása

T 493 Zárómérlegszámla

T 1-4 /Eszközök – Források számlái

K 1-4 Eszközök – Források számlái

K 493 Zárómérlegszámla

11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása

T 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

K05(3) Kiadások teljesítése

T 09(3) Bevételek teljesítése

K 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása

T 05(2) Kötelezettségvállalás kiadásokra

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

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09(2) Bevételi követelés

13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 05(1) Kiadások előirányzata

T 09(1) Bevételek előirányzata

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**B/XIV.
KÖNYVVITELI NYITÁS FELADATAI**

1. A mérleg számlák nyitása

T 1-4 Eszközök – Források számlái

T 491 Nyitómérlegszámla

K 491 Nyitómérlegszámla

K 1-4 Eszközök – Források számlái

2. Mérleg szerinti eredmény átvezetése (egyenlegtől függően)

T 416 Mérleg szerinti eredmény

T 414 Felhalmozott eredmény

K 414 Felhalmozott eredmény

K 416 Mérleg szerinti eredmény

3. Befejezetlen termelés költségeinek visszavezetése

T 571 Saját termelésű készletek állományváltozása

K 231 Befejezetlen termelés, félkész termékek

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

K 591 Költségnem átvezetési számla

4. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési számvitel szerint

T 09(2) Bevételi követelések

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

T 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09(2) Bevételi követelések

5. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 351 Költségvetési évben esedékes követelések

K 352 Költségvetési évet követően esedékes követelések

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

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

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

K 05(2) Kötelezettségvállalás kiadásokra

T 05(2) Kötelezettségvállalás kiadásokra

K 0023 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 0024 Költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

7. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek átvezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 422 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

K 421 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

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

a) Éven túli lejáratú lekötött bankbetét kivezetése

T 361 Pénzeszközök átvezetési számla

K 311 Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek

b) Éven belüli lejáratú lekötött bankbetét nyilvántartásba vétele

T 312 Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek

K 361 Pénzeszközök átvezetési számla

B/XV.

**A MEGSZÚNÉS CÍMRENDEK MÓDOSÍTÁSOK
KÖNYVVITELI FELADATAI**

A) A megszűnő költségvetési szervnél

A megszűnő költségvetési szervnél a megszűnés fordulónapjára vonatkozóan el kell végezni az éves könyvviteli zárással kapcsolatos számviteli feladatokat a B/III. fejezetben leírtak szerint. A vagyonelemeket nem kell kivezetni a mérlegből, mivel az Áhsz.-ben a megszűnéshez nem kapcsolódik „0”-s beszámoló elkészítési kötelezettség, azonban el kell végezni az 1-7. pontban foglalt feladatokat.

1. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt értékhelyesbítésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

K 116-146 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

2. A befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

K 166 Tartós részesedések értékhelyesbítése

3. Az aktív időbeli elhatárolások kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 414 Felhalmozott eredmény

K 37 Aktív időbeli elhatárolások

4. A passzív időbeli elhatárolások kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 44 Passzív időbeli elhatárolások

K 414 Felhalmozott eredmény

5. A záró pénzkészlet összegével megegyezően pénzforgalom nélküli támogatás elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként

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

K 055062 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson belülre

b) Teljesítéseként

T 053563 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

6. A záró pénzkészlet összegével megegyezően pénzforgalom nélküli támogatás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 4215 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

b) Teljesítéseként

T 4215 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

K 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

7. Kapcsolódó tételek: a záró beszámoló elkészültét követően a XIII. fejezet szerinti zárlati feladatok könyvelési lépései

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

1. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 11/121-141 Immateriális javak, tárgyi eszközök

K 495 Mérlegrendezési számla

2. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 495 Mérlegrendezési számla

K 119-149 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékcsökkenése

3. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenés nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 495 Mérlegrendezési számla

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

4. A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 151/152 Befejezetlen beruházások/felújítások

K 495 Mérlegrendezési számla

5. A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 495 Mérlegrendezési számla

K 158 Beruházások terven felüli értékcsökkenése

6. *A befektetett pénzügyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint*

T 16-17 Befektetett pénzügyi eszközök

K 495 Mérlegrendezési számla

7. *A befektetett pénzügyi eszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint*

T 495 Mérlegrendezési számla

K 168/178 Befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése és visszaírása

8. *A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint*

T 21/24 Készletek, értékpapírok

K 495 Mérlegrendezési számla

9. *A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint*

T 495 Mérlegrendezési számla

K 218-248 Készletek, értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása

10. *A nemzeti vagyon induláskori értéke megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint*

T 495 Mérlegrendezési számla

K 411 Nemzeti vagyon induláskori értéke

11. *A nemzeti vagyon változása megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint*

T 495/412 Mérlegrendezési számla/ Nemzeti vagyon változása

K 412/495 Nemzeti vagyon változása/ Mérlegrendezési számla

12. *Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint*

T 495 Mérlegrendezési számla

K 4133 Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

T 4133 Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

K 495 Mérlegrendezési számla

13. *A mérleg szerinti eredmény és a felhalmozott eredmény megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaként a pénzügyi számvitel szerint*

T 495 Mérlegrendezési számla

K 4133 Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

T 4133 Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

K 495 Mérlegrendezési számla

13a. Az általános forgalmi adó elszámolása számlák megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 364 Általános forgalmi adó elszámolása

K 495 Mérlegrendezési

T 495 Mérlegrendezési

K 364 Általános forgalmi adó elszámolása

14. A követelés jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 365 Követelés jellegű sajátos elszámolások

K 495 Mérlegrendezési számla

15. Az adott előlegek megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 495 Mérlegrendezési számla

K 36518 Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

16. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 366 Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

K 495 Mérlegrendezési számla

17. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 495 Mérlegrendezési számla

K 367 Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

18. Követelések és kötelezettségek (kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek) állományba vétele

a) Követelések nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

T 09(2) Bevételi követelések

K 004 Követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Követelések megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 35 Követelések

K 495 Mérlegrendezési számla

c) Követelések megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 495 Mérlegrendezési számla

K 358 Követelések értékvesztése

d) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

T 002 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05(2) Kötelezettségvállalás kiadásokra

e) *Kötelezettségek megszűnőnél kimutatott értékének bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint*

T 495 Mérlegrendezési számla

K 42 Kötelezettségek

19. Mérlegrendezési számla egyenlegének átvezetése

T 495 Mérlegrendezési számla

K 4133 Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

T 4133 Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

K 495 Mérlegrendezési számla

20. Megszűnt költségvetési szerv záró pénzkészleteinek átvétele

T 31 Lekötött bankbetétek

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 495 Mérlegrendezési számla

T 495 Mérlegrendezési számla

K 318 Lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása

K 3318 Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszairása

K 3328 Kincstáron kívül devizaszámlák értékvesztése és annak visszairása

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

a) *Követelésként*

T 09162 Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) *Teljesítéseként*

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09163 Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése

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

a) Követelésként

T 3511 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

K 922 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

b) Teljesítéseként

T 3653 Más által beszedett bevételek elszámolása

K 3511 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

23. A sajátos elszámolások összevezetése a pénzügyi számvitelben

T 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

K 3653 Más által beszedett bevételek elszámolása

C) Összeolvadás, illetve különválás esetén a jogutód szervnél

1. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 11/121-141 Immateriális javak, tárgyi eszközök

K 491 Nyitómérleg számla

2. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 491 Nyitómérleg számla

K 119-149 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékcsökkenése

3. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenés nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 491 Nyitómérleg számla

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

4. A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások megszűnőnél kimutatott bekerülési értéknek állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 151/152 Befejezetlen beruházások/felújítások

K 491 Nyitómérleg számla

5. A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 491 Nyitómérleg számla

K 158 Beruházások terven felüli értékcsökkenése

6. A befektetett pénzügyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 16 Tartós részesedések

T 17 Tartós Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

K 491 Nyitómérleg számla

7. A befektetett pénzügyi eszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 491 Nyitómérleg számla

K 168 Tartós részesedések értékvesztése és visszaírása

K 178 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és visszaírása

8. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 21/24 Készletek, értékpapírok

K 491 Nyitómérleg számla

9. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 491 Nyitómérleg számla

K 218-248 Készletek, értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása

10. A nemzeti vagyon induláskori értéke megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 491 Nyitómérleg számla

K 411 Nemzeti vagyon induláskori értéke

11. A nemzeti vagyon változása megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 491 Nyitómérleg számla

K 412 Nemzeti vagyon változása

T 412 Nemzeti vagyon változása

K 491 Nyitómérleg számla

12. Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 491 Nyitómérleg számla

K 4133 Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

T 4133 Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

K 491 Nyitómérleg számla

13. A mérleg szerinti eredmény és a felhalmozott eredmény megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaként a pénzügyi számvitel szerint

T 491 Nyitómérleg számla

K 4133 Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

T 4133 Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

K 491 Nyitómérleg számla

13a. Az általános forgalmi adó elszámolása számlák megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 364 Általános forgalmi adó elszámolása

K 491 Nyitómérleg számla

T 495 Nyitómérleg számla

K 364 Általános forgalmi adó elszámolása

14. A követelés jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 365 Követelés jellegű sajátos elszámolások

K 491 Nyitómérleg számla

15. Az adott előlegek megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 491 Nyitómérleg számla

K 36518 Adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása

16. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 366 Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

K 491 Nyitómérleg számla

17. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 491 Nyitómérleg számla

K 367 Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

18. Követelések és kötelezettségek (kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek) állományba vétele

a) Követelések nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

T 09(2) Bevételi követelések

K 004 Követelés nyilvántartási ellenszámla

b) *Követelések megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint*

T 35 Követelések

K 491 Nyitómérleg számla

c) *Követelések megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint*

T 491 Nyitómérleg számla

K 358 Követelések értékvesztése

d) *Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint*

T 002 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05(2) Kötelezettségvállalás kiadásokra

e) *Kötelezettségek megszűnőnél kimutatott értékének bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint*

T 491 Nyitómérleg számla

K 42 Kötelezettségek

f) *Nyitómérleg számla egyenlegének átvezetése*

T 491 Nyitómérleg számla

K 4133 Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

T 4133 Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

K 491 Nyitómérleg számla

19. Megszűnt költségvetési szerv záró pénzkészleteinek átvétele

T 31 Lekötött bankbetétek

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 491 Nyitómérleg számla

T 491 Nyitómérleg számla

K 318 Lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása

K 3318 Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszairása

K 3328 Kincstáron kívül devizaszámlák értékvesztése és annak visszairása

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

a) *Követelésként*

T 09162 Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítéseként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09163 Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése

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

a) Követelésként

T 3511 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

K 922 Egyéb működési célú támogatások eredményszámlátú bevételei

b) Teljesítéseként

T 3653 Más által beszédett bevételek elszámolása

K 3511 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

22. A sajátos elszámolások összevezetése a pénzügyi számvitelben

T 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

K 3653 Más által beszédett bevételek elszámolása

D) Központi kezelésű előirányzat, fejezeti kezelésű előirányzat esetén az Áht. 33. § (1) bekezdése szerint az év elejére visszamenőlegesen végrehajtott címrendi módosítás elszámolása a korábbi fejezetet irányító szervnél

1. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 491 Nyitómérleg számla

K 11/121-141 Immateriális javak, tárgyi eszközök

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

T 119-149 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékcsökkenése

K 491 Nyitómérleg számla

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

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

K 491 Nyitómérleg számla

4. A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 491 Nyitómérleg számla

K 151/152 Befejezetlen beruházások/felújítások

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

T 158 Beruházások terven felüli értékcsökkenése

K 491 Nyitómérleg számla

6. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök nyitó érték helyesbítésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 491 Nyitómérleg számla

K 116 Immateriális javak érték helyesbítése

K 126 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok érték helyesbítése

K 136 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek érték helyesbítése

K 146 Tenyészállatok érték helyesbítése

7. A befektetett pénzügyi eszközök nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 491 Nyitómérleg számla

K 16 Tartós részesedések

K 17 Tartós Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

8. A befektetett pénzügyi eszközök nyitó érték helyesbítésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 491 Nyitómérleg számla

K 166 Tartós részesedések érték helyesbítése

9. A befektetett pénzügyi eszközök nyitó értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 168 Tartós részesedések értékvesztése és visszaírása

T 178 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és visszaírása

K 491 Nyitómérleg számla

10. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 491 Nyitómérleg számla

K 21 Vásárolt készletek

K 22 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek

K 24 Értékpapírok

11. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök nyitó értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 218-248 Készletek, értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása

K 491 Nyitómérleg számla

12. A pénzeszközök nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 491 Nyitómérleg számla

K 31 Lekötött bankbetétek

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

13. A pénzeszközök nyitó értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 318 Lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása

T 3318 Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszaírása

T 3328 Kincstáron kívül devizaszámlák értékvesztése és annak visszaírása

K 491 Nyitómérleg számla

13a. Az általános forgalmi adó elszámolása számlák nyitó értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 364 Általános forgalmi adó elszámolása

K 491 Nyitómérleg számla

T 491 Nyitómérleg számla

K 364 Általános forgalmi adó elszámolása

14. A követelés jellegű sajátos elszámolások nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 491 Nyitómérleg számla

K 365 Követelés jellegű sajátos elszámolások

15. Az adott előlegek nyitó értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 36518 Adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása

K 491 Nyitómérleg számla

16. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 491 Nyitómérleg számla

K 366 Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

17. Az aktív időbeli elhatárolások nyitó értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 491 Nyitómérleg számla

K 37 Aktív időbeli elhatárolások

18. A nemzeti vagyon induláskori értéke nyitó könyv szerinti értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 411 Nemzeti vagyon induláskori értéke

K 491 Nyitómérleg számla

19. A nemzeti vagyon változása nyitó könyv szerinti értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 412 Nemzeti vagyon változása

K 491 Nyitómérleg számla

T 491 Nyitómérleg számla

K 412 Nemzeti vagyon változása

20. Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai nyitó könyv szerinti értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 413 Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

K 491 Nyitómérleg számla

T 491 Nyitómérleg számla

K 413 Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

21. Az eszközök érték helyesbítésének forrása nyitó könyv szerinti értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök érték helyesbítésének forrása

K 491 Nyitómérleg számla

22. A mérleg szerinti eredmény nyitó könyv szerinti értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 416 Mérleg szerinti eredmény

K 491 Nyitómérleg számla

T 491 Nyitómérleg számla

K 416 Mérleg szerinti eredmény

23. A felhalmozott eredmény nyitó könyv szerinti értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 414 Felhalmozott eredmény

K 491 Nyitómérleg számla

T 491 Nyitómérleg számla

K 414 Felhalmozott eredmény

24. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 367 Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

K 491 Nyitómérleg számla

25. A passzív időbeli elhatárolások nyitó értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 44 Passzív időbeli elhatárolások

K 491 Nyitómérleg számla

26. Követelések és kötelezettségek könyvviteli számlái nyitó értékének kivezetése

a) Követelések nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 491 Nyitómérleg számla

K 35 Követelések

b) Követelések nyitó értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 358 Követelések értékvesztése és annak visszaírása

K 491 Nyitómérleg számla

c) Kötelezettségek nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 42 Kötelezettségek

K 491 Nyitómérleg számla

27. A költségvetési számvitel nyilvántartási számlái nyitó adatainak kivezetése költségvetési számvitel szerint

a) A 01-04. nyilvántartási számlák kivezetése

T 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

K 01 Befektetett eszközök

K 02 Készletek

K 03 Függő és biztos (jövőbeni) követelések

K 04 Függő kötelezettségek

b) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek kivezetése

T 05(2) Kiadási kötelezettségvállalások

K 002 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

c) Követelések kivezetése

T 004 Követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09(2) Bevételi követelések

28. Kapcsolódó tétel: Az eredmény számlák zárása és a mérleg szerinti eredmény megállapítása a B/XIII. fejezet 1-9. pontja szerint

29. Mérleg számlák forgalmának kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

a) Az immateriális javak, tárgyi eszközök könyvviteli számlái forgalmának kivezetése

T 495 Mérlegrendezési számla

K 11 Immateriális javak

K 121 Ingatlanok

K 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

K 141 Tenyészállatok

K 151 Befejezetlen beruházások

K 152 Befejezetlen felújítások

- T 119** Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
- T 129** Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
- T 139** Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
- T 149** Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése
- T 118** Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- T 128** Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- T 138** Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- T 148** Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- T 158** Beruházások terven felüli értékcsökkenése
- K 495** Mérlegrendezési számla

b) A befektetett pénzügyi eszközök könyvviteli számlái forgalmának kivezetése

- T 495** Mérlegrendezési számla
 - K 16** Tartós részesedések
 - K 17** Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
- T 168** Tartós részesedések értékvesztése és annak visszairása
- T 178** Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
- K 495** Mérlegrendezési számla

c) A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök könyvviteli számlái forgalmának kivezetése

- T 495** Mérlegrendezési számla
 - K 21** Vásárolt készletek
 - K 22** Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek
 - K 23** Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok
 - K 24** Értékpapírok
- T 218** Vásárolt készletek értékvesztése és visszairása
- T 228** Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek értékvesztése és annak visszairása
- T 238** Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok értékvesztése és annak visszairása
- T 248** Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
- K 495** Mérlegrendezési számla

d) A követelés jellegű sajátos elszámolások könyvviteli számlái forgalmának kivezetése

- T 495** Mérlegrendezési számla
 - K 365** Követelés jellegű sajátos elszámolások
- T 36518** Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
- K 495** Mérlegrendezési számla

e) Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások könyvviteli számlái forgalmának kivezetése

T 495 Mérlegrendezési számla

K 366 Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

f) Az aktív időbeli elhatárolások könyvviteli számlái forgalmának kivezetése

T 495 Mérlegrendezési számla

K 37 Aktív időbeli elhatárolások

g) A saját tőke könyvviteli számlái forgalmának kivezetése

T 411 Nemzeti vagyon induláskori értéke

T 412 Nemzeti vagyon változása

T 413 Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

T 414 Felhalmozott eredmény

T 415 Eszközök érték helyesbítésének forrása

T 416 Mérleg szerinti eredmény

K 495 Mérlegrendezési számla

T 495 Mérlegrendezési számla

K 412 Nemzeti vagyon változása

K 413 Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

K 414 Felhalmozott eredmény

h) A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások könyvviteli számlái forgalmának kivezetése

T 367 Követelés jellegű sajátos elszámolások

K 495 Mérlegrendezési számla

i) A passzív időbeli elhatárolások könyvviteli számlái forgalmának kivezetése

T 44 Passzív időbeli elhatárolások

K 495 Mérlegrendezési számla

j) Követelések és kötelezettségek könyvviteli számlái forgalmának kivezetése

T 495 Mérlegrendezési számla

K 35 Követelések

T 358 Követelések értékvesztése és annak visszairása

T 42 Kötelezettségek

K 495 Mérlegrendezési számla

k) Az általános forgalmi adó elszámolása számlák forgalmának kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 364 Általános forgalmi adó elszámolása

K 495 Mérlegrendezési számla

T 495 Mérlegrendezési számla

K 354 Általános forgalmi adó elszámolása

30. Mérlegrendezési számla egyenlegének átvezetése

T 4133 Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

K 495 Mérlegrendezési számla

T 495 Mérlegrendezési számla

K 4133 Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

31. Pénzeszközök könyvviteli számlái forgalmának kivezetése

T 495 Mérlegrendezési számla

K 31 Lekötött bankbetétek

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

T 318 Lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása

T 3318 Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszairása

T 3328 Kincstáron kívül devizaszámlák értékvesztése és annak visszairása

K 495 Mérlegrendezési számla

32. Költségvetési számvitel nyilvántartási számlái forgalmának kivezetése a költségvetési számvitel szerint

a) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség teljesítési nyilvántartási számlái forgalmának kivezetése

T 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

K 05(3) Kiadások teljesítése

b) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási számlái forgalmának kivezetése

T 05(2) Kiadások kötelezettsége

K 002 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

c) Követelés teljesítési nyilvántartási számlái forgalmának kivezetése

T 09(3) Bevételek teljesítése

K 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

d) Követelés nyilvántartási számlái forgalmának kivezetése

T 004 Követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09(2) Bevételek követelése

e) Kiadási előirányzat nyilvántartási számlái forgalmának kivezetése

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 05(1) Kiadások előirányzata

f) Bevételi előirányzat nyilvántartási számlái forgalmának kivezetése

T 09(1) Bevételek előirányzata

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

E) Központi kezelésű előirányzat, fejezeti kezelésű előirányzat esetén az Áht. 33. § (1) bekezdése szerint az év elejére visszamenőlegesen végrehajtott címrendi módosítás elszámolása az új fejezetet irányító szervnél

1. A fejezeti kezelésű előirányzat, központi kezelésű előirányzat könyvviteli számlái nyitó adatainak átvétele: e fejezet D) cím 1-26. pontjában szereplő tételek fordítottjaként
2. A fejezeti kezelésű előirányzat, központi kezelésű előirányzat nyilvántartási számlái nyitó adatainak átvétele: e fejezet D) cím 27. pontjában szereplő tételek fordítottjaként
3. A fejezeti kezelésű előirányzat, központi kezelésű előirányzat nyilvántartási és könyvviteli számlái forgalmi adatainak átvétele: e fejezet D) cím 28-32. pontjában szereplő tételek fordítottjaként

F) Központi kezelésű előirányzat, fejezeti kezelésű előirányzat esetén az Áht. 33. § (1) bekezdése szerint az év végére (következő évre) végrehajtott címrendi módosítás elszámolása a korábbi fejezetet irányító szervnél

A fordulónapra az A) címben foglalt feladatokat kell elvégezni.

G) Központi kezelésű előirányzat, fejezeti kezelésű előirányzat esetén az Áht. 33. § (1) bekezdése szerint az év végére (következő évre) végrehajtott címrendi módosítás elszámolása az új fejezetet irányító szervnél

1. A fejezeti kezelésű előirányzat, központi kezelésű előirányzat nyilvántartási számlái záró adatainak nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

a) A 01-04. nyilvántartási számlák nyitása

T 01 Befektetett eszközök

T 02 Készletek

T 03 Független és biztos (jövőbeni) követelések

T 04 Független kötelezettségek

K 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

b) A kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási számláinak nyitása

T 002 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05(2) Kiadások kötelezettsége

c) A követelés nyilvántartási számláinak nyitása

T 004 Követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09(2) Bevételek követelése

2. A fejezeti kezelésű előirányzat, központi kezelésű előirányzat könyvviteli számlái nyitó adatainak átvétele: e fejezet D) cím 1-5., 7., 9-16., 18-20., 22-24. és 26. pontjában szereplő tételek fordítottjaként
3. Kapcsolódó tételek: a fejezeti kezelésű előirányzat, központi kezelésű előirányzat záró pénzkészletének elszámolása az e fejezet C) cím 20-22. pontja szerint [megjegyzés: az új fejezetet irányító szervnek a fentiek szerint nyilvántartásba vett adatokról adatot kell szolgáltatni az időközi mérlegjelentés C) űrlapján]

C/I.
EGYES FŐKÖNYVI SZÁMLÁK ÉRTÉKE NÖVEKEDÉSÉNEK, CSÖKKENÉSÉNEK
JOGCÍMEI, FŐKÖNYVI ÉS ANALITIKUS NYILVÁNTARTÁS KAPCSOLATA

1. Immateriális javak

1.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

Az állománycsökkenést a vagyoni értékű jog megszűnése, értékvesztése, illetve a szellemi termék selejtezése, értékesítése, átadása jelenti, melyet megfelelő okmányok alapján lehet a nyilvántartásban rögzíteni.

Immateriális javak számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Beszerezés	Vagyoni értékű jog megszűnése
Követelés ellenében átvétel	Szellemi termékek selejtezése
Apport (behozatal)	Térítés nélküli átadás
Saját előállítás	Selejtezés
Tulajdoni hányad fejében átvétel	Hiány
Térítés nélkül átvétel	Egyéb csökkenés
Egyéb növekedés	

1.2. Immateriális javak analitikus nyilvántartása

a) Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

A számclarend hatálya alá tartozó államháztartási szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése az ASP KATI gazdálkodási rendszer keretében történik.

A részletező nyilvántartás vezetéséért az intézménynél a pénzügyi munkatárs a felelős.

Az analitikus nyilvántartás keretében elkülönítetten kell nyilvántartani:

- a térítés nélkül átvett,
- az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt, valamint
- a fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott támogatásból beszerzett immateriális javakat.

b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését negyedévente, de legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év **február 28** -ig kell elvégezni.

1.3. Az immateriális javak a könyvviteli mérleggel való kapcsolata

Könyvviteli mérleggel való kapcsolat

A mérleg eszköz oldalán kell kimutatni a egyenlegét mérlegtételenként, amelynek forrása a mérleg forrás oldalán a saját tőke. Ha részben vagy egészben hitelből történik a vásárlás, a forrást részben vagy egészben a kötelezettségek képezik.

Állománynövekedésnél a mérleg eszköz és forrás oldala is ugyanazzal az összeggel növekszik. Állománynövekedést jelent a költségvetés terhére történt vásárlás, a hitelből történő beszerzés, a térítésmentes átvétel, ajándékba, hagyatékként kapott eszköz, a fellelt eszköz, stb.

Állománycsökkenésnél – beleértve az értékcsökkenés elszámolását is – a mérleg eszköz és forrás oldala ugyanazon összeggel csökken.

2. Tárgyi eszközök

2.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

Tárgyi eszközök számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Beszerzés	Értékesítés
Követelés ellenében átvétel	Kötelezettség fejében átadás
Apport (behozatal)	Apport (bevétel)
Saját előállítás	Térítés nélküli átadás
Tulajdoni hányad fejében átvétel	Selejtezés
Térítés nélkül átvétel	Hiány
Egyéb növekedés	Egyéb csökkenés

2.2. Tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása

a) A számlarend hatálya alá tartozó államháztartási szervek a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése az ASP KATI gazdálkodási rendszer keretében történik.

A részletező nyilvántartás vezetéséért az intézménynél a pénzügyi munkatárs a felelős.

b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését negyedévente, de legkésőbb az időszaki mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év február 28 -ig kell elvégezni.

2.3. Könyvviteli mérleggel való kapcsolat

- állománynövekedéskor, a beszerzés, a térítésmentes átvétel, az ajándékként és hagyatékként kapott tárgyi eszköz növekedés a mérleg eszköz oldalán a megfelelő főkönyvi számlákat,
- állománycsökkenéskor, az eszköz és a forrás oldal ugyanazon összeggel történő csökkenése, az eszköz oldalon a megfelelő tárgyi eszköz számlát, a forrás oldalon a saját tőkét érinti.

3. Befektetett pénzügyi eszközök

3.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

Befektetett pénzügyi eszközök számlacsoportokon belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Vásárlás, beszerzés	Értékesítés
Térítésmentes átvétel	Értékvesztés
Hagyaték, ajándék	Értékvesztés visszaírása
Egyéb növekedés	Egyéb csökkenés

3.2. Befektetett pénzügyi eszközök analitikus nyilvántartása

A számlarend hatálya alá tartozó államháztartási szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése az ASP KATI gazdálkodási rendszer keretében történik.

A részletező nyilvántartás vezetéséért az intézménynél a pénzügyi munkatárs a felelős.

b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését negyedévente, de legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év **február 28**-ig kell elvégezni.

4. Készletek

4.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

Készletek számlacsoportjain belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Raktárra vétel	Értékesítés
Többlet	Kötelezettség fejében átadás
Átvétel vagyoni hozzájárulásként	Apport (bevétel)
Egyéb növekedés	Térítés nélküli átadás
	Selejtezés
	Hiány
	Egyéb csökkenés

4.2. A készletek analitikus nyilvántartása

- a) A számlarend hatálya alá tartozó államháztartási szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése az ASP KATI gazdálkodási rendszer keretében történik.

A részletező nyilvántartás vezetéséért az intézménynél a pénzügyi munkatárs a felelős.

b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését negyedévente, de legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év február 28-ig kell elvégezni.

5. Követelések**5.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei**

Követelések számlacsoportjain belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás	Váltó beváltása, leszámítolása
Váltó átvétel	Előleg beszámítása
Előleg átutalás	Követelés értékesítése
Követelés vásárlása	Kiutalási igény teljesítése
Költségvetési kiutalási igény bevallása	Adott kölcsön visszafizetése
Kölcsön folyósítás	Elszámolási előleg elszámolása
Elszámolási előlegfolyósítás	Egyéb csökkenés
Egyéb növekedés	

5.2. Követelések analitikus nyilvántartása

- a) A számlarend hatálya alá tartozó államháztartási szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése az ASP KASZPER gazdálkodási rendszer keretében történik.

A részletező nyilvántartás vezetéséért az intézménynél a pénzügyi munkatárs a felelős.

b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését havonta, de legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év február 28 -ig kell elvégezni.

6. Pénzeszközök**6.1. A pénztár és bankszámla növekedésének és csökkenésének jogcímei**

Pénztárak és betétkönyvek számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Nyitó állomány	Készpénzes működési kiadások teljesítése
Készpénzfelvétel (kiegyenlítő bevétel)	Készpénzes felhalmozási és tőkejellegű kiadások teljesítése
Készpénzbevétel beérkezése	Elszámolásra felvett összegek kifizetése
Elszámolásra felvett összegek visszavételezése	Készpénzbefizetés a bankszámlára (kiegyenlítő kiadás)

Költségvetési bankszámlák számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Nyitó állomány	Működési kiadások teljesítése
Bevétel beérkezése	Befektetett eszközökkel kapcsolatos, költségvetési kiadások (beruházások, felújítások, hosszú lejáratú értékpapír vásárlása, hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása)
Rövid lejáratú értékpapírok beváltásából származó bevételek	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása
Hitel, kötvény, kölcsön bevételek	Rövid lejáratú értékpapír vásárlás
	Hitel, kötvények törlesztése

C/II. ZÁRLATI FELADATOK

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

A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni. Az egyéb gazdasági események bizonylatainak adatait - ha az Áhsz. 53. § (4)-(6) bekezdés másként nem rendelkezik - a negyedéves könyvviteli zárlat során kell a könyvviteli számlákon elszámolni.

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

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

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

1. A havi zárlat során elvégzendő feladatok

- a) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal,
- b) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített gazdasági események összesített bizonylaton történő feladását a könyvviteli számlákra,

- c) az Áhsz. 12. § (6) bekezdése szerinti esetben a használatból kivont immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolását az átsorolt, követelés fejében átvett készletek közé,
- d) az általános forgalmi adó havi bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé, és
- e) a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal.

2. A negyedéves zárlat során elvégzendő feladatok

- a) az Áhsz. 53. § (5) bekezdésben foglalt feladatokat,
- b) az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak - így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétel, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel - elszámolását, ide nem értve az Áhsz. 53. § (5) bekezdés c) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt,
- c) a befektetett eszközök és a forgóeszközök téves besorolásának helyesbítését,
- d) a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
- e) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszafizetése elszámolását az egységes rovarend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon,
- f) az előző évek éves költségvetési beszámolóit esetleges helyesbítésének elszámolását,
- g) az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) és e) pontja szerinti feladatokat a negyedéves bevallások tekintetében, a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlával,
- h) a 0033. Általános kiadások ellenszámlán nyilvántartott általános kiadások felosztását a 0031 Alaptevékenység kiadásai ellenszámla vagy 0032 Vállalkozási tevékenység kiadásai ellenszámla nyilvántartási számlákra,
- i) a 6. számlaosztályban könyvelt általános költségek felosztását a 7. számlaosztály könyvviteli számláira a 691. Általános költségek átvezetési számla közbeiktatásával, és
- j) a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.

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

3. Az éves zárlat során elvégzendő feladatok

Az év végi zárás során el kell végezni a következőket:

- a) az Áhsz. 53. § (5) és (6) bekezdésben, valamint az Áhsz. 48. § (7) bekezdésében foglalt feladatokat,
- b) a leltári különbözetelek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását,

- c) az eszközök értékelését, az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontja szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszairását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairását, értékhelyesbítés elszámolását,
- d) a külföldi pénzeszközre szóló eszközök és források, valamint a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek mérleg fordulónapján történő átértékelését, a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt,
- e) a behajthatatlan követelések elszámolását,
- f) az időbeli elhatárolások elszámolását,
- g) a záró befejezetlen termelés készletre vételét,
- h) az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- i)¹ a 6. számlaosztályban könyvelt általános költségek felosztását a 7. számlaosztály könyvviteli számláira a 691. Általános költségek átvezetési számla közbeiktatásával,
- j)² az 571. Saját termelésű készletek állományváltozása és 572. Saját előállítású eszközök aktívált értéke könyvviteli számláinak átvezetését a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára,
- k)³ a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- l)⁴ a 6-os számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 691. Általános költségek átvezetési számla könyvviteli számlával, a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591. Költségnem átvezetési számla könyvviteli számlával szemben,
- m)⁵ a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- n)⁶ az 1-4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben, és
- o)⁷ 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.

¹ Megállapította: 351/2016. (XI. 18.) Korm. rendelet 8. § (1). Hatályos: 2017. I. 1-től.

² Megállapította: 351/2016. (XI. 18.) Korm. rendelet 8. § (1). Hatályos: 2017. I. 1-től.

³ Megállapította: 351/2016. (XI. 18.) Korm. rendelet 8. § (1). Hatályos: 2017. I. 1-től.

⁴ Megállapította: 351/2016. (XI. 18.) Korm. rendelet 8. § (1). Hatályos: 2017. I. 1-től.

⁵ Megállapította: 351/2016. (XI. 18.) Korm. rendelet 8. § (1). Hatályos: 2017. I. 1-től.

⁶ Megállapította: 351/2016. (XI. 18.) Korm. rendelet 8. § (1). Hatályos: 2017. I. 1-től.

⁷ Beiktatta: 351/2016. (XI. 18.) Korm. rendelet 8. § (2). Hatályos: 2017. I. 1-től.

C/III. ÖSSZESÍTŐ KIMUTATÁSOK, FELADÁSOK KÉSZÍTÉSÉNEK RENDJE

1. Összesítő bizonylat tartalma

Azonos jogcímen teljesített bevételek és kiadások esetében a bizonylatok adatait összesíteni kell. A főkönyvi könyvelés alapját ebben az esetben un. összesítő bizonylat képezi. Az *összesítő bizonylatnak* tartalmaznia kell a következőket:

- intézmény nevét
- „Összesítő bizonylat” megnevezést,
- az összesítésre kerülő bizonylat azonosító számát (sorozat-, vagy sorszámát)
- az összesítésre kerülő bizonylat keltét,
- az összesítésre kerülő bizonylaton szereplő összeget,
- az összesítő bizonylat készítésének időpontját,
- az összesítő bizonylatot készítő aláírását,
- az összesítő bizonylatot érvényesítő aláírását,
- a könyvelés keltét,
- a könyvelő aláírását.

Összesítő bizonylat alkalmazására kerülhet sor pl. térítési díjakról, helypénzekről, rendezvényeken beszedett díjakról kiállított számlák esetében, vagy több személy részére azonos jogcímen teljesített kiadások alkalmával (pl. segélyek)

2. A feladások készítésének rendje

Az analitikus nyilvántartások adataiból készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének határideje minden *tárgynegyedévet követő hónap 10-e.*⁸

A következő esetekben készül feladás:

- követelések állományváltozása,
- készletek állományváltozása,
- kötelezettségek állományváltozása.

A feladási bizonylatnak tartalmaznia kell:

- időszak eleji nyitó állomány összegét (+),
- a tárgyidőszak állománynövekedésének összegét (+),
- a tárgyidőszak állománycsökkenésének összegét (-),
- a tárgyidőszak záró-állományának összegét (±),
- az időszak eleji nyitó- és záróállomány különbségét.

A főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartás és a feladás adatainak egyeztetését negyedévente, de legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év február 28 -ig kell elvégezni.

Az adatok egyeztetéséért az *intézménynél, a pénzügyi munkatárs a felelős.*

⁸ Csak ajánlást jelent, ettől eltérően is lehet szabályozni!

D/I.
SZÁMLATÜKÖR⁹

1. Számlaosztály

Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

11. IMMATERIÁLIS JAVAK

111. Vagyoni értékű jogok

112. Szellemi termékek

116. Immateriális javak értékhelyesbítése

118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

1181. Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

1182. Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

1191. Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

1192. Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése

12-15. TÁRGYI ESZKÖZÖK

12. INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK

121. Ingatlanok

122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

126. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése

128. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak 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

14. TENYÉSZÁLLATOK

141. Tenyészállatok

146. Tenyészállatok értékhelyesbítése

148. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

149. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

⁹ Ha több költségvetési szervre is kiterjesztésre kerül a számlarend, akkor a számlatükört minden elemi költségvetés készítésére kötelezett számára külön-külön kell elkészíteni!

15. BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK

- 151. Befejezetlen beruházások*
- 152. Befejezetlen felújítások*
- 158. Beruházások terven felüli értékcsökkenése*

16-17. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

16. TARTÓS RÉSZESEDÉSEK

- 161. Tartós részesedések jegybankban*
- 162. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban*

- 1621. Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban
- 1622. Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban

- 163. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban*

- 1631. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban
- 1632. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban

- 164. Tartós részesedések társulásban*

- 165. Egyéb tartós részesedések*

- 1651. Tartós részesedések nonprofit gazdasági társaságban
- 1652. Tartós részesedések nemzetközi szervezetekben
- 1653. Más egyéb tartós részesedések

- 166. Tartós részesedések értékhelyesbítése*

- 1661. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
 - 16611. Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
 - 16612. Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
- 1662. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
 - 16621. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
 - 16622. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése

- 168. Tartós részesedések értékvesztése és visszairása*

- 1681. Tartós részesedések jegybankban értékvesztése és visszairása

- 1682. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
 - 16821. Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
 - 16822. Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
- 1683. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
 - 16831. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
 - 16832. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
- 1684. Tartós részesedések társulásban értékvesztése és visszairása
- 1685. Egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszairása
 - 16851. Tartós részesedések nonprofit gazdasági társaságban értékvesztése és visszairása
 - 16852. Tartós részesedések nemzetközi szervezetekben értékvesztése és visszairása
 - 16853. Más egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszairása

17. TARTÓS HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK

171. Államkötvények

172. Helyi önkormányzatok kötvényei

173. Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

178. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

- 1781. Államkötvények értékvesztése és annak visszairása
- 1782. Helyi önkormányzatok kötvényei értékvesztése és annak visszairása
- 1783. Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

18. KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT ESZKÖZÖK

181. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak

182. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok

183. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek

184. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok

185. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tartós részesedések, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

186. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök érték helyesbítése

- 1861. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak értékhelyesbítése
- 1862. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok értékhelyesbítése
- 1863. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése
- 1864. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok értékhelyesbítése
- 1865. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tartós részesedések értékhelyesbítése

187. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékvesztése és annak visszairása

188. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

- 1881. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 1882. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 1883. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 1884. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

189. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terv szerinti értékcsökkenése

- 1891. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
- 1892. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése
- 1893. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
- 1894. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

2. Számlaosztály

Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

21-23. KÉSZLETEK

21. VÁSÁROLT KÉSZLETEK

211. Anyagok

212. Áruk

218. Vásárolt készletek értékvesztése és visszairása

22. ÁTSOROLT, KÖVETELÉS FEJÉBEN ÁTVETT KÉSZLETEK, EGYÉB KÉSZLETEK

221. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek

222. Egyéb készletek

228. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek értékvesztése és annak visszsaírása

2281. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek értékvesztése és annak visszsaírása

2282. Egyéb készletek értékvesztése és annak visszsaírása

23. BEFEJEZETLEN TERMELÉS, FÉLKÉSZ TERMÉKEK, KÉSZTERMÉKEK, ÁLLATOK

231. Befejezetlen termelés, félkész termékek

232. Késztermékek

233. Növendék-, hízó és egyéb állatok

238. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok értékvesztése és annak visszsaírása

2381. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek értékvesztése és annak visszsaírása

2382. Növendék-, hízó és egyéb állatok értékvesztése és annak visszsaírása

24. ÉRTÉKPAPÍROK

241. Nem tartós részesedések

242. Kárpótlási jegyek

243. Kincstárjegyek

244. Államkötvények

245. Helyi önkormányzatok kötvényei

246. Befektetési jegyek

247. Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

248. Értékpapírok értékvesztése és annak visszsaírása

- 2481. Nem tartós részesedések értékvesztése és annak visszairása
- 2482. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
 - 24821. Kárpótlási jegyek értékvesztése és annak visszairása
 - 24822. Kincstárjegyek értékvesztése és annak visszairása
 - 24823. Államkötvények értékvesztése és annak visszairása
 - 24824. Helyi önkormányzatok kötvényei értékvesztése és annak visszairása
 - 24825. Befektetési jegyek értékvesztése és annak visszairása
 - 24826. Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

3. számlaosztály

Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások

31-33. PÉNZESZKÖZÖK

31. LEKÖTÖTT BANKBETÉTEK

311. Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek

- 3111. Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek
- 3112. Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek

312. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek

- 3121. Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek
- 3122. Éven belüli lejáratú deviza lekötött bankbetétek

318. Lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása

- 3181. Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása
 - 31811. Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása
 - 31812. Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása
- 3182. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása
 - 31821. Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása
 - 31822. Éven belüli lejáratú deviza lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása

32. PÉNZTÁRAK, CSEKKEK, BETÉTKÖNYVEK

321. Forintpénztár

322. Valutapénztár

323. Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök

33. FORINTSZÁMLÁK ÉS DEVIZASZÁMLÁK**331. Forintszámlák**

- 3311. Kincstáron kívüli forintszámlák
- 3312. Kincstárban vezetett forintszámlák
- 3318. Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszaírása

332. Devizaszámlák

- 3321. Kincstáron kívüli devizaszámlák
- 3322. Kincstárban vezetett devizaszámlák
- 3328. Kincstáron kívül devizaszámlák 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 visszairása

- 3581. Követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása
 - 35811. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása
 - 35812. Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 3582. Követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása
 - 35821. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása
 - 35822. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 3583. Követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása
 - 35831. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása
 - 35832. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 3584. Követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
 - 35841. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
 - 35842. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
- 3585. Követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
 - 35851. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
 - 35852. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
- 3586. Követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása
 - 35861. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása
 - 35862. Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása

36. SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK

361. Pénzeszközök átvezetési számla

363. Azonosítás alatt álló tételek

364. Általános forgalmi adó elszámolása

- 3641. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása
 - 36411. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

- 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó
- 36413. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó
- 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó
- 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
 - 36421. Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó
 - 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó

365. Követelés jellegű sajátos elszámolások

- 3651. Adott előlegek
 - 36511. Immateriális javakra adott előlegek
 - 36512. Beruházásokra, felújításokra adott előlegek
 - 36513. Készletekre adott előlegek
 - 36514. Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek
 - 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek
 - 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések
 - 36518. Adott előlegek értékvesztése és annak 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 elszámolása
- 3653. Más által beszédett bevételek elszámolása
- 3654. Forgótőke elszámolása
- 3655. Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása
- 3656. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása
- 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása
- 3658. Részesedésszerzés esetén átadott eszközök
 - 36581. Alapítás során átadott pénzeszközök
 - 36582. Alapítás során átadott más eszközök
 - 36583. Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszközök
 - 36584. Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök
- 3659. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok

366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

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

367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

3671. Kapott előlegek
 36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések
 36712. Egyéb kapott előlegek
 3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása
 3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása
 3674. Forgótőke elszámolása (Kincstár)
 3675. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos egyes kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
 36751. Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása
 36752. Alapítás során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások
 36753. Jegyzett tőke emelése során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások
 3676. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása
 3675.¹⁰ Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos egyes kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
 3677. Munkáltató által korengedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása
 3678. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok
 3679. Egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
 36791. Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei
 36792. Államadósság Kezelő Központ Zrt-nél elhelyezett fedezeti betétek

37. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

371. Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

373. Halasztott ráfordítások

¹⁰ Megállapította: 402/2015. (XII. 15.) Korm. rendelet 21. § (1) 7., 8. melléklet 3. Hatályos: 2016. I. 1-től.

4. számlaosztály
Források

41. SAJÁT TŐKE

411. Nemzeti vagyon induláskori értéke

412. Nemzeti vagyon változása

413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

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

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

4133. Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

414. Felhalmozott eredmény

415. Eszközök érték helyesbítésének forrása

416. Mérleg szerinti eredmény

42. KÖTELEZETTSÉGEK

421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

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

4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

4214. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

4218. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

4219. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

4221. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

4222. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra

4223. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

4224. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

- 4225. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra
- 4226. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra
- 4227. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra
- 4228. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra
- 4229. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

43. KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

44. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

49. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK

491. Nyitómérleg számla

492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

493. Zárómérleg számla

494. Árfolyam-különbözet elszámolási számla

495. Mérlegrendezési számla

5. számlaosztály

Költségnemek

51. ANYAGKÖLTSÉG

52. IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI

53. BÉRKÖLTSÉG

54. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK

55. BÉRJÁRULÉKOK

56. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

57. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE

571. Saját termelésű készletek állományváltozása

572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

59. KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI SZÁMLA

591. Költségnem átvezetési számla

6. számlaosztály
Általános költségek

61. -66.¹¹

691. Általános költségek átvezetési számla

7. számlaosztály
Szakfeladatok költségei¹²

8. számlaosztály
Elszámolt költségek és ráfordítások

81. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

811. Anyagköltség

812. Igénybe vett szolgáltatások értéke

813. Eladott áruk beszerzési értéke

814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

82. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

821. Bérköltség

822. Személyi jellegű egyéb kifizetések

823. Bérjárulékok

83. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

84. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

841. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

842.¹³ Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök könyv szerinti értéke

843. Különféle egyéb ráfordítások

8431. Anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete

¹¹ Hatályon kívül helyezte: 351/2016. (XI. 18.) Korm. rendelet 12. § (1) 12. Hatálytalan: 2017. I. 1-től.

¹² Módosította: 351/2016. (XI. 18.) Korm. rendelet 12. § (2) 4.

¹³ Módosította: 351/2016. (XI. 18.) Korm. rendelet 11. § 21.

- 8432. Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések
- 8433. Más okból behajthatatlanként leírt követelések
- 8434. Térítés nélkül átadott részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értéke
- 8435. Más különféle egyéb ráfordítások

85. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI

851. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

- 8511. Tőkekivonással történő tőkeleszállításnál a bevont tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke ráfordításjellegű különbözete
- 8512. Megszűnt tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke ráfordításjellegű különbözete
- 8513. Térítés nélkül átadott tartós részesedések
- 8514. Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

852. Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

- 8521. Térítés nélkül átadott befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok
- 8522. Egyéb befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

853. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

854. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása

855. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

- 8551. Lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége
- 8552. Egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége
- 8553. Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

9. számlaosztály

Eredményszemléletű bevételek

91. TEVÉKENYSÉG NETTÓ EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEI

911. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek

912.¹⁴ Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei

913. Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei

¹⁴ Módosította: 351/2016. (XI. 18.) Korm. rendelet 12. § (2) 5.

92. EGYÉB EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEK

921. *Központi működési célú támogatások eredményszemleletű bevételei*

922.¹⁵ *Egyéb működési célú támogatások eredményszemleletű bevételei*

923.¹⁶ *Felhalmozási célú támogatások eredményszemleletű bevételei*

924. *Különféle egyéb eredményszemleletű 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 eredményszemleletű bevételek

93. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEI

931. *Kapott (járó) osztalék és részesedés*

932. *Részesedésekből származó eredményszemleletű bevételek, árfolyamnyereségek*

9321. Tőkekivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke nyereségjellegű különbözete

9322. Megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke nyereségjellegű különbözete

9323. Térítés nélkül átvett tartós részesedések

9324. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tartós részesedések

9325. Más részesedésekből származó eredményszemleletű bevételek, árfolyamnyereségek

933. *Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemleletű bevételek, árfolyamnyereségek*

9331. Térítés nélkül átvett befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok

9332. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok

9333. Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemleletű bevételek, árfolyamnyereségek

934. *Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemleletű bevételek*

935. *Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemleletű bevételei*

9351. Lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége

¹⁵ Módosította: 351/2016. (XI. 18.) Korm. rendelet 12. § (2) 6.

¹⁶ Módosította: 351/2016. (XI. 18.) Korm. rendelet 12. § (2) 7.

9352. Egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége

9353. Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszámlájának bevételei

0. Számlaosztály
Nyilvántartási számlák

01. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

011. Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök

012. Bérbe vett befektetett eszközök

013. Letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszközök

014. PPP konstrukcióban használt befektetett eszközök

02. KÉSZLETEK

021. Bérbe vett készletek

022. Letétbe, bizományba átvett készletek

023. Intervenciós készletek

03. FÜGGŐ ÉS BIZTOS (JÖVŐBENI) KÖVETELÉSEK

031. Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések

032. Egyéb függő követelések

033. Biztos (jövőbeni) követelések

04. FÜGGŐ KÖTELEZETTSÉGEK

041. Kezességgel-, garanciavállalással kapcsolatos függő kötelezettségek

042. Peres ügyekkel kapcsolatos függő kötelezettségek

043. El nem ismert tartozások

044. Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek

045. Egyéb függő kötelezettségek

05. KIADÁSI ELŐIRÁNYZATOK, KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK, MÁS FIZETÉSI KÖTELEZETTSÉGEK, TELJESÍTÉS

051. Személyi juttatások

0511. Foglalkoztatottak személyi juttatásai

051101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek

0511011. Törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzata

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

0511013. Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése

051102. Normatív jutalmak

- 0511021. Normatív jutalmak előirányzata
- 0511022. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség normatív jutalmakra
- 0511023. Normatív jutalmak teljesítése
- 051103. Céljuttatás, projektprémium
 - 0511031. Céljuttatás, projektprémium előirányzata
 - 0511032. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség céljuttatásra, projektprémiumra
 - 0511033. Céljuttatás, projektprémium teljesítése
- 051104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat
 - 0511041. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat előirányzata
 - 0511042. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség készenléti, ügyeleti, helyettesítési díjra, túlórára, túlszolgálatra
 - 0511043. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat teljesítése
- 051105. Végkielégítés
 - 0511051. Végkielégítés előirányzata
 - 0511052. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végkielégítésre
 - 0511053. Végkielégítés teljesítése
- 051106. Jubileumi jutalom
 - 0511061. Jubileumi jutalom előirányzata
 - 0511062. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség jubileumi jutalomra
 - 0511063. Jubileumi jutalom teljesítése
- 051107. Béren kívüli juttatások
 - 0511071. Béren kívüli juttatások előirányzata
 - 0511072. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség béren kívüli juttatásokra
 - 0511073. Béren kívüli juttatások teljesítése
- 051108. Ruházati költségterítés
 - 0511081. Ruházati költségterítés előirányzata
 - 0511082. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ruházati költségterítésre
 - 0511083. Ruházati költségterítés teljesítése
- 051109. Közlekedési költségterítés
 - 0511091. Közlekedési költségterítés előirányzata
 - 0511092. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közlekedési költségterítésre
 - 0511093. Közlekedési költségterítés teljesítése
- 051110. Egyéb költségterítések
 - 0511101. Egyéb költségterítések előirányzata
 - 0511102. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb költségterítésekre

- 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 előirány-
zata

053212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség in-
formatikai szolgáltatások igénybevételére

053213. Informatikai szolgáltatások igénybevétele teljesítése

05322. Egyéb kommunikációs szolgáltatások

053221. Egyéb kommunikációs szolgáltatások előirányzata

053222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség
egyéb kommunikációs szolgáltatásokra

053223. Egyéb kommunikációs szolgáltatások teljesítése

0533. Szolgáltatási kiadások

05331. Közüzemi díjak

053311. Közüzemi díjak előirányzata

053312. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség
közüzemi díjakra

053313. Közüzemi díjak teljesítése

05332. Vásárolt ételmezés

053321. Vásárolt ételmezés előirányzata

053322. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vá-
sárolt ételmezésre

053323. Vásárolt ételmezés teljesítése

05333. Bérleti és lízing díjak

053331. Bérleti és lízing díjak előirányzata

- 053332. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra
- 053333. Bérleti és lízing díjak teljesítése
- 05334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások
 - 053341. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások előirányzata
 - 053342. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra
 - 053343. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése
- 05335. Közvetített szolgáltatások
 - 053351. Közvetített szolgáltatások előirányzata
 - 053352. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közvetített szolgáltatásokra
 - 053353. Közvetített szolgáltatások teljesítése
- 05336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások
 - 053361. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások előirányzata
 - 053362. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásokra
 - 053363. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások teljesítése
- 05337. Egyéb szolgáltatások
 - 053371. Egyéb szolgáltatások előirányzata
 - 053372. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra
 - 053373. Egyéb szolgáltatások teljesítése
- 0534. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások
 - 05341. Kiküldetések kiadásai
 - 053411. Kiküldetések kiadásai előirányzata
 - 053412. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kiküldetések kiadásaira
 - 053413. Kiküldetések kiadásai teljesítése
 - 05342. Reklám- és propagandakiadások
 - 053421. Reklám- és propagandakiadások előirányzata
 - 053422. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség reklám- és propagandakiadásokra
 - 053423. Reklám- és propagandakiadások teljesítése
- 0535. Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások
 - 05351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
 - 053511. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
 - 053512. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
 - 053513. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
 - 05352. Fizetendő általános forgalmi adó

- 053521. Fizetendő általános forgalmi adó előirányzata
- 053522. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség fizetendő általános forgalmi adóra
- 053523. Fizetendő általános forgalmi adó teljesítése
- 05353. Kamatkiadások
 - 053531. Kamatkiadások előirányzata
 - 053532. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra
 - 053533. Kamatkiadások teljesítése
- 05354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai
 - 053541. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai előirányzata
 - 053542. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira
 - 053543. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai teljesítése
- 05355. Egyéb dologi kiadások
 - 053551. Egyéb dologi kiadások előirányzata
 - 053552. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra
 - 053553. Egyéb dologi kiadások teljesítése

054. Ellátottak pénzbeli juttatásai

- 0541. Társadalombiztosítási ellátások
 - 05411. Társadalombiztosítási ellátások előirányzata
 - 05412. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség társadalombiztosítási ellátásokra
 - 05413. Társadalombiztosítási ellátások teljesítése
- 0542. Családi támogatások
 - 05421. Családi támogatások előirányzata
 - 05422. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség családi támogatásokra
 - 05423. Családi támogatások teljesítése
- 0543. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések
 - 05431. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések előirányzata
 - 05432. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzbeli kárpótlásokra, kártérítésekre
 - 05433. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések teljesítése
- 0544. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások
 - 05441. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások előirányzata
 - 05442. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátásokra
 - 05443. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások teljesítése
- 0545. Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások
 - 05451. Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások előirányzata

- 05452. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátásokra
- 05453. Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások teljesítése
- 0546. Lakhatással kapcsolatos ellátások
 - 05461. Lakhatással kapcsolatos ellátások előirányzata
 - 05462. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakhatással kapcsolatos ellátásokra
 - 05463. Lakhatással kapcsolatos ellátások teljesítése
- 0547. Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai
 - 05471. Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai előirányzata
 - 05472. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség intézményi ellátottak pénzbeli juttatásaira
 - 05473. Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai teljesítése
- 0548. Egyéb nem intézményi ellátások
 - 05481. Egyéb nem intézményi ellátások előirányzata
 - 05482. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb nem intézményi ellátásokra
 - 05483. Egyéb nem intézményi ellátások teljesítése

055. Egyéb működési célú kiadások

- 05501. Nemzetközi kötelezettségek
 - 055011. Nemzetközi kötelezettségek előirányzata
 - 055012. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nemzetközi kötelezettségekre
 - 055013. Nemzetközi kötelezettségek teljesítése
- 05502. Elvonások és befizetések
 - 055021. A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások
 - 0550211. A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások előirányzata
 - 0550212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadásokra
 - 0550213. A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások teljesítése
 - 055022. A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései
 - 0550221. A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései előirányzata
 - 0550222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a helyi önkormány-

- zatok törvényi előíráson alapuló befizetéseire
- 0550223. A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetéseinek teljesítése
- 055023. Egyéb elvonások, befizetések
 - 0550231. Egyéb elvonások, befizetések előirányzata
 - 0550232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb elvonásokra, befizetésekre
 - 0550233. Egyéb elvonások, befizetések teljesítése
- 05503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre
 - 055031. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre előirányzata
 - 055032. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson belülre
 - 055033. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre teljesítése
- 05504. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre
 - 055041. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre előirányzata
 - 055042. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülre
 - 055043. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre teljesítése
- 05505. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre
 - 055051. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre előirányzata
 - 055052. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre
 - 055053. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre teljesítése
- 05506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre

- 055061. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre előirányzata
- 055062. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson belülre
- 055063. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre teljesítése
- 05507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó ki-fizetés államháztartáson kívülre
 - 055071. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre előirányzata
 - 055072. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú garancia- és kezesség-vállalásból származó kifizetésre államháztartáson kívülre
 - 055073. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre teljesítése
- 05508. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre
 - 055081. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre előirányzata
 - 055082. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre
 - 055083. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre teljesítése
- 05509. Árkiegészítések, ártámogatások
 - 055091. Árkiegészítések, ártámogatások előirányzata
 - 055092. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árkiegészítésekre, ártámogatásokra
 - 055093. Árkiegészítések, ártámogatások teljesítése
- 05510. Kamattámogatások
 - 055101. Kamattámogatások előirányzata
 - 055102. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamattámogatásokra
 - 055103. Kamattámogatások teljesítése
- 05511. Működési célú támogatások az Európai Uniónak
 - 055111. Működési célú támogatások az Európai Uniónak előirányzata
 - 055112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú támogatásokra az Európai Uniónak
 - 055113. Működési célú támogatások az Európai Uniónak teljesítése
- 05512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre

- 055121. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata
- 055122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson kívülre
- 055123. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése
- 05513. Tartalékok
 - 055131. Tartalékok előirányzata

056. Beruházások

- 0561. Immateriális javak beszerzése, létesítése
 - 05611. Immateriális javak beszerzése, létesítése előirányzata
 - 05612. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére, létesítésére
 - 05613. Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése
- 0562. Ingatlanok beszerzése, létesítése
 - 05621. Ingatlanok beszerzése, létesítése előirányzata
 - 05622. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére
 - 05623. Ingatlanok beszerzése, létesítése teljesítése
- 0563. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése
 - 05631. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése előirányzata
 - 05632. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére
 - 05633. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése
- 0564. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése
 - 05641. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése előirányzata
 - 05642. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére
 - 05643. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése
- 0565. Részesedések beszerzése
 - 05651. Részesedések beszerzése előirányzata
 - 05652. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére
 - 05653. Részesedések beszerzése teljesítése
- 0566. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások
 - 05661. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások előirányzata
 - 05662. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra
 - 05663. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítése
- 0567. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
 - 05671. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata

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

05673. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

057. Felújítások

0571. Ingatlanok felújítása

05711. Ingatlanok felújítása előirányzata

05712. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítására

05713. Ingatlanok felújítása teljesítése

0572. Informatikai eszközök felújítása

05721. Informatikai eszközök felújítása előirányzata

05722. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök felújítására

05723. Informatikai eszközök felújítása teljesítése

0573. Egyéb tárgyi eszközök felújítása

05731. Egyéb tárgyi eszközök felújítása előirányzata

05732. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök felújítására

05733. Egyéb tárgyi eszközök felújítása teljesítése

0574. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó

05741. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata

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

05743. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

058. Egyéb felhalmozási célú kiadások

0581. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre

05811. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre előirányzata

05812. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson belülre

05813. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre teljesítése

0582. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre

05821. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre előirányzata

- 05822. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülrre
- 05823. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre teljesítése
- 0583. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre
 - 05831. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre előirányzata
 - 05832. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülrre
 - 05833. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre teljesítése
- 0584. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülrre
 - 05841. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülrre előirányzata
 - 05842. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belülrre
 - 05843. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülrre teljesítése
- 0585. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre
 - 05851. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre előirányzata
 - 05852. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson kívülre
 - 05853. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre teljesítése
- 0586. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre
 - 05861. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre előirányzata
 - 05862. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre
 - 05863. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre teljesítése
- 0587. Lakástámogatás
 - 05871. Lakástámogatás előirányzata
 - 05872. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakástámogatásra
 - 05873. Lakástámogatás teljesítése
- 0588. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak
 - 05881. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak előirányzata

- 05882. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú támogatásokra az Európai Uniónak
- 05883. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak teljesítése
- 0589. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre
 - 05891. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata
 - 05892. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson kívülre
 - 05893. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése

059. Finanszírozási kiadások

- 0591. Belföldi finanszírozás kiadásai
 - 05911. Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre
 - 059111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak
 - 0591111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata
 - 0591112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak
 - 0591113. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése
 - 059112. Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak
 - 0591121. Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata
 - 0591122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak
 - 0591123. Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése
 - 059113. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak
 - 0591131. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata
 - 0591132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség rövid lejáratú hitelek,

- kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak
0591133. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése
05912. Belföldi értékpapírok kiadásai
059121. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása
0591211. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
0591212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlására
0591213. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
059122. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása
0591221. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
0591222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlására
0591223. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
059123. Kincstárjegyek beváltása
0591231. Kincstárjegyek beváltása előirányzata
0591232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kincstárjegyek beváltására
0591233. Kincstárjegyek beváltása teljesítése
059124. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok be-váltása
0591241. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása előirányzata
0591242. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására
0591243. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása teljesítése
059125. Belföldi kötvények beváltása
0591251. Belföldi kötvények beváltása előirányzata
0591252. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség belföldi kötvények beváltására
0591253. Belföldi kötvények beváltása teljesítése
059126. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok be-váltása

- 0591261. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása előirányzata
- 0591262. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására
- 0591263. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása teljesítése
- 05913. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása
 - 059131. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása előirányzata
 - 059132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítására
 - 059133. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása teljesítése
- 05914. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése
 - 059141. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése előirányzata
 - 059142. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére
 - 059143. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése teljesítése
- 05915. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása
 - 059151. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása előirányzata
 - 059152. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség központi, irányító szervi támogatás folyósítására
 - 059153. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása teljesítése
- 05916. Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése
 - 059161. Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése előirányzata
 - 059163. Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése teljesítése
- 05917. Pénzügyi lízing kiadásai
 - 059171. Pénzügyi lízing kiadásai előirányzata
 - 059172. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzügyi lízing kiadásaira
 - 059173. Pénzügyi lízing kiadásai teljesítése
- 05918. Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai
 - 059181. Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai előirányzata
 - 059182. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásaira

- 059183. Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai teljesítése
- 05919. Tulajdonosi kölcsönök kiadásai
 - 059191. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai
 - 0591911. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai előirányzata
 - 0591912. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásaira
 - 0591913. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai teljesítése
 - 059192. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai
 - 0591921. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai előirányzata
 - 0591922. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásaira
 - 0591923. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai teljesítése
- 0592. Külföldi finanszírozás kiadásai
 - 05921. Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása
 - 059211. Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
 - 059212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlására
 - 059213. Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
 - 05922. Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása
 - 059221. Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
 - 059222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlására
 - 059223. Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
 - 05923. Külföldi értékpapírok beváltása
 - 059231. Külföldi értékpapírok beváltása előirányzata
 - 059232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség külföldi értékpapírok beváltására
 - 059233. Külföldi értékpapírok beváltása teljesítése
 - 05924. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek
 - 059241. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek előirányzata

- 059242. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek
- 059243. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek teljesítése
- 05925. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek
 - 059251. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek előirányzata
 - 059252. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi pénzintézeteknek
 - 059253. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek teljesítése
- 0593. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai
 - 05931. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai előirányzata
 - 05932. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásaira
 - 05933. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai teljesítése
- 0594. Váltókiadások
 - 05941. Váltókiadások előirányzata
 - 05942. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség váltókiadásokra
 - 05943. Váltókiadások teljesítése

09. BEVÉTELI ELŐIRÁNYZATOK, KÖVETELÉSEK, TELJESÍTÉS

091. Működési célú támogatások államháztartáson belülről

- 0911. Önkormányzatok működési támogatásai
 - 09111. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása
 - 091111. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása előirányzata
 - 091112. Követelés helyi önkormányzatok működésének általános támogatására
 - 091113. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása teljesítése
 - 09112. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása
 - 091121. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása előirányzata
 - 091122. Követelés települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatására
 - 091123. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása teljesítése

- 09113. Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása
 - 091131. Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása előirányzata
 - 091132. Követelés települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatására
 - 091133. Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása teljesítése
- 09114. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása
 - 091141. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása előirányzata
 - 091142. Követelés települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatására
 - 091143. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása teljesítése
- 09115. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások
 - 091151. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások előirányzata
 - 091152. Követelés működési célú költségvetési támogatásokra és kiegészítő támogatásokra
 - 091153. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások teljesítése
- 09116. Elszámolásból származó bevételek
 - 091161. Elszámolásból származó bevételek előirányzata
 - 091162. Követelés elszámolásból származó bevételekre
 - 091163. Elszámolásból származó bevételek teljesítése
- 0912. Elvonások és befizetések bevételei
 - 09121. Elvonások és befizetések bevételei előirányzata
 - 09122. Követelés elvonások és befizetések bevételeire
 - 09123. Elvonások és befizetések bevételei teljesítése
- 0913. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről
 - 09131. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről előirányzata
 - 09132. Követelés működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson belülről
 - 09133. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről teljesítése
- 0914. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről
 - 09141. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről előirányzata

- 09142. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről
- 09143. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök vissza-térülése államháztartáson belülről teljesítése
- 0915. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről
 - 09151. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybe-vétele államháztartáson belülről előirányzata
 - 09152. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről
 - 09153. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybe-vétele államháztartáson belülről teljesítése
- 0916. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről
 - 09161. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata
 - 09162. Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
 - 09163. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése

092. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

- 0921. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások
 - 09211. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások előirányzata
 - 09212. Követelés felhalmozási célú önkormányzati támogatásokra
 - 09213. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások teljesítése
- 0922. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről
 - 09221. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről előirányzata
 - 09222. Követelés felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson belülről
 - 09223. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről teljesítése
- 0923. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről
 - 09231. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről előirányzata
 - 09232. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről
 - 09233. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése
- 0924. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről
 - 09241. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata

- 09242. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybe vételére államháztartáson belülről
- 09243. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybe vétele államháztartáson belülről teljesítése
- 0925. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről
 - 09251. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata
 - 09252. Követelés egyéb felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
 - 09253. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése

093. Közhatalmi bevételek

- 0931. Jövedelemadók
 - 09311. Magánszemélyek jövedelemadói
 - 093111. Magánszemélyek jövedelemadói előirányzata
 - 093112. Követelés magánszemélyek jövedelemadóira
 - 093113. Magánszemélyek jövedelemadói teljesítése
 - 09312. Társaságok jövedelemadói
 - 093121. Társaságok jövedelemadói előirányzata
 - 093122. Követelés társaságok jövedelemadóira
 - 093123. Társaságok jövedelemadói teljesítése
- 0932. Szociális hozzájárulási adó és járulékok
 - 09321. Szociális hozzájárulási adó és járulékok előirányzata
 - 09322. Követelés szociális hozzájárulási adóra és járulékokra
 - 09323. Szociális hozzájárulási adó és járulékok teljesítése
- 0933. Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók
 - 09331. Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók előirányzata
 - 09332. Követelés bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókra
 - 09333. Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók teljesítése
- 0934. Vagyoni típusú adók
 - 09341. Vagyoni típusú adók előirányzata
 - 09342. Követelés vagyoni típusú adókra
 - 09343. Vagyoni típusú adók teljesítése
- 0935. Termékek és szolgáltatások adói
 - 09351. Értékesítési és forgalmi adók
 - 093511. Értékesítési és forgalmi adók előirányzata
 - 093512. Követelés értékesítési és forgalmi adókra
 - 093513. Értékesítési és forgalmi adók teljesítése
 - 09352. Fogyasztási adók
 - 093521. Fogyasztási adók előirányzata
 - 093522. Követelés fogyasztási adókra
 - 093523. Fogyasztási adók teljesítése
 - 09353. Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók

- 093531. Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók előirányzata
- 093532. Követelés pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adókra
- 093533. Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók teljesítése
- 09354. Gépjárműadók
 - 093541. Gépjárműadók előirányzata
 - 093542. Követelés gépjárműadókra
 - 093543. Gépjárműadók teljesítése
- 09355. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók
 - 093551. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók előirányzata
 - 093552. Követelés egyéb áruhasználati és szolgáltatási adókra
 - 093553. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók teljesítése
- 0936. Egyéb közhatalmi bevételek
 - 09361. Egyéb közhatalmi bevételek előirányzata
 - 09362. Követelés egyéb közhatalmi bevételekre
 - 09363. Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése

094. Működési bevételek

- 09401. Készletértékesítés ellenértéke
 - 094011. Készletértékesítés ellenértéke előirányzata
 - 094012. Követelés készletértékesítés ellenértékére
 - 094013. Készletértékesítés ellenértéke teljesítése
- 09402. Szolgáltatások ellenértéke
 - 094021. Szolgáltatások ellenértéke előirányzata
 - 094022. Követelés szolgáltatások ellenértékére
 - 094023. Szolgáltatások ellenértéke teljesítése
- 09403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke
 - 094031. Közvetített szolgáltatások ellenértéke előirányzata
 - 094032. Követelés közvetített szolgáltatások ellenértékére
 - 094033. Közvetített szolgáltatások ellenértéke teljesítése
- 09404. Tulajdonosi bevételek
 - 094041. Tulajdonosi bevételek előirányzata
 - 094042. Követelés tulajdonosi bevételekre
 - 094043. Tulajdonosi bevételek teljesítése
- 09405. Ellátási díjak
 - 094051. Ellátási díjak előirányzata
 - 094052. Követelés ellátási díjakra
 - 094053. Ellátási díjak teljesítése
- 09406. Kiszámlázott általános forgalmi adó
 - 094061. Kiszámlázott általános forgalmi adó előirányzata
 - 094062. Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

- 094063. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése
- 09407. Általános forgalmi adó visszatérítése
 - 094071. Általános forgalmi adó visszatérítése előirányzata
 - 094072. Követelés általános forgalmi adó vissza-térítésére
 - 094073. Általános forgalmi adó visszatérítése teljesítése
- 09408. Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek
 - 094081. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek
 - 0940811. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek előirányzata
 - 0940812. Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre
 - 0940813. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek teljesítése
 - 094082. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek
 - 0940821. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek előirányzata
 - 0940822. Követelés egyéb kapott (járó) kamatokra és kamatjellegű bevételekre
 - 0940823. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése
- 09409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei
 - 094091. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei
 - 0940911. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei előirányzata
 - 0940912. Követelés részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételeire
 - 0940913. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei teljesítése
 - 094092. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei
 - 0940921. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei előirányzata
 - 0940922. Követelés más egyéb pénzügyi műveletek bevételeire
 - 0940923. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése
- 09410. Biztosító által fizetett kártérítés
 - 094101. Biztosító által fizetett kártérítés előirányzata
 - 094102. Követelés biztosító által fizetett kártérítésre
 - 094103. Biztosító által fizetett kártérítés teljesítése
- 09411. Egyéb működési bevételek
 - 094111. Egyéb működési bevételek előirányzata

094112. Követelés egyéb működési bevételekre

094113. Egyéb működési bevételek teljesítése

095. Felhalmozási bevételek

0951. Immateriális javak értékesítése

09511. Immateriális javak értékesítése előirányzata

09512. Követelés immateriális javak értékesítéséből

09513. Immateriális javak értékesítése teljesítése

0952. Ingatlanok értékesítése

09521. Ingatlanok értékesítése előirányzata

09522. Követelés ingatlanok értékesítéséből

09523. Ingatlanok értékesítése teljesítése

0953. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése

09531. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése előirányzata

09532. Követelés egyéb tárgyi eszközök értékesítéséből

09533. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése teljesítése

0954. Részesedések értékesítése

09541. Részesedések értékesítése előirányzata

09542. Követelés részesedések értékesítéséből

09543. Részesedések értékesítése teljesítése

0955. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek

09551. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek előirányzata

09552. Követelés részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételekre

09553. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek teljesítése

096. Működési célú átvett pénzeszközök

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

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

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

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

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

09621. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök vissza-térülése az Európai Uniótól előirányzata

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

09623. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök vissza-térülése az Európai Uniótól teljesítése

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

- 09631. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök vissza-térülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől előirányzata
- 09632. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsö-nök visszatérülésére kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől
- 09633. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök vissza-térülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől teljesítése
- 0964. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről
 - 09641. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök vissza-térülése államháztartáson kívülről előirányzata
 - 09642. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsö-nök visszatérülésére államháztartáson kívülről
 - 09643. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök vissza-térülése államháztartáson kívülről teljesítése
- 0965. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök
 - 09651. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök előirányzata
 - 09652. Követelés egyéb működési célú átvett pénzeszközökre
 - 09653. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése

097. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök

- 0971. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről
 - 09711. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről előirányzata
 - 09712. Követelés felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson kívülről
 - 09713. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről teljesítése
- 0972. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól
 - 09721. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól előirányzata
 - 09722. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére az Európai Uniótól
 - 09723. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól teljesítése
- 0973. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől
 - 09731. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől előirányzata
 - 09732. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől
 - 09733. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől teljesítése

- 0974. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről
 - 09741. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata
 - 09742. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről
 - 09743. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése
- 0975. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök
 - 09751. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata
 - 09752. Követelés egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközökre
 - 09753. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése

098. Finanszírozási bevételek

- 0981. Belföldi finanszírozás bevételei
 - 09811. Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól
 - 098111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól
 - 0981111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól előirányzata
 - 0981112. Követelés hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól
 - 0981113. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele teljesítése pénzügyi vállalkozástól
 - 098112. Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól
 - 0981121. Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól előirányzata
 - 0981122. Követelés likviditási célú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól
 - 0981123. Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól teljesítése
 - 098113. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól
 - 0981131. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól előirányzata

- 0981132. Követelés rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól
- 0981133. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól teljesítése
- 09812. Belföldi értékpapírok bevételei
 - 098121. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
 - 0981211. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata
 - 0981212. Követelés forgatási célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
 - 0981213. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése
 - 098122. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása
 - 0981221. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata
 - 0981222. Követelés éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátásából
 - 0981223. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása teljesítése
 - 098123. Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
 - 0981231. Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata
 - 0981232. Követelés befektetési célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
 - 0981233. Befektetési célú belföldi értékpapírok értékesítése teljesítése
 - 098124. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása
 - 0981241. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata
 - 0981242. Követelés éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátásból
 - 0981243. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása teljesítése
- 09813. Maradvány igénybevétele
 - 098131. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele
 - 0981311. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele előirányzata

- 0981312. Követelés előző év költségvetési maradványának igénybevitelére
- 0981313. Előző év költségvetési maradványának igénybevitelére teljesítése
- 098132. Előző év vállalkozási maradványának igénybevitelére
 - 0981321. Előző év vállalkozási maradványának igénybevitelére előirányzata
 - 0981322. Követelés előző év vállalkozási maradványának igénybevitelére
 - 0981323. Előző év vállalkozási maradványának igénybevitelére 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
- 09818. Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei
 - 098181. Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei előirányzata
 - 098182. Követelés központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételeire
 - 098183. Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei teljesítése
- 09819. Tulajdonosi kölcsönök bevételei
 - 098191. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei
 - 0981911. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei előirányzata
 - 0981912. Követelés hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire

- 0981913. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei teljesítése
- 098192. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei
 - 0981921. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei előirányzata
 - 0981922. Követelés rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire
 - 0981923. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei teljesítése
- 0982. Külföldi finanszírozás bevételei
 - 09821. Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
 - 098211. Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata
 - 098212. Követelés forgatási célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
 - 098213. Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése
 - 09822. Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
 - 098221. Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata
 - 098222. Követelés befektetési célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
 - 098223. Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése
 - 09823. Külföldi értékpapírok kibocsátása
 - 098231. Külföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata
 - 098232. Követelés külföldi értékpapírok kibocsátásából
 - 098233. Külföldi értékpapírok kibocsátása teljesítése
 - 09824. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől
 - 098241. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől előirányzata
 - 098242. Követelés hitelek, kölcsönök felvételére külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől
 - 098243. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől teljesítése
 - 09825. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől
 - 098251. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől előirányzata
 - 098252. Követelés hitelek, kölcsönök felvételére külföldi pénzintézetektől
 - 098253. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől teljesítése
- 0983. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei
 - 09831. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei előirányzata

- 09832. Követelés adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételeire
- 09833. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei teljesítése
- 0984. Váltóbevételek
 - 09841. Váltóbevételek előirányzata
 - 09842. Követelés váltóbevételekre
 - 09843. Váltóbevételek teljesítése

00. NYILVÁNTARTÁSI ELLENSZÁMLÁK

001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

003.¹⁷ Kiadások nyilvántartási ellenszámla

- 0031. Alaptevékenység kiadásai ellenszámla
(kormányzati funkcióként tagolva, 0031+kormányzati funkció száma számozással és a nyilvántartási számla + kormányzati funkció megnevezésével)
- 0032. Vállalkozási tevékenység kiadásai ellenszámla
(0032+kormányzati funkció száma számozással és a nyilvántartási számla + kormányzati funkció megnevezésével)
- 0033. Általános kiadások ellenszámla

004.¹⁸ Követelés nyilvántartási ellenszámla

- 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
- 0042. Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

- 0051. Alaptevékenység bevételei ellenszámla
(kormányzati funkcióként tagolva, 0051+kormányzati funkció száma számozással és a nyilvántartási számla + kormányzati funkció megnevezésével)
- 0052. Vállalkozási tevékenység bevételei ellenszámla
(0052+kormányzati funkció száma számozással és a nyilvántartási számla + kormányzati funkció megnevezésével)

006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla

¹⁷ Megállapította: 351/2016. (XI. 18.) Korm. rendelet 10. § (1) 6., 8. melléklet 1. Hatályos: 2017. I. 1-től.

¹⁸ Megállapította: 351/2016. (XI. 18.) Korm. rendelet 10. § (1) 6., 8. melléklet 2. Hatályos: 2017. I. 1-től.

D/II.
KORMÁNYZATI FUNKCIÓK RENDJE¹⁹

1. Általános közszolgáltatások

0111 Államhatalmi, törvényhozó és végrehajtó szervezetek

- 011110 Államhatalmi szervek tevékenysége
- 011120 Kormányzati igazgatási tevékenység
- 011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége
- 011140 Országos és helyi nemzeti és önkormányzatok igazgatási tevékenysége

0112 Pénzügyi és költségvetési tevékenységek, adózási ügyek

- 011210 Az államháztartás igazgatása, ellenőrzése
- 011220 Adó-, vám- és jövedéki igazgatás
- 011230 Államadósság kezelése

0113 Külügyek

- 011310 Külügyek igazgatása
- 011320 Nemzetközi szervezetekben való részvétel

0121 Gazdasági segítség nyújtása fejlődő és átmeneti gazdaságú országoknak

- 012110 Gazdasági segítség nyújtása fejlődő és átmeneti gazdaságú országoknak

0122 Gazdasági segítség nyújtása nemzetközi szervezeteken keresztül

- 012210 Gazdasági segítség nyújtása nemzetközi szervezeteken keresztül

0131 Általános személyzeti szolgáltatások

- 013110 A közszolgálat egyetemes humánerő-gazdálkodása

0132 Átfogó tervezési és statisztikai szolgáltatások

- 013210 Átfogó tervezési és statisztikai szolgáltatások

0133 Egyéb általános szolgáltatások

- 013320 Köztemető-fenntartás és -működtetés
- 013330 Pályázat- és támogatáskezelés, ellenőrzés
- 013340 Az állami vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok
- 013350 Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok
- 013360 Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások
- 013370 Informatikai fejlesztések, szolgáltatások
- 013390 Egyéb kiegészítő szolgáltatások

0140 Alap kutatás

- 014010 Általános K+F politika
- 014020 Biotechnológiai alap kutatás
- 014030 Természettudományi, műszaki alap kutatás
- 014040 Társadalomtudományi, humán alap kutatás

0150 Általános közszolgáltatásokhoz kapcsolódó K+F

- 015010 Általános közszolgáltatásokkal kapcsolatos alkalmazott kutatás és fejlesztés

¹⁹ Ha több költségvetési szervre is kiterjesztésre kerül a számlarend, akkor a kormányzati funkciókat minden elemi költségvetés készítésére kötelezett számára külön-külön kell elkészíteni!

0160 Egyéb általános közszolgáltatások

- 016010 Országgyűlési, önkormányzati és európai parlamenti képviselőválasztásokhoz kapcsolódó tevékenységek
- 016020 Országos és helyi népszavazással kapcsolatos tevékenységek
- 016030 Állampolgársági ügyek
- 016040 Nemzetpolitikai tevékenység igazgatása és támogatása
- 016080 Kiemelt állami és önkormányzati rendezvények

0170 Államadóssággal kapcsolatos tranzakciók

- 017010 Államadóssággal kapcsolatos tranzakciók

0180 Általános jellegű transzferek a kormányzat különböző szintjei között

- 018010 Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel
- 018020 Központi költségvetési befizetések
- 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek
- 018040 Elkülönített állami pénzalapok bevételei államháztartáson belülről
- 018050 Egészségbiztosítási alap bevételei államháztartáson belülről
- 018060 Nyugdíjbiztosítási alap bevételei államháztartáson belülről

2. Védelem

0210 Katonai védelem

- 021020 Védelmi képesség fenntartása, fejlesztése, honvédelmi felkészítés
- 021030 Katonai ügyészségi tevékenység
- 021040 Katonai nemzetbiztonsági tevékenység

0220 Polgári honvédelem

- 022010 Polgári honvédelem ágazati feladatai, a lakosság felkészítése

0230 Külföldi katonai segély

- 023010 Nemzetközi katonai és rendészeti szerepvállalás béketámogató és válságkezelő műveletekben

0240 Védelemhez kapcsolódó K+F

- 024010 Védelmi tevékenységekkel kapcsolatos alkalmazott kutatás és fejlesztés

0250 Egyéb védelmi ügyek

- 025010 Védelmi feladatok igazgatása és szabályozása
- 025020 Védelmi célú stratégiai tartalékok tárolása, kezelése
- 025090 Egyéb védelmi ügyek

3. Közrend és közbiztonság

0310 Rendészeti tevékenységek

- 031010 Közbiztonság, közrend igazgatása
- 031020 Menekültügy igazgatása
- 031030 Közterület rendjének fenntartása
- 031041 Vámrendészet
- 031042 Határrendészet, határvédelem
- 031050 Egyéb rendészeti, bűnüldözési tevékenységek
- 031060 Bűnmegelőzés
- 031070 Baleset-megelőzés
- 031080 Polgári nemzetbiztonsági tevékenység

0320 Tűz- és katasztrófavédelemmel kapcsolatos tevékenységek (kivéve: ár- és belvízvédelem)

- 032010 Tűz- és katasztrófavédelem igazgatása

- 032020 Tűz- és katasztrófavédelmi tevékenységek
- 032040 Nemzetközi katasztrófavédelmi segítségnyújtás
- 032050 Egészségügyi stratégiai tartalékok tárolása, kezelése
- 032060 Polgári védelmi stratégiai tartalékok tárolása, kezelése

0330 Igazságszolgáltatás

- 033010 Igazságügy igazgatása
- 033020 Bírósági tevékenység
- 033030 Ügyészeti tevékenység

0340 Büntetés-végrehajtási tevékenységek

- 034010 Büntetés-végrehajtási tevékenység igazgatása
- 034020 Büntetés-végrehajtási tevékenységek
- 034030 Pártfogó felügyelői tevékenység

0350 Közrendhez és közbiztonsághoz kapcsolódó K+F

- 035010 Közrenddel és közbiztonsággal kapcsolatos alkalmazott kutatás és kísérleti fejlesztés

0360 Egyéb közrend és biztonsági ügyek

- 036010 Igazságügyi szakértői tevékenység
- 036020 Jogi segítségnyújtás, áldozatsegítés, kárenyhítés, kárpótlás

4. Gazdasági ügyek

0411 Általános gazdasági és kereskedelmi ügyek

- 041110 Általános gazdasági és kereskedelmi ügyek igazgatása
- 041120 Földügy igazgatása
- 041130 Szellemi tulajdon és innováció igazgatása
- 041140 Területfejlesztés igazgatása
- 041150 Cégnyilvántartás
- 041160 Földmérés, térképészet
- 041170 Műszaki vizsgálat, elemzés
- 041180 Meteorológiai szolgáltatás

0412 Általános munkaügyek

- 041210 Munkaügy igazgatása
- 041220 Munkavédelmi célú támogatások és közcélú információs rendszer működtetése
- 041231 Rövid időtartamú közfoglalkoztatás
- 041232 Start-munka program - Téli közfoglalkoztatás
- 041233 Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás
- 041234 Közfoglalkoztatás mobilitását szolgáló támogatás (közhasznú kölcsönző részére)
- 041235 Vállalkozás részére foglalkoztatást helyettesítő támogatásban részesülő személy foglalkoztatásához nyújtható támogatás
- 041236 Országos közfoglalkoztatási program
- 041237 Közfoglalkoztatási mintaprogram

0421 Mezőgazdaság

- 042110 Mezőgazdaság igazgatása
- 042120 Mezőgazdasági támogatások
- 042130 Növénytermesztés, állattenyésztés és kapcsolódó szolgáltatások
- 042140 Génmegőrzés, fajtavédelem
- 042150 Mezőgazdasági öntözőrendszer építése, fenntartása, üzemeltetése
- 042170 Élelmiszerlánc-biztonság igazgatása
- 042180 Állat-egészségügy

0422 Erdőgazdálkodás

- 042210 Erdőgazdálkodás igazgatása és támogatása
- 042220 Erdőgazdálkodás

0423 Halászat és vadászat

- 042310 Vadgazdálkodás igazgatása és támogatása
- 042320 Vadgazdálkodás
- 042350 Halászat igazgatása és támogatása
- 042360 Halászat, haltenyésztés

0431 Szén- és egyéb szilárd ásványi fűtőanyagipar

- 043110 Szén- és egyéb ásványi fűtőanyagipar igazgatása és támogatása

0432 Kőolaj- és gázipar

- 043210 Kőolaj- és gázipar igazgatása és támogatása

0433 Nukleáris fűtőanyagipar

- 043310 Nukleáris fűtőanyagipar igazgatása és támogatása

0434 Egyéb tüzelőanyag-ipar

- 043410 Egyéb tüzelőanyag-ipar igazgatása és támogatása

0435 Villamosenergia ipar

- 043510 Villamosenergia-ipar igazgatása és támogatása

0436 Egyéb energiaipar

- 043610 Egyéb energiaipar igazgatása és támogatása

0441 Ásványianyag- (kivéve: szilárd ásványi fűtőanyag) bányászat

- 044110 Ásványianyag- (kivéve: szilárd ásványi fűtőanyag) bányászat igazgatása és támogatása

0442 Feldolgozóipar

- 044210 Feldolgozóipar igazgatása és támogatása

0443 Építésügy, építőipar

- 044310 Építésügy igazgatása
- 044320 Építőipari támogatása

0451 Közúti közlekedés

- 045110 Közúti közlekedés igazgatása és támogatása
- 045120 Út, autópálya építése
- 045130 Híd, alagút építése
- 045140 Városi és elővárosi közúti személyszállítás
- 045150 Egyéb szárazföldi személyszállítás
- 045160 Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása
- 045161 Kerékpárutak üzemeltetése, fenntartása
- 045170 Parkoló, garázs üzemeltetése, fenntartása
- 045180 Közúti járművontatás
- 045190 Közúti közlekedési eszközök műszaki vizsgálata

0452 Vízi közlekedés

- 045210 Vízi közlekedés igazgatása és támogatása
- 045220 Vízi létesítmény építése (kivéve: árvízvédelmi létesítmények)
- 045230 Komp- és révközlekedés

0453 Vasúti közlekedés

- 045310 Vasúti közlekedés igazgatása és támogatása
- 045320 Vasút építése

0454 Légi szállítás

045410 Légi szállítás igazgatása és támogatása

0455 Csővezetékes és egyéb szállítás

045510 Csővezetékes és egyéb szállítás igazgatása és támogatása

045530 Csővezetékes szállítás

0460 Hírközlés

046010 Hírközlés és az információs társadalom fejlesztésének igazgatása és támogatása

046020 Vezetékes műsorelosztás, városi és kábeltelevíziós rendszerek

046030 Egyéb távközlés

046040 Hírügynökségi, információs szolgáltatás

0471 Elosztó kereskedelem, tárolás, raktározás

047110 Kis- és nagykereskedelem igazgatása és támogatása

047120 Piac üzemeltetése

0472 Szállodák és éttermek

047210 Szálloda- és vendéglátóipar igazgatása és támogatása

0473 Turizmus

047310 Turizmus igazgatása és támogatása

047320 Turizmusfejlesztési támogatások és tevékenységek

0474 Többcélú fejlesztési projektek

047410 Ár- és belvízvédelemmel összefüggő tevékenységek

047450 Szektorhoz nem köthető komplex gazdaságfejlesztési projektek támogatása

047460 Kis- és középvállalkozások működési és fejlesztési támogatásai

047470 Működőtőke-beruházások komplex támogatásai

0480 Gazdasági ügyekhez kapcsolódó K+F

048010 Gazdasági ügyekkel kapcsolatos alkalmazott kutatás és fejlesztés

0490 Egyéb gazdasági ügyek

049010 Máshova nem sorolt gazdasági ügyek

049020 K+F tevékenységekhez kapcsolódó innováció

049030 Kéményseprő-ipari tevékenység

5. Környezetvédelem

0510 Hulladékgyűjtés és ártalmatlanítás

051010 Hulladékgyűjtés és ártalmatlanítás igazgatása

051020 Nem veszélyes (települési) hulladék összetevőinek válogatása, elkülönített begyűjtése, szállítása, ártalmatlanítása

051030 Nem veszélyes (települési) hulladék vegyes (ömlesztett) begyűjtése, szállítása, ártalmatlanítása

051040 Nem veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása

051050 Veszélyes hulladék begyűjtése, szállítása, ártalmatlanítása

051060 Veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása

051070 Használt eszköz bontása

051080 Hulladék újrahasznosítása

0520 Szennyvízelvezetés és -tisztítás

052010 Szennyvízelvezetés és -tisztítás igazgatása

052020 Szennyvíz gyűjtése, tisztítása, elhelyezése

052030 Szennyvíziszap kezelése, ártalmatlanítása

052080 Szennyvízcsatorna építése, fenntartása, üzemeltetése

0530 Környezetszennyezés csökkentése

053010 Környezetszennyezés csökkentésének igazgatása

053020 Szennyeződésmegelőzési tevékenységek

0540 Természet- és tájvédelem

054010 Természet- és tájvédelem igazgatása és támogatása

054020 Védett természeti területek és természeti értékek bemutatása, megőrzése és fenntartása

0550 Környezetvédelmi K+F

055010 Környezetvédelemmel kapcsolatos alkalmazott kutatás és fejlesztés

0560 Egyéb környezetvédelem

056010 Komplex környezetvédelmi programok támogatása

6. Lakásépítés és kommunális létesítmények

0610 Lakásépítés

061010 Lakáspolitikai igazgatása

061020 Lakóépület építése

061030 Lakáshoz jutást segítő támogatások

061040 Telepszerű lakókörnyezetek felszámolását célzó programok

0620 Településfejlesztés

062010 Településfejlesztés igazgatása

062020 Településfejlesztési projektek és támogatásuk

0630 Vízellátás

063010 Vízügy igazgatása

063020 Víztermelés, -kezelés, -ellátás

063070 Vízrajzi mérés

063080 Vízellátással kapcsolatos közmű építése, fenntartása, üzemeltetése

0640 Közvilágítás

064010 Közvilágítás

0650 Lakás- és közműellátással, településfejlesztéssel kapcsolatos K+F

065010 Lakás- és közműellátással, településfejlesztéssel kapcsolatos alkalmazott kutatás és fejlesztés

0660 Egyéb kommunális feladatok

066010 Zöldterület-kezelés

066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások

7. Egészségügy

0711 Gyógyszeripari termékek

071110 Gyógyszer-kiskereskedelem

071120 Gyógyszertámogatás finanszírozása

0712 Egyéb gyógyászati termékek

071210 Egyéb gyógyászati termék kiskereskedelme

071220 Egyéb gyógyászati termékek finanszírozása

0713 Gyógyászati segédeszközök

071310 Gyógyászati segédeszközök és felszerelések kereskedelme

071320 Gyógyászati segédeszközök és felszerelések finanszírozása

0721 Általános orvosi szolgáltatások

- 072111 Háziorvosi alapellátás
- 072112 Háziorvosi ügyeleti ellátás
- 072160 Betegszállítás, valamint orvosi rendelvényű halottszállítás
- 072190 Általános orvosi szolgáltatások finanszírozása és támogatása

0722 Szakosított orvosi szolgáltatások

- 072210 Járóbeteg gyógyító szakellátása
- 072220 Járóbeteg rehabilitációs szakellátása
- 072230 Járóbeteg gyógyító gondozása
- 072240 Járóbeteg egy napos ellátása
- 072290 Járóbeteg-ellátás finanszírozása és támogatása

0723 Fogorvosi szolgáltatások

- 072311 Fogorvosi alapellátás
- 072312 Fogorvosi ügyeleti ellátás
- 072313 Fogorvosi szakellátás
- 072390 Fogorvosi ellátás finanszírozása és támogatása

0724 Paramedikális szolgáltatások

- 072410 Otthoni (egészségügyi) szakápolás
- 072420 Egészségügyi laboratóriumi szolgáltatások
- 072430 Képekalkotó diagnosztikai szolgáltatások
- 072440 Mentés
- 072450 Fizioterápiás szolgáltatás
- 072460 Terápiás célú gyógyfürdő- és kapcsolódó szolgáltatások
- 072470 Természetgyógyászat
- 072480 Egyéb paramedikális szolgáltatások
- 072490 Paramedikális szolgáltatások finanszírozása, támogatása

0731 Általános kórházi szolgáltatások

- 073110 Fekvőbeteg aktív ellátása általános kórházakban
- 073120 Fekvőbeteg krónikus ellátása általános kórházakban
- 073130 Bentlakásos egészségügyi rehabilitációs ellátás általános kórházakban
- 073160 Egy napos sebészeti ellátás (egy napos beavatkozás)
- 073190 Fekvőbeteg-ellátás finanszírozása és támogatása

0732 Szakosított kórházi szolgáltatások

- 073210 Fekvőbeteg aktív ellátása szakkórházakban
- 073220 Fekvőbeteg krónikus ellátása szakkórházakban
- 073230 Bentlakásos egészségügyi rehabilitációs ellátás szakkórházakban

0733 Gyógyászati központok és szülőotthonok szolgáltatásai

- 073310 Gyógyászati központok és szülőotthonok szolgáltatásai

0734 Bentlakásos egészségügyi ápolási szolgáltatások

- 073410 Egészségügyi ápolás bentlakással
- 073420 Bentlakásos hospice-ellátás

0740 Közegészségügyi szolgáltatások

- 074011 Foglalkozás-egészségügyi alapellátás
- 074012 Foglalkozás-egészségügyi szakellátás
- 074013 Pálya- és munkaalkalmassági vizsgálatok
- 074020 Sportolók sportegészségügyi vizsgálata, felügyelete, ellenőrzése
- 074031 Család és névvelmi egészségügyi gondozás
- 074032 Ifjúság-egészségügyi gondozás

- 074040 Fertőző megbetegedések megelőzése, járványügyi ellátás
- 074051 Nem fertőző megbetegedések megelőzése
- 074052 Kábítószer-megelőzés programjai, tevékenységei
- 074053 Szenvedélybetegségek (kivéve: kábítószer) megelőzésének programjai, tevékenységei
- 074054 Komplex egészségfejlesztő, prevenciók programok
- 074060 Vér-, szövet- és egyéb kapcsolódó szövetbank
- 074090 Közegészségügyi szolgáltatások finanszírozása és támogatása

0750 Egészségügyi K+F

- 075010 Egészségüggyel kapcsolatos alkalmazott kutatás és fejlesztés

0760 Egyéb egészségügy

- 076010 Egészségügy igazgatása
- 076020 Egészségbiztosítási szolgáltatások igazgatása
- 076040 Egészségügyi szakértői tevékenységek
- 076050 Orvos- és nővérszálló, hozzátartozói szállás fenntartása, üzemeltetése
- 076061 Környezet-egészségügyi feladatok
- 076062 Település-egészségügyi feladatok
- 076063 Sugár-egészségügyi feladatok
- 076064 Kémiai biztonság-egészségügyi feladatok
- 076070 Élelmezés és táplálkozás egészségügyi felügyelet, ellenőrzés, tanácsadás
- 076090 Egyéb egészségügyi szolgáltatások finanszírozása és támogatása

8. Szabadidő, sport, kultúra és vallás

0810 Szabadidős és sportszolgáltatások

- 081010 Sportüggyek igazgatása
- 081021 Sportszövetségek és szabályozó testületek működésének támogatása
- 081022 Sportteljesítmények elismerése, járadékok, ösztöndíjak
- 081023 Doppingellenes tevékenység
- 081030 Sportlétesítmények, edzőtáborok működtetése és fejlesztése
- 081041 Versenysport- és utánpótlás-nevelési tevékenység és támogatása
- 081042 Fogyatékossgal élők versenysport tevékenysége és támogatása
- 081043 Iskolai, diáksport-tevékenység és támogatása
- 081044 Fogyatékossgal élők iskolai, diáksport-tevékenysége és támogatása
- 081045 Szabadidősport- (rekreációs sport-) tevékenység és támogatása
- 081061 Szabadidős park, fürdő és strandszolgáltatás
- 081071 Üdülői szálláshely-szolgáltatás és étkeztetés

0820 Kulturális szolgáltatások

- 082010 Kultúra igazgatása
- 082020 Színházak tevékenysége
- 082030 Művészeti tevékenységek (kivéve: színház)
- 082041 Nemzeti könyvtári feladatok
- 082042 Könyvtári állomány gyarapítása, nyilvántartása
- 082043 Könyvtári állomány feltárása, megőrzése, védelme
- 082044 Könyvtári szolgáltatások
- 082051 Levéltári állomány gyarapítása, kezelése és védelme
- 082052 Levéltári szolgáltatás, tudományos, publikációs és információközvetítő tevékenység
- 082061 Múzeumi gyűjteményi tevékenység
- 082062 Múzeumi tudományos feldolgozó és publikációs tevékenység
- 082063 Múzeumi kiállítási tevékenység
- 082064 Múzeumi közművelődési, közönségkapcsolati tevékenység

- 082070 Történelmi hely, építmény, egyéb látványosság működtetése és megóvása
- 082080 Növény- és állatkertek működtetése és megőrzése
- 082091 Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése
- 082092 Közművelődés - hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása
- 082093 Közművelődés - egész életre kiterjedő tanulás, amatőr művészetek
- 082094 Közművelődés - kulturális alapú gazdaságfejlesztés

0830 Műsorszolgáltatási és kiadói szolgáltatások

- 083010 Műsorszolgáltatási és kiadói ügyek igazgatása
- 083020 Könyvkiadás
- 083030 Egyéb kiadói tevékenység
- 083040 Rádióműsor szolgáltatása és támogatása
- 083050 Televízió-műsor szolgáltatása és támogatása
- 083080 Nemzetiségi médiatartalom-szolgáltatás és támogatása

0840 Vallási és egyéb közösségi szolgáltatások

- 084010 Társadalmi tevékenységekkel, esélyegyenlőséggel, érdekképviseléssel, nemzeti-ségekkel, egyházakkal összefüggő feladatok igazgatása és szabályozása
- 084020 Nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatása
- 084031 Civil szervezetek működési támogatása
- 084032 Civil szervezetek programtámogatása
- 084040 Egyházak közösségi és hitéleti tevékenységének támogatása
- 084050 Politikai pártok tevékenységének támogatása
- 084060 Érdekképviselői, szakszervezeti tevékenységek támogatása
- 084070 A fiatalok társadalmi integrációját segítő struktúra, szakmai szolgáltatások fejlesztése, működtetése

0850 Szabadidős tevékenységekhez, kultúrához és valláshoz kapcsolódó K+F

- 085010 Szabadidős tevékenységekkel, sporttal, kultúrával és vallással kapcsolatos alkalmazott kutatás és fejlesztés

0860 Egyéb szabadidő, kultúra és vallás

- 086010 Határon túli magyarok egyéb támogatásai
- 086020 Helyi, térségi közösségi tér biztosítása, működtetése
- 086030 Nemzetközi kulturális együttműködés
- 086090 Egyéb szabadidős szolgáltatás

9. Oktatás

0911 Óvodai nevelés

- 091110 Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai
- 091120 Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladatai
- 091130 Nemzetiségi óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai
- 091140 Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai

0912 Iskolai nevelés, oktatás az 1-4. évfolyamokon

- 091211 Köznevelési intézményben tanulók nappali rendszerű nevelésének, oktatásának szakmai feladatai 1-4. évfolyamon
- 091212 Sajátos nevelési igényű tanulók nappali rendszerű nevelésének, oktatásának szakmai feladatai 1-4. évfolyamon
- 091213 Nemzetiségi tanulók nappali rendszerű nevelésének, oktatásának szakmai feladatai 1-4. évfolyamon
- 091220 Köznevelési intézmény 1-4. évfolyamán tanulók nevelésével, oktatásával összefüggő működtetési feladatok
- 091240 Alapfokú művészetoktatás

091250 Alapfokú művészetoktatással összefüggő működtetési feladatok

091260 Felnőttoktatás 1-4. évfolyamon

0921 Iskolai nevelés, oktatás az 5-8. évfolyamokon

092111 Köznevelési intézményben tanulók nappali rendszerű nevelésének, oktatásának szakmai feladatai 5-8. évfolyamon

092112 Sajátos nevelési igényű tanulók nappali rendszerű nevelésének, oktatásának szakmai feladatai 5-8. évfolyamon

092113 Nemzetiségi tanulók nappali rendszerű nevelésének, oktatásának szakmai feladatai 5-8. évfolyamon

092120 Köznevelési intézmény 5-8. évfolyamán tanulók nevelésével, oktatásával összefüggő működtetési feladatok

092140 Felnőttoktatás 5-8. évfolyamon

092150 Iskolarendszeren kívüli ISCED 2 szintű OKJ s képzés

0922 Középfokú nevelés, oktatás

092211 Gimnáziumi oktatás, nevelés szakmai feladatai

092212 Sajátos nevelési igényű tanulók gimnáziumi nevelésének, oktatásának szakmai feladatai

092213 Nemzetiségi tanulók gimnáziumi oktatásának, nevelésének szakmai feladatai

092221 Közismereti és szakképesítés megszerzésére felkészítő szakmai elméleti oktatás szakmai feladatai a szakképző iskolákban

092222 Sajátos nevelési igényű tanulók közismereti és szakképesítés megszerzésére felkészítő szakmai elméleti oktatásának szakmai feladatai a szakképző iskolákban

092223 Nemzetiségi tanulók közismereti és szakképesítés megszerzésére felkészítő szakmai elméleti oktatás szakmai feladatai a szakképző iskolákban

092231 Szakképesítés megszerzésére felkészítő szakmai gyakorlati oktatás szakmai feladatai a szakképző iskolákban

092232 Sajátos nevelési igényű tanulók szakképesítés megszerzésére felkészítő szakmai gyakorlati oktatásának szakmai feladatai a szakképző iskolákban

092260 Gimnázium és szakképző iskola tanulóinak közismereti és szakmai elméleti oktatásával összefüggő működtetési feladatok

092270 Szakképző iskolai tanulók szakmai gyakorlati oktatásával összefüggő működtetési feladatok

092290 Iskolarendszeren kívüli ISCED 3 szintű OKJ-s képzés

0930 Középiskolát követő nem felsőfokú oktatás

093010 Felsőfokú végzettségi szintet nem biztosító képzések

093020 Iskolarendszeren kívüli ISCED 4 szintű OKJ-s képzés

0941 Felsőszintű képzés

094110 Felsőoktatási szakképzés

094120 Szakirányú továbbképzés

094130 Egészségügyi szakmai képzés

094170 Iskolarendszeren kívüli ISCED 5 szintű OKJ-s képzés

0942 Felsőfokú oktatás

094210 Felsőfokú oktatás

094250 Tankönyv- és jegyzettámogatás

094260 Hallgatói és oktatói ösztöndíjak, egyéb juttatások

094280 Hallgatók lakhatásának biztosítása

094290 Iskolarendszeren kívüli ISCED 6 szintű OKJ-s képzés

0950 Szint alapján nem meghatározható oktatási szolgáltatások

095010 Határon túli magyarok oktatási támogatásai

- 095020 Iskolarendszeren kívüli egyéb oktatás, képzés
- 095030 Szakképzési és felnőttképzési támogatások
- 095040 Munkaerő-piaci felnőttképzéshez kapcsolódó szakmai szolgáltatások

0960 Oktatást kiegészítő szolgáltatások

- 096015 Gyermekekétkeztetés köznevelési intézményben
- 096025 Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben
- 096030 Köznevelési intézményben tanulók lakhatásának biztosítása
- 096040 Köznevelési intézményben tanulók kollégiumi, externátusi nevelése

0970 Oktatáshoz kapcsolódó K+F

- 097010 Oktatáshoz kapcsolódó alkalmazott kutatás és fejlesztés

0980 Máshová be nem sorolt oktatás

- 098010 Oktatás igazgatása
- 098021 Pedagógiai szakszolgáltató tevékenység szakmai feladatai
- 098022 Pedagógiai szakszolgáltató tevékenység működtetési feladatai
- 098023 Korai fejlesztés és fejlesztő nevelés tevékenység szakmai feladatai
- 098024 Korai fejlesztés és fejlesztő nevelés tevékenység működtetési feladatai
- 098031 Pedagógiai szakmai szolgáltatások szakmai feladatai
- 098032 Pedagógiai szakmai szolgáltatások működtetési feladatai
- 098040 Nemzetközi oktatási együttműködés

10. Szociális védelem

1011 Betegség

- 101110 Bentlakásos, nem kórházi ellátás, ápolás
- 101121 Pszichiátriai betegek tartós bentlakásos ellátása
- 101122 Szenvedélybetegek tartós bentlakásos ellátása
- 101123 Pszichiátriai betegek rehabilitációs célú bentlakásos ellátása
- 101124 Szenvedélybetegek rehabilitációs célú bentlakásos ellátása
- 101125 Pszichiátriai betegek rehabilitációs lakóotthoni ellátása
- 101126 Szenvedélybetegek rehabilitációs lakóotthoni ellátása
- 101131 Pszichiátriai betegek átmeneti ellátása
- 101132 Szenvedélybetegek átmeneti ellátása
- 101133 Támogatott lakhatás pszichiátriai betegek részére
- 101134 Támogatott lakhatás szenvedélybetegek részére
- 101141 Pszichiátriai betegek nappali ellátása
- 101142 Szenvedélybetegek nappali ellátása
- 101143 Pszichiátriai betegek közösségi alapellátása
- 101144 Szenvedélybetegek közösségi alapellátása (kivéve: alacsonyküszöbű ellátás)
- 101145 Szenvedélybetegek alacsonyküszöbű ellátása
- 101150 Betegséggel kapcsolatos pénzbeli ellátások, támogatások

1012 Fogyatékoság

- 101211 Fogyatékossgal élők tartós bentlakásos ellátása
- 101212 Fogyatékossgal élők rehabilitációs célú bentlakásos ellátása
- 101213 Fogyatékossgal élők átmeneti ellátása
- 101214 Támogatott lakhatás fogyatékos személyek részére
- 101215 Fogyatékossgal élők ápoló-gondozó lakóotthoni ellátása
- 101216 Fogyatékossgal élők rehabilitációs célú lakóotthoni ellátása
- 101221 Fogyatékossgal élők nappali ellátása
- 101222 Támogatott szolgáltatás fogyatékos személyek részére
- 101231 Fogyatékossgal összefüggő pénzbeli ellátások, támogatások

- 101232 Megváltozott munkaképességgel összefüggő pénzbeli ellátások, támogatások
- 101240 Megváltozott munkaképességű személyek foglalkoztatását elősegítő képzések, támogatások
- 101270 Fogyatékossággal élők társadalmi integrációját és életminőségét segítő programok, támogatások

1020 Időskor, demens betegek

- 102010 Nyugdíjbiztosítási szolgáltatások igazgatása
- 102023 Időskorúak tartós bentlakásos ellátása
- 102024 Demens betegek tartós bentlakásos ellátása
- 102025 Időskorúak átmeneti ellátása
- 102026 Demens betegek átmeneti ellátása
- 102031 Idősek nappali ellátása
- 102032 Demens betegek nappali ellátása
- 102040 Időskorral összefüggő pénzbeli ellátások
- 102050 Az időskorúak társadalmi integrációját célzó programok

1030 Túlélő hozzátartozók

- 103010 Elhunyt személyek hátramaradottainak pénzbeli ellátásai

1040 Család és gyermekek

- 104011 Gyermekvédelmi bentlakásos ellátások
- 104012 Gyermekek átmeneti ellátása
- 104013 Nevelőszülőnél elhelyezettek ellátása
- 104020 Javítóintézeti ellátás
- 104030 Gyermekek napközbeni ellátása
- 104031 Gyermekek bölcsődei ellátása
- 104035 Gyermekétkeztetés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében
- 104036 Munkahelyi étkeztetés bölcsődében
- 104037 Intézményen kívüli gyermekétkeztetés
- 104041 Területi gyermekvédelmi szakszolgáltatás
- 104042 Család és gyermekjóléti szolgáltatások
- 104043 Család és gyermekjóléti központ
- 104044 Biztos Kezdet Gyerekház
- 104051 Gyermekvédelmi pénzbeli és természetbeni ellátások
- 104052 Családtámogatások
- 104060 A gyermekek, fiatalok és családok életminőségét javító programok
- 104070 A gyermeki jogok érvényre juttatásával összefüggő feladatok

1050 Munkanélküliség

- 105010 Munkanélküli aktív korúak ellátásai
- 105020 Foglalkoztatást elősegítő képzések és egyéb támogatások

1060 Lakhatás

- 106010 Lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése
- 106020 Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások

1070 Egyéb szociális kirekesztettség

- 107011 Hajléktalanok tartós bentlakásos ellátása
- 107012 Hajléktalanok rehabilitációs célú bentlakásos ellátása
- 107013 Hajléktalanok átmeneti ellátása
- 107015 Hajléktalanok nappali ellátása
- 107016 Utcái szociális munka
- 107020 Családon belüli erőszak sértettjeinek bentlakásos ellátása
- 107030 Szociális foglalkoztatás

- 107051 Szociális étkeztetés
- 107052 Házi segítségnyújtás
- 107053 Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás
- 107055 Falugondnoki, tanyagondnoki szolgáltatás
- 107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások
- 107070 Menekültek, befogadottak, oltalmazottak ideiglenes ellátása és támogatása
- 107080 Esélyegyenlőség elősegítését célzó tevékenységek és programok
- 107090 Romák társadalmi integrációját elősegítő tevékenységek, programok

1080 Szociális védelemhez kapcsolódó K+F

- 108010 Szociális biztonsággal kapcsolatos alkalmazott kutatás és fejlesztés

1090 Szociális segítségnyújtás egyéb feladatai

- 109010 Szociális szolgáltatások igazgatása
- 109020 Szociális szolgáltatások módszertani szakirányítása
- 109030 Természetes személyek adósságrendezésével kapcsolatos feladatok
- 109070 Nemzetközi humanitárius segítségnyújtás

90. Technikai funkciókódok

9000 Technikai funkciókódok

- 900010 Központi költségvetés funkcióra nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről
- 900020 Önkormányzatok funkcióra nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről
- 900030 Elkülönített állami pénzalapok funkcióra nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről
- 900040 Egészségbiztosítási Alap funkcióra nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről
- 900050 Nyugdíjbiztosítási Alap funkcióra nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről
- 900060 Forgatási és befektetési célú finanszírozási műveletek
- 900090 Vállalkozási tevékenységek kiadásai és bevételei

D/III.
AZ ÁLLAMHÁZTARTÁSI SZAKFELADATOK RENDJE

1. MEZŐGAZDASÁG

010001 Növénytermesztés és kapcsolódó szolgáltatások
010002 Állattenyésztés és kapcsolódó szolgáltatások
010003 Vadgazdálkodás és kapcsolódó szolgáltatások
020000 Erdőgazdálkodás
030000 Halászat, haltenyésztés

2. IPAR

080000 Egyéb bányászat
100001 Élelmiszer- és italgyártás
130001 Könnyűipari termék gyártása
180000 Nyomdai és egyéb sokszorosítási tevékenység
200000 Vegyi anyag, termék gyártása
210000 Gyógyszergyártás
320001 Egyéb feldolgozóipari tevékenység
330000 Ipari gép, berendezés, eszköz javítása

3. ÉPÍTŐIPAR

430000 Speciális szaképítés

4. KERESKEDELEM, KÖZLEKEDÉS, SZÁLLÍTÁS

450000 Gépjármű, motorkerékpár kereskedelme, javítása
460000 Nagykereskedelem
470001 Könyv-kiskereskedelem
470003 Gyógyszer-kiskereskedelem
470004 Gyógyászati termék kiskereskedelme
470009 Egyéb kiskereskedelem
493102 Városi és elővárosi közúti személyszállítás
493901 Távolsági közúti személyszállítás
493909 M.n.s. egyéb szárazföldi személyszállítás
494000 Közúti áruszállítás, költöztetés
500002 Egyéb vízi szállítás
510000 Légi szállítás
521011 Egészségügyi stratégiai tartalékok tárolása, kezelése
521012 Polgári védelmi védőeszközök tárolása, kezelése
521020 Raktározás, tárolás
522003 Parkoló, garázs üzemeltetése, fenntartása
522004 Közúti járművontatás
522009 Szállítást kiegészítő egyéb szolgáltatás
530000 Futárpostai tevékenység

5. VENDÉGLÁTÁS, ÉTKEZTETÉS

551000 Szállodai szolgáltatás

552001 Üdülői szálláshely-szolgáltatás
 552002 Sportolók részére nyújtott edzőtábori szálláshely-szolgáltatás
 559011 Kollégiumi szálláshelynyújtás köznevelésben tanulók számára
 559012 Kollégiumi szálláshelynyújtás felsőoktatásban részt vevő hallgatók számára
 559013 Diákotthoni szálláshelynyújtás felsőoktatásban részt vevő hallgatók számára
 559091 Katasztrófa áldozatainak elszállásolása
 559092 Orvos- és nővérszálló üzemeltetése
 559093 Szolgálati lakás, szállás üzemeltetése
 559094 Vendégszállás üzemeltetése
 561000 Éttermi vendéglátás
 562100 Rendezvényi étkeztetés
 562912 Óvodai intézményi étkeztetés
 562913 Iskolai intézményi étkeztetés
 562914 Tanulók kollégiumi étkeztetése
 562915 Sportolók edzőtábori étkeztetése
 562916 Üdülői, tábori étkeztetés
 562917 Munkahelyi étkeztetés
 562918 Intézményen kívüli gyermekétkeztetés
 562920 Egyéb vendéglátás

6. KIADÓI TEVÉKENYSÉG, TÁVKÖZLÉS, INFORMATIKA

581100 Könyvkiadás
 581400 Folyóirat, időszaki kiadvány kiadása
 581900 Egyéb kiadói tevékenység
 582000 Szoftverkiadás
 591000 Film-, video-, televízióműsor-gyártás
 592000 Hangfelvétel készítése, kiadása
 601000 Rádióműsor-összeállítás készítése és közvetítése, adása együtt
 602000 Televízió-műsor összeállítása, szolgáltatása
 610001 Vezetékes műsorelosztás, városi és kábeltelevíziós rendszerek üzemeltetése
 610002 Egyéb távközlés
 620000 Információ-technológiai szolgáltatás
 631000 Adatfeldolgozás, web-hozszing, világháló-portál szolgáltatás
 639100 Hírügynökségi, sajtóügynökségi tevékenység
 639910 Sajtófigyelés
 639990 M.n.s. egyéb információs szolgáltatás

7. LAKÁS-, INGATLAN- ÉS HELYISÉG-GAZDÁLKODÁS

680001 Lakóingatlan bérbeadása, üzemeltetése
 680002 Nem lakóingatlan bérbeadása, üzemeltetése
 680003 Lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése

8. SZAKMAI, TUDOMÁNYOS, MŰSZAKI TEVÉKENYSÉG

692001 Pénzügyi, számviteli szolgáltatás
 692002 Könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység
 700000 Üzletvezetés, vezetői tanácsadás
 711000 Építészmérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás

Hatósági eljárás érdekében, vagy jogszabály alapján kötelezően végzett műszaki vizsgálat, elemzés

- 712101 Mérőeszközök hitelesítése
- 712102 Közúti közlekedési eszközök műszaki vizsgálata
- 712103 Egyéb közlekedési eszközök műszaki vizsgálata
- 712104 Bűnügyi, rendőrségi laboratóriumi vizsgálatok
- 712105 Orvostechnikai eszközök, in vitro diagnosztikai műszerek, gépek, eszközök és berendezések megfelelőségének vizsgálata és tanúsítása
- 712106 Élelmiszerlánc-biztonsággal kapcsolatos ellenőrző vizsgálatok
- 712109 Egyéb, hatósági eljárás érdekében végzett műszaki vizsgálat, elemzés

Egyéb műszaki vizsgálat, elemzés

- 712201 Összetétel-, tisztaságvizsgálat, -elemzés
- 712202 Nemesfémvizsgálat
- 712203 Fizikaitulajdonság-vizsgálat
- 712204 Összetett műszaki, elektronikai rendszer vizsgálata
- 712209 Egyéb, műszaki vizsgálat, elemzés
- 712210 Kéményseprő-ipari tevékenység

Biotechnológiai kutatás, fejlesztés

- 721111 Egészségügyi biotechnológiai alapkutatás
- 721112 Egészségügyi biotechnológiai alkalmazott kutatás
- 721113 Egészségügyi biotechnológiai kísérleti fejlesztés
- 721121 Környezeti, ipari biotechnológiai alapkutatás
- 721122 Környezeti, ipari biotechnológiai alkalmazott kutatás
- 721123 Környezeti, ipari biotechnológiai kísérleti fejlesztés
- 721131 Mezőgazdasági biotechnológiai alapkutatás
- 721132 Mezőgazdasági biotechnológiai alkalmazott kutatás
- 721133 Mezőgazdasági biotechnológiai kísérleti fejlesztés
- 721200 Génmegőrzés, fajtavédelem

Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés

- 721911 Matematikai alapkutatás
- 721912 Matematikai alkalmazott kutatás
- 721913 Matematikai kísérleti fejlesztés
- 721921 Orvostudományi alapkutatás
- 721922 Orvostudományi alkalmazott kutatás
- 721923 Orvostudományi kísérleti fejlesztés
- 721931 Agrártudományi alapkutatás
- 721932 Agrártudományi alkalmazott kutatás
- 721933 Agrártudományi kísérleti fejlesztés
- 721941 Biológiai alapkutatás
- 721942 Biológiai alkalmazott kutatás
- 721943 Biológiai kísérleti fejlesztés
- 721951 Kémiai alapkutatás
- 721952 Kémiai alkalmazott kutatás
- 721953 Kémiai kísérleti fejlesztés
- 721961 Földtudományi alapkutatás
- 721962 Földtudományi alkalmazott kutatás
- 721963 Földtudományi kísérleti fejlesztés
- 721971 Műszaki tudományi alapkutatás
- 721972 Műszaki tudományi alkalmazott kutatás
- 721973 Műszaki tudományi kísérleti fejlesztés

721981 Fizikai alapkutatás
721982 Fizikai alkalmazott kutatás
721983 Fizikai kísérleti fejlesztés

Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés

722011 Gazdaságtudományi alapkutatás
722012 Gazdaságtudományi alkalmazott kutatás
722013 Gazdaságtudományi kísérleti fejlesztés
722014 Jog- és államtudományi alapkutatás
722015 Jog- és államtudományi alkalmazott kutatás
722016 Jog- és államtudományi kísérleti fejlesztés
722017 Szociológiai alapkutatás
722018 Szociológiai alkalmazott kutatás
722019 Szociológiai kísérleti fejlesztés
722021 Filozófia- és történettudományi alapkutatás
722022 Filozófia- és történettudományi alkalmazott kutatás
722023 Filozófia- és történettudományi kísérleti fejlesztés
722024 Pszichológia- és viselkedéstudományi alapkutatás
722025 Pszichológia- és viselkedéstudományi alkalmazott kutatás
722026 Pszichológia- és viselkedéstudományi kísérleti fejlesztés
722031 Nyelv- és irodalomtudományi alapkutatás
722032 Nyelv- és irodalomtudományi alkalmazott kutatás
722033 Nyelv- és irodalomtudományi kísérleti fejlesztés

Reklám, piackutatás

730000 Reklám, piackutatás

Szakigazgatást támogató és egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység

749010 Igazságügyi szakértői tevékenység
749020 Meteorológiai szolgáltatás
749032 Minőségbiztosítási tevékenység
749033 Rendszertanúsítás
749034 Akkreditációs tevékenység
749040 K+F tevékenységekhez kapcsolódó innováció
749050 M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység

9. EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK

750000 Állat-egészségügyi ellátás
770000 Kölcsönzés
790000 Utazásközvetítés, utazásszervezés, egyéb foglalás
811000 Építményüzemeltetés
812000 Takarítás
813000 Zöldterület-kezelés
821000 Adminisztratív kiegészítő szolgáltatás
823000 Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése

10. KÖZIGAZGATÁS, VÉDELEM

841163 Pályázat- és támogatáskezelés, ellenőrzés
841391 Szabadalmi és védjegyhatósági feladatok

Büntetés-végrehajtási tevékenység

- 842342 Előzetes letartóztatással, őrizettel kapcsolatos fogvatartási tevékenység (kivéve bv-intézetben)
- 842343 Fogvatartottak büntetés-végrehajtási intézetben történő őrzése, felügyelete, nyilvántartása, kezelése
- 842344 Fogvatartottak ellátása
- 842345 Fogvatartottak foglalkoztatása, ehhez kapcsolódó képzése

11. KÖZNEVELÉS, SZAKKÉPZÉS

Szakképesítés megszerzésére felkészítő szakmai képzés

- 853221 Szakképesítés megszerzésére felkészítő nappali rendszerű szakmai gyakorlati oktatás a szakképző évfolyamokon
- 853222 Sajátos nevelési igényű tanulók szakképesítés megszerzésére felkészítő nappali rendszerű szakmai gyakorlati oktatása a szakképző évfolyamokon

12. FELSŐSZINTŰ KÉPZÉS, FELSŐOKTATÁS

Felsőoktatási szakképzés

- 854121 Felsőoktatási szakképzés - Agrár képzési terület
- 854122 Felsőoktatási szakképzés - Informatika képzési terület
- 854123 Felsőoktatási szakképzés - Műszaki képzési terület
- 854124 Felsőoktatási szakképzés - Orvos- és egészségtudomány képzési terület
- 854125 Felsőoktatási szakképzés - Természettudomány képzési terület
- 854131 Felsőoktatási szakképzés - Bölcsészettudomány képzési terület
- 854132 Felsőoktatási szakképzés - Gazdaságtudományok képzési terület
- 854133 Felsőoktatási szakképzés - Jogi képzési terület
- 854134 Felsőoktatási szakképzés - Művészet képzési terület
- 854135 Felsőoktatási szakképzés - Művészetközvetítés képzési terület
- 854136 Felsőoktatási szakképzés - Pedagógusképzés
- 854137 Felsőoktatási szakképzés - Sporttudomány képzési terület
- 854138 Felsőoktatási szakképzés - Társadalomtudomány képzési terület
- 854139 Felsőoktatási szakképzés - Közigazgatási, rendészeti és katonai képzési terület

Egyéb felsőszintű képzés

- 854161 Szakirányú továbbképzés
- 854162 Egészségügyi szakmai képzés
- 854163 Felsőoktatásba felvettek felzárkóztató képzése

Alapképzés

- 854221 Alapképzés - Agrár képzési terület
- 854222 Alapképzés - Informatika képzési terület
- 854223 Alapképzés - Műszaki képzési terület
- 854224 Alapképzés - Orvos- és egészségtudomány képzési terület
- 854225 Alapképzés - Természettudomány képzési terület
- 854231 Alapképzés - Bölcsészettudomány képzési terület
- 854232 Alapképzés - Gazdaságtudományok képzési terület
- 854233 Alapképzés - Jogi képzési terület
- 854234 Alapképzés - Művészet képzési terület
- 854235 Alapképzés - Művészetközvetítés képzési terület
- 854236 Alapképzés - Pedagógusképzés
- 854237 Alapképzés - Sporttudomány képzési terület
- 854238 Alapképzés - Társadalomtudomány képzési terület
- 854239 Alapképzés - Közigazgatási, rendészeti és katonai képzési terület

Mesterképzés

- 854241 Mesterképzés - Agrár képzési terület
- 854242 Mesterképzés - Informatika képzési terület
- 854243 Mesterképzés - Műszaki képzési terület
- 854244 Mesterképzés - Orvos- és egészségtudomány képzési terület
- 854245 Mesterképzés - Természettudomány képzési terület
- 854251 Mesterképzés - Bölcsészettudomány képzési terület
- 854252 Mesterképzés - Gazdaságtudományok képzési terület
- 854253 Mesterképzés - Jogi képzési terület
- 854254 Mesterképzés - Művészet képzési terület
- 854255 Mesterképzés - Művészetközvetítés képzési terület
- 854256 Mesterképzés - Pedagógusképzés
- 854257 Mesterképzés - Sporttudomány képzési terület
- 854258 Mesterképzés - Társadalomtudomány képzési terület
- 854259 Mesterképzés - Közigazgatási, rendészeti és katonai képzési terület

Osztatlan képzés

- 854261 Osztatlan képzés - Agrár képzési terület
- 854262 Osztatlan képzés - Jogi képzési terület
- 854263 Osztatlan képzés - Műszaki képzési terület
- 854264 Osztatlan képzés - Művészet képzési terület
- 854265 Osztatlan képzés - Orvos- és egészségtudomány képzési terület
- 854266 Osztatlan képzés - Pedagógusképzés

Doktori képzés

- 854271 Doktori képzés - Agrár képzési terület
- 854272 Doktori képzés - Informatika képzési terület
- 854273 Doktori képzés - Műszaki képzési terület
- 854274 Doktori képzés - Orvos- és egészségtudomány képzési terület
- 854275 Doktori képzés - Természettudomány képzési terület
- 854281 Doktori képzés - Bölcsészettudomány képzési terület
- 854282 Doktori képzés - Gazdaságtudományok képzési terület
- 854283 Doktori képzés - Jogi képzési terület
- 854284 Doktori képzés - Művészet képzési terület
- 854285 Doktori képzés - Művészetközvetítés képzési terület
- 854286 Doktori képzés - Pedagógusképzés
- 854287 Doktori képzés - Sporttudomány képzési terület
- 854288 Doktori képzés - Társadalomtudomány képzési terület
- 854289 Doktori képzés - Közigazgatási, rendészeti és katonai képzési terület

Kifutó rendszerben főiskolai és egyetemi képzések

- 854291 Kifutó rendszerben főiskolai képzés
- 854292 Kifutó rendszerben egyetemi képzés

Duális képzés

- 854293 Duális képzés - Agrár képzési terület
- 854294 Duális képzés - Informatika képzési terület
- 854295 Duális képzés - Műszaki képzési terület
- 854296 Duális képzés - Természettudomány képzési terület
- 854297 Duális képzés - Gazdaságtudományok képzési terület
- 854298 Duális képzés - Társadalomtudomány képzési terület

13. EGYÉB OKTATÁS

- 855100 Sport, szabadidős képzés
- 855200 Kulturális képzés
- 855300 Járművezető-oktatás
- 855400 Kötelező szakmai továbbképzés
- 855500 Ismeretterjesztő, prevenciós képzés
- 855900 Iskolarendszeren kívüli egyéb oktatás

Iskolarendszeren kívüli OKJ-s végzettséget biztosító képzések

- 855941 Iskolarendszeren kívüli ISCED 2 szintű OKJ-s képzés
- 855942 Iskolarendszeren kívüli ISCED 3 szintű OKJ-s képzés
- 855943 Iskolarendszeren kívüli ISCED 4 szintű OKJ-s képzés
- 855944 Iskolarendszeren kívüli ISCED 5 szintű OKJ-s képzés
- 855945 Iskolarendszeren kívüli ISCED 6 szintű OKJ-s képzés

Oktatást kiegészítő tevékenység

- 856020 Pedagógiai szakmai szolgáltatások

14. EGÉSZSÉGÜGY

Fekvőbeteg-ellátás

- 861011 Fekvőbetegek aktív ellátása általános kórházban
- 861012 Fekvőbetegek aktív ellátása szakkórházban
- 861021 Fekvőbetegek krónikus ellátása általános kórházban
- 861022 Fekvőbetegek krónikus ellátása szakkórházban
- 861031 Bentlakásos egészségügyi rehabilitációs ellátás általános kórházban
- 861032 Bentlakásos egészségügyi rehabilitációs ellátás szakkórházban
- 861040 Egészségügyi ápolás bentlakással
- 861050 Bentlakásos hospice-ellátás

Járóbeteg-szakellátás

- 862211 Járóbetegek gyógyító szakellátása
- 862212 Járóbetegek rehabilitációs szakellátása
- 862213 Járóbetegek gyógyító gondozása
- 862214 Járóbetegek egynapos ellátása (pl. művekezelés)
- 862220 Egynapos sebészeti ellátás (egynapos beavatkozás)

Foglalkozás-egészségügyi ellátás

- 862231 Foglalkozás-egészségügyi alapellátás
- 862232 Foglalkozás-egészségügyi szakellátás

Fogorvosi ellátás

- 862301 Fogorvosi alapellátás
- 862302 Fogorvosi ügyeleti ellátás
- 862303 Fogorvosi szakellátás

Egyéb humán-egészségügyi ellátás

- 869011 Hatósági eljárás érdekében vagy más, jogszabályban előírt okból kötelezően végzett egészségügyi szakértői tevékenység
- 869012 Humán gyógyszerkészítmények engedélyezésének, forgalmazásának hatósági feladataival összefüggő szakértői tevékenység
- 869020 Otthoni (egészségügyi) szakápolás
- 869031 Egészségügyi laboratóriumi szolgáltatások
- 869032 Képkötő diagnosztikai szolgáltatások

- 869034 Mentés
- 869035 Betegszállítás, valamint orvosi rendelvényre történő halottszállítás
- 869036 Vér-, szövet- és egyéb kapcsolódó szövetbank
- 869037 Fizioterápiás szolgáltatás
- 869038 Terápiás célú gyógyfürdő- és kapcsolódó szolgáltatások

15. SZOCIÁLIS ELLÁTÁSOK

Pszichiátriai és szenvedélybetegek bentlakásos ellátása

- 872001 Pszichiátriai betegek tartós ellátása
- 872002 Szenvedélybetegek tartós ellátása
- 872003 Pszichiátriai betegek rehabilitációs célú lakóotthoni ellátása
- 872004 Szenvedélybetegek rehabilitációs célú lakóotthoni ellátása
- 872005 Pszichiátriai betegek rehabilitációs ellátása
- 872006 Szenvedélybetegek rehabilitációs ellátása
- 872007 Pszichiátriai betegek átmeneti ellátása
- 872008 Szenvedélybetegek átmeneti ellátása
- 872009 Pszichiátriai és szenvedélybetegek egyéb bentlakásos ellátása

Időskorúak bentlakásos szociális ellátása

- 873011 Időskorúak tartós bentlakásos szociális ellátása
- 873012 Időskorúak átmeneti ellátása
- 873013 Demens betegek bentlakásos ellátása
- 873014 Demens betegek átmeneti ellátása
- 873019 Időskorúak bentlakásos egyéb szociális ellátása

Fogyatékossggal élők bentlakásos szociális ellátása

- 873021 Fogyatékossggal élők tartós bentlakásos ellátása
- 873022 Fogyatékossggal élők ápoló-gondozó célú lakóotthoni ellátása
- 873023 Fogyatékossggal élők rehabilitációs célú lakóotthoni ellátása
- 873024 Fogyatékossggal élők rehabilitációs bentlakásos ellátása
- 873025 Fogyatékossggal élők átmeneti otthoni ellátása
- 873028 Fogyatékossggal élők egyéb bentlakásos szociális ellátása
- 873029 Bentlakásos ellátáshoz kötődő utógondozás

Gyermekjóléti és gyermekvédelmi bentlakásos ellátás

- 879011 Bentlakásos bölcsődei ellátás
- 879012 Gyermekotthoni ellátás
- 879013 Speciális gyermekotthoni ellátás
- 879014 Különleges gyermekotthoni ellátás
- 879015 Utógondozó otthoni ellátás
- 879016 Nevelőszülőnél elhelyezettek ellátása
- 879017 Helyettes szülőnél elhelyezettek ellátása
- 879018 Gyermekek átmeneti otthonában elhelyezettek ellátása
- 879019 Családok átmeneti otthonában elhelyezettek ellátása
- 879020 Javítóintézetben elhelyezettek ellátása

Egyéb szociális ellátás bentlakással

- 879031 Hajléktalanok tartós bentlakásos szociális ellátása
- 879032 Hajléktalanok ellátása rehabilitációs intézményben
- 879033 Hajléktalanok ellátása átmeneti szálláson
- 879034 Hajléktalanok ellátása éjjeli menedékhelyen
- 879035 Családon belüli erőszak sértetteinek bentlakásos szociális ellátása

Idősek, fogyatékossgal élők szociális ellátása nappali intézményben

- 881011 Idősek nappali ellátása
- 881012 Demens betegek nappali ellátása
- 881013 Fogyatékossgal élők nappali ellátása

Gyermekek napközbeni ellátása

- 889101 Bölcsődei ellátás
- 889102 Családi napközi
- 889103 Gyermekekéztetés bölcsődében és fogyatékosok nappali intézményében

Egyéb gyermekjóléti, gyermekvédelmi ellátások

- 889201 Gyermekjóléti szolgáltatás
- 889202 Kórházi szociális munka
- 889203 Utcai, lakótelepi szociális munka
- 889204 Kapcsolattartási ügyelet
- 889205 Iskolai szociális munka
- 889206 Területi gyermekvédelmi szakszolgáltatás
- 889207 Biztos Kezdet Gyerekház

Pszichiátriai és szenvedélybetegek nappali ellátása

- 889911 Pszichiátriai betegek nappali ellátása
- 889912 Szendélybetegek nappali ellátása

Egyéb szociális ellátás bentlakás nélkül

- 889913 Nappali melegedő
- 889921 Szociális étkeztetés
- 889922 Házi segítségnyújtás
- 889923 Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás
- 889924 Családsegítés
- 889925 Támogató szolgáltatás
- 889926 Közösségi szolgáltatások (kivéve: szenvedélybetegek alacsonyküszöbű ellátása)
- 889927 Szendélybetegek alacsonyküszöbű ellátása
- 889928 Falugondnoki, tanyagondnoki szolgáltatás
- 889929 Utcai szociális munka

16. KULTÚRA

Művészeti tevékenységek

- 900111 Befogadó színházak tevékenysége
- 900112 Produkciós színházak tevékenysége
- 900113 Kőszínházak tevékenysége
- 900121 Zeneművészeti tevékenység
- 900122 Táncművészeti tevékenység
- 900123 Cirkuszművészeti tevékenység
- 900124 Egyéb előadó-művészeti tevékenység
- 900200 Előadó-művészeti tevékenységet kiegészítő tevékenység
- 900300 Alkotóművészeti tevékenység
- 900400 Kulturális műsorok, rendezvények, kiállítások szervezése

Múzeumi tevékenység

- 910210 Múzeumi állandó kiállítási tevékenység
- 910220 Múzeumi időszak kiállítási tevékenység

Egyéb kultúra

- 910301 Történelmi hely, építmény, egyéb látványosság működtetése

- 910302 Történelmi hely, építmény, egyéb látványosság megóvása
- 910411 Növény- és állatkertek működtetése, a belépés és látogatás biztosítása
- 910412 Növény- és állatkertek megőrzése és fenntartása
- 910421 Védett természeti területek és természeti értékek bemutatása
- 910422 Védett természeti területek és természeti értékek megőrzése és fenntartása

Közművelődési tevékenységek

- 910501 Közművelődési tevékenységek
- 910502 Közművelődési intézmények, közösségi színterek működtetése

17. SPORT, SZABADIDŐ

Sporttevékenység és támogatása

- 931101 Edzőtáborok működtetése és fejlesztése
- 931102 Sportlétesítmények működtetése és fejlesztése

Egyéb szórakoztatás

- 932102 Vidámparkok üzemeltetése
- 932103 Nosztalgiasutak üzemeltetése
- 932109 Egyéb szórakoztató létesítmény üzemeltetése
- 932911 Szabadidős park, fürdő és strandszolgáltatás
- 932912 Táncterem működtetése
- 932913 Sípálya üzemeltetése
- 932918 Egyéb szabadidős szolgáltatás

18. SZEMÉLYI SZOLGÁLTATÁSOK

- 950000 Számítógép, személyi, háztartási cikk javítása
- 960100 Textil, szőrme mosása, tisztítása
- 960302 Köztemető-fenntartás és -működtetés
- 960900 M.n.s. egyéb személyi szolgáltatás

19. TECHNIKAI SZAKFELADAT

- 999000 Szakfeladatra el nem számolt tételek

Megismerési nyilatkozat

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

Név	Beosztás	Kelt	Aláírás
KALCSÓ ANITA	ÜGYINTÉZŐ	2020.03.02.	Kalcsó Anita
SZABÓ SZILVIA	ÜGYINTÉZŐ	2020.03.02.	Szabó Szilvia
DIENEJ Tímea	ÜGYINTÉZŐ	2020.03.02.	Dienes Tímea
PÉTER AUDREA	ÜGYINTÉZŐ	2020.03.02.	Péter
VAMOS CSABAI	ÜGYINTÉZŐ	2020.03.02.	Vamos Csabai
BALOGH HENRIETTA	ALFEGYZŐ	2020.03.02.	Balogh Henrietta
KOCSMÉ IZABÉL ANIKÓ	ÜGYINTÉZŐ	2020.03.02.	Kocsmé
KOVÁCS VIKTÓRIA	ÜGYINTÉZŐ	2020.03.02.	Kovács Viktória
VIGH LÁSZLÓ	ÜGYINTÉZŐ	2020.03.02.	Vigh
NAGYÉ MAGYAR MONIKA	ÜGYINTÉZŐ	2020.03.02.	Nagyé Magyar
KISS ISTVÁNNÉ	ÜGYINTÉZŐ	2020.03.02.	Kiss

Név	Beosztás	Kelt	Aláírás

Megismerési nyilatkozat

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

Név	Beosztás	Kelt	Aláírás

